

# 国美通讯设备股份有限公司

## 审计报告

亨安审字（2024）第 010131 号

广东亨安会计师事务所（普通合伙）

GUANGDONG HENG'AN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：粤24UEL9K7Q8



## 审计报告

亨安审字（2024）第 010131 号

### 国美通讯设备股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了国美通讯设备股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注十三、（一）重要的期后事项所述，因公司涉嫌信息披露违法违规，于 2023 年 12 月 6 日收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》（编号：证监立案字 0382023029 号）。

经查，公司因 2020 年年度报告存在虚假记载，2020 年非公开发行股票构成欺诈发行，2021 年年度报告存在虚假记载，于 2024 年 4 月 11 日被中国证券监督管理委员会出具《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字（2024）52 号）。

本段内容不影响已发表的审计意见。



#### 四、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如“强调事项”段所述，公司因涉嫌信息披露违法违规，被中国证券监督管理委员会出具《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字（2024）52号）；因公司自2017年以来连续亏损，2023年度亏损121,567,081.45元；截止2023年12月31日，公司流动负债高于流动资产151,056,561.87元，归属于母公司股东权益金额为-83,349,905.61元，2023年公司实现营业收入为39,072,615.10元，较上年下降63.80%；同时如财务报表附注十一（二）所述，公司因多起诉讼案件导致部分银行账户被司法冻结（截止2023年12月31日实际冻结金额为3,258,369.45元），这些事项或情况，连同财务报表附注二（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要

##### （一）收入确认

##### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（三十三）收入确认所述的会计政策及附注五（三十四）营业收入和营业成本所述。贵公司的营业收入主要来源于智能终端产品制造及销售，主要产品包括对讲机、扫码机、电子价签、智能电表、智能模块、智能可穿戴产品等，主要以OEM业务模式经营。2023年贵公司营业收入为39,072,615.10元，较上年下降63.80%。上海证券交易所《股票上市规则（2023年2月修订）》（以下简称“上市规则”）的退市指标之一为最近一个会计年度经审计的净利润为负数且营业收入低于1亿元，而营业收入是退市指标以及贵公司的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，故我们将营业收入确认作为关键审计事项予以关注。

##### 2、审计应对

（1）了解和评估与收入确认相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；



(2) 检查销售合同或协议，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，评价管理层制定的收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定；

(3) 对营业收入及毛利率实施分析性程序，分析收入与毛利率波动的合理性；

(4) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、运输凭证、对账单、销售发票等，以评价收入确认的真实性和准确性；

(5) 查询主要客户的工商信息，评价公司是否与主要客户存在关联关系；

(6) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，检查期后退货情况，评价收入是否计入恰当的会计期间；

(7) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报和披露情况。

## (二) 应收账款减值

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）6、金融工具减值、附注三（十三）应收账款所述的会计政策以及附注五（三）应收账款所述，截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中应收账款的原值为 57,734,371.29 元，坏账准备为 42,565,569.87 元，账面净值为 15,168,801.42 元，占合并报表资产总额 6.01%。当存在客观证据表明应收账款存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据类似信用风险特征的应收账款组合的预计损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解、评价并测试管理层复核、评估和确定应收账款减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、前瞻性调整因素和单项评估的应收账款进行减值测试的判断；

(3) 选取样本评估管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；

(4) 选取金额重大的应收账款，评估其可回收性，检查相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力，以及外部工商信息查询；





(5) 检查应收账款坏账准备计提的披露是否符合企业会计准则的要求。

## 六、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 七、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能



涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东亨安会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十三日



# 合并资产负债表

编制单位：国美通讯设备股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	7,210,290.71	77,265,340.01
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	(二)	853,186.15	3,877,839.38
应收账款	(三)	15,168,801.42	35,327,903.26
应收款项融资		-	-
预付款项	(四)	735,151.62	10,538,135.10
其他应收款	(五)	6,961,023.07	5,868,852.80
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	(六)	8,513,299.39	30,723,778.15
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	(七)	4,800,211.34	4,536,560.60
其他流动资产	(八)	11,301,685.95	10,643,936.96
流动资产合计		55,543,649.65	178,782,346.26
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	(九)	39,244,021.52	50,949,348.81
长期股权投资	(十)	979,338.91	979,338.36
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(十一)	115,015,222.95	125,467,568.38
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	(十二)	4,285,534.56	9,013,720.00
无形资产	(十三)	18,261,555.82	20,259,934.63
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	(十四)	6,253,497.33	9,879,352.74
递延所得税资产	(十五)	813,936.37	1,632,259.31
其他非流动资产	(十六)	11,871,183.72	11,910,371.43
非流动资产合计		196,724,291.18	230,091,893.66
资产总计		252,267,940.83	408,874,239.92

法定代表人：

宋林林

主管会计工作负责人：

郭晨

会计机构负责人：

郭晨





## 合并资产负债表（续）

编制单位：国美通讯设备股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十七)	68,008,344.95	78,017,053.29
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	(十八)	84,774,980.58	90,781,709.49
预收款项	(十九)	220,183.49	-
合同负债	(二十)	722,121.96	887,762.74
应付职工薪酬	(二十一)	19,506,959.88	18,455,606.06
应交税费	(二十二)	2,188,942.91	2,489,007.45
其他应付款	(二十三)	21,519,509.38	36,939,489.57
其中：应付利息			2,309,805.56
应付股利		886,872.66	886,872.66
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(二十四)	9,565,292.51	10,091,355.70
其他流动负债	(二十五)	93,875.86	115,409.16
流动负债合计		<b>206,600,211.52</b>	<b>237,777,393.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	(二十六)	55,268,059.65	59,726,978.54
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	(二十七)	3,054,833.81	954,785.80
递延收益	(二十八)	4,207,505.99	4,736,176.79
递延所得税负债	(十五)	642,830.18	1,420,181.52
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		<b>63,173,229.63</b>	<b>66,838,122.65</b>
负债合计		<b>269,773,441.15</b>	<b>304,615,516.11</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(二十九)	285,380,986.00	285,380,986.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(三十)	1,223,185,367.21	1,223,185,367.21
减：库存股		-	-
其他综合收益	(三十一)	1,229,977.11	1,330,519.88
专项储备		-	-
盈余公积	(三十二)	33,592,108.99	33,592,108.99
未分配利润	(三十三)	-1,626,738,344.92	-1,514,351,664.48
归属于母公司股东权益合计		<b>-83,349,905.61</b>	<b>29,137,317.60</b>
少数股东权益		65,844,405.29	75,121,406.21
股东权益合计		<b>-17,505,500.32</b>	<b>104,258,723.81</b>
负债和股东权益总计		<b>252,267,940.83</b>	<b>408,874,239.92</b>

法定代表人：

宋林林

主管会计工作负责人：

郭晨

会计机构负责人：

郭晨







# 母公司资产负债表

编制单位：国美通讯设备股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		501,089.54	510,641.46
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五、（一）	4,710,579.95	4,758,075.20
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	十五、（二）	208,885,532.09	219,264,473.70
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	1,306,110.56
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		4,800,211.34	4,536,560.60
其他流动资产		5,152,484.35	5,201,786.28
<b>流动资产合计</b>		<b>224,049,897.27</b>	<b>235,577,647.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		39,244,021.52	50,949,348.81
长期股权投资	十五、（三）	484,297,742.66	484,297,742.11
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		192,358.10	315,587.98
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		1,871,044.26	2,342,615.46
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		11,871,183.72	11,871,183.72
<b>非流动资产合计</b>		<b>537,476,350.26</b>	<b>549,776,478.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>761,526,247.53</b>	<b>785,354,125.88</b>

法定代表人：

宋林林

主管会计工作负责人：

郭晨

会计机构负责人：

郭晨





## 母公司资产负债表（续）

编制单位：国美通讯设备股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注十四	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		114,206,970.15	114,214,470.15
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		4,444,684.58	4,472,939.16
应交税费		21,648.82	34,201.84
其他应付款		137,111,499.47	137,010,776.07
其中：应付利息		-	-
应付股利		886,872.66	886,872.66
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		4,987,677.83	4,713,710.60
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>260,772,480.85</b>	<b>260,446,097.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		53,656,496.04	54,694,837.75
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		450,158.02	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>54,106,654.06</b>	<b>54,694,837.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>314,879,134.91</b>	<b>315,140,935.57</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		285,380,986.00	285,380,986.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		533,719,827.25	533,719,827.25
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润		-372,453,700.63	-348,887,622.94
<b>股东权益合计</b>		<b>446,647,112.62</b>	<b>470,213,190.31</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>761,526,247.53</b>	<b>785,354,125.88</b>

法定代表人：宋林林

主管会计工作负责人：郭晨

会计机构负责人：郭晨







# 合并利润表

编制单位：国美通讯设备股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(三十四)	39,072,615.10	107,946,323.84
减：营业成本	(三十四)	64,507,046.40	111,015,733.69
税金及附加	(三十五)	931,258.35	1,122,630.02
销售费用	(三十六)	1,771,101.48	3,850,406.26
管理费用	(三十七)	34,000,810.05	34,380,252.05
研发费用	(三十八)	-	6,258,105.35
财务费用	(三十九)	6,830,428.82	8,939,323.02
其中：利息费用	(三十九)	7,278,048.50	9,259,804.68
利息收入	(三十九)	235,629.28	984,658.01
加：其他收益	(四十)	1,148,469.58	754,314.73
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	0.55	0.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.55	0.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	-26,870,188.24	-27,422,852.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十三)	-23,120,343.12	-5,323,163.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十四)	30,104.90	-32,400.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-117,779,986.33	-89,644,227.63
加：营业外收入	(四十五)	66,562.84	60,957.04
减：营业外支出	(四十六)	3,812,686.36	756,600.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-121,526,109.85	-90,339,871.47
减：所得税费用	(四十七)	40,971.60	-199,818.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-121,567,081.45	-90,140,052.81
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-121,567,081.45	-90,140,052.81
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-112,386,680.44	-81,212,674.21
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,180,401.01	-8,927,378.60
五、其他综合收益的税后净额		-197,142.68	244,922.32
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	(三十一)	-100,542.77	124,910.38
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益	(三十一)	-100,542.77	124,910.38
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额	(三十一)	-100,542.77	124,910.38
（7）一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
（8）其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
（9）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-96,599.91	120,011.94
六、综合收益总额		-121,764,224.13	-89,895,130.49
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-112,487,223.21	-81,087,763.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-9,277,000.92	-8,807,366.66
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.3938	-0.2846
（二）稀释每股收益		-0.3938	-0.2846

法定代表人：

宋林林

主管会计工作负责人：

郭磊

会计机构负责人：

郭磊





# 母公司利润表

编制单位：国美通讯设备股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		3,170,818.93	7,592,642.03
减：营业成本	十五、（四）	76,125.10	4,266,342.78
税金及附加		1,348.28	92,471.48
销售费用		1,467,127.38	2,068,285.66
管理费用		11,870,021.32	14,762,112.69
研发费用		-	-
财务费用		3,189,342.75	4,265,765.71
其中：利息费用		3,187,322.74	4,267,692.92
利息收入		2,142.35	11,298.99
加：其他收益		15,618.94	22,540.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	0.55	0.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.55	0.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,464,895.90	-224,062.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,232,410.00	-758,607.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,114,832.31	-18,822,465.90
加：营业外收入		280.00	280.00
减：营业外支出		451,525.38	179,123.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,566,077.69	-19,001,309.73
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,566,077.69	-19,001,309.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,566,077.69	-19,001,309.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8、其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9、其他		-	-
六、综合收益总额		-23,566,077.69	-19,001,309.73
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宋林林

郝晨

郝晨







# 合并现金流量表

编制单位：国美通讯设备股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,958,016.42	203,438,158.24
收到的税费返还			34,242,188.01
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	5,566,348.58	45,232,259.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>60,524,365.00</b>	<b>282,912,605.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		32,801,897.38	157,619,595.94
支付给职工以及为职工支付的现金		46,482,311.77	72,425,174.20
支付的各项税费		3,343,212.24	4,864,523.09
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	22,656,077.52	53,084,910.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>105,283,498.91</b>	<b>287,994,204.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-44,759,133.91</b>	<b>-5,081,598.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		658.50	12,995.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>658.50</b>	<b>12,995.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,138,260.00	20,046,164.35
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,138,260.00</b>	<b>20,046,164.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,137,601.50</b>	<b>-20,033,169.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		77,900,000.00	135,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八)	16,569.83	515,209.34
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>77,916,569.83</b>	<b>135,915,209.34</b>
偿还债务支付的现金		87,900,000.00	162,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,013,307.11	5,151,410.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十八)	4,089,335.76	9,205,543.63
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>98,002,642.87</b>	<b>176,956,954.17</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,086,073.04</b>	<b>-41,041,744.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>737.53</b>	<b>-52,069.50</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(四十九)	<b>-66,982,070.92</b>	<b>-66,208,581.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额	(四十九)	70,001,664.21	136,210,246.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(四十九)	<b>3,019,593.29</b>	<b>70,001,664.21</b>

法定代表人：

宋林林

主管会计工作负责人：

郭晨

会计机构负责人：

郭晨





## 母公司现金流量表

编制单位：国美通讯设备股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注十五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,625.00	78,873.00
收到的税费返还			401,370.01
收到其他与经营活动有关的现金		38,555,319.73	151,777,353.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>38,699,944.73</b>	<b>152,257,596.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,513.00	-
支付给职工以及为职工支付的现金		7,902,620.83	9,762,960.58
支付的各项税费		3,136.12	815,708.26
支付其他与经营活动有关的现金		30,919,982.23	106,544,952.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>38,836,252.18</b>	<b>117,123,621.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-136,307.45</b>	<b>35,133,974.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,795.75	3,099.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>9,795.75</b>	<b>3,099.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,795.75</b>	<b>-3,099.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	340.88
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>30,000,340.88</b>
偿还债务支付的现金		-	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	852,791.67
支付其他与筹资活动有关的现金		-	4,501,427.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>65,354,219.17</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-35,353,878.29</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-146,103.20</b>	<b>-223,002.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		146,555.40	369,557.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>452.20</b>	<b>146,555.40</b>

法定代表人： 宋林林

主管会计工作负责人： 郭晨

会计机构负责人： 郭晨





# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	285,380,986.00				1,223,185,367.21		1,330,519.88		33,592,108.99	-1,514,351,664.48	29,137,317.60	75,121,406.21	104,258,723.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	285,380,986.00				1,223,185,367.21		1,330,519.88		33,592,108.99	-1,514,351,664.48	29,137,317.60	75,121,406.21	104,258,723.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-100,542.77			-112,386,680.44	-112,487,223.21	-9,277,000.92	-121,764,224.13
（一）综合收益总额							-100,542.77			-112,386,680.44	-112,487,223.21	-9,277,000.92	-121,764,224.13
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	285,380,986.00				1,223,185,367.21		1,229,977.11		33,592,108.99	-1,626,738,344.92	-83,349,905.61	65,844,405.29	-17,505,500.32

法定代表人：

宋林林

主管会计工作负责人：

郭 岩

会计机构负责人：

郭 岩



# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	285,380,986.00	-	-	-	1,223,185,367.21	-	1,205,609.50	-	33,592,108.99	-1,433,292,421.99	110,071,649.71	83,928,772.87	194,000,422.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,259.13	12,259.13	-	12,259.13
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	141,172.59	141,172.59	-	141,172.59
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	285,380,986.00	-	-	-	1,223,185,367.21	-	1,205,609.50	-	33,592,108.99	-1,433,138,990.27	110,225,081.43	83,928,772.87	194,153,854.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	124,910.38	-	-	-81,212,674.21	-81,087,763.83	-8,807,366.66	-89,095,130.49
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	124,910.38	-	-	-81,212,674.21	-81,087,763.83	-8,807,366.66	-89,095,130.49
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	285,380,986.00	-	-	-	1,223,185,367.21	-	1,330,519.88	-	33,592,108.99	-1,514,351,664.48	29,137,317.60	75,121,406.21	104,258,723.81

法定代表人：

宋林林

主管会计工作负责人：

邵 晨

会计机构负责人：

邵 晨





# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：国美通讯设备股份有限公司

项	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	285,380,986.00	-	-	-	533,719,827.25	-	-	-	-	-348,887,622.94	470,213,190.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	285,380,986.00	-	-	-	533,719,827.25	-	-	-	-	-348,887,622.94	470,213,190.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-23,566,077.69	-23,566,077.69
（一）综合收益总额										-23,566,077.69	-23,566,077.69
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	285,380,986.00	-	-	-	533,719,827.25	-	-	-	-	-372,453,700.63	446,647,112.62

法定代表人：

宋科林

主管会计工作负责人：

邵晨

会计机构负责人：

邵晨



# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：国瓷通智设备股份有限公司

项 目	本 期		上 期		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	285,380,986.00	-	-	533,719,827.25	-	-	-	-329,886,313.21	489,214,500.04
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	285,380,986.00	-	-	533,719,827.25	-	-	-	-329,886,313.21	489,214,500.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-19,001,309.73	-19,001,309.73
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-19,001,309.73	-19,001,309.73
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	285,380,986.00	-	-	533,719,827.25	-	-	-	-348,887,622.94	470,213,190.31

法定代表人：

宋林林

主管会计工作负责人：

邵 磊

会计机构负责人：

邵 磊



# 国美通讯设备股份有限公司

## 2023年度财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

#### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

国美通讯设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名三联商社股份有限公司,前身为郑州市百货文化用品公司。1989年9月,在合并郑州市百货公司和郑州市钟表文化用品公司,并向社会公开发行的股票的基础上组建成立郑州百货文化用品股份有限公司。1992年6月公司增资扩股后,更名为郑州百文股份有限公司(集团)。1996年4月,经中国证监会批准,公司已发行的社会公众股股票在上海证券交易所挂牌交易。2001年三联集团公司(后更名为山东三联集团有限责任公司,以下简称三联集团)对公司进行重大资产、债务重组,成为公司第一大股东,2003年8月,经国家工商行政管理总局核准,公司更名为三联商社股份有限公司。2008年2月,山东龙脊岛建设有限公司竞拍获得公司股份2,700万股,成为公司第一大股东,公司实际控制人为黄光裕。2017年6月,公司名称由三联商社股份有限公司变更为国美通讯设备股份有限公司。

2021年3月19日,经中国证券监督管理委员会《关于核准国美通讯设备股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2021]829号)核准,公司非公开发行A股股票32,857,166股。2021年6月10日,公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成新增股份32,857,166股的登记托管手续。2021年6月28日,经济南市历下区行政审批服务局核准,公司完成了注册资本的工商变更登记手续,注册资本由252,523,820.00元变更为285,380,986.00元。截至2023年12月31日止,公司股本总额为285,380,986股,其中252,523,820股为无限售条件股份,32,857,166股为限售条件股份。

公司注册地址:济南市历下区趵突泉北路12号。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围:移动通讯终端设备、手机、计算机外部设备、计算机网络设备、电子计算机整机、印刷线路板组件的研发、制造、加工、测试及销售;计算机软、硬件的开发、销售、技术咨询、技术服务、技术转让;网络技术服务和技术咨询;五金交电、电子产品、机械设备、健身器材、家具、建筑材料、装饰材料、炊事用具、计算机及配件、通

讯器材、照相器材的销售；家电维修、安装服务及相关技术服务；从事进出口业务、贸易经济与代理服务；代理移动通讯销售、服务业务；房屋租赁、场地租赁；广告业务。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业，主要产品和服务为移动智能设备的研发、生产与销售业务。

### （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2024年4月23日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司自2017年以来连续亏损，2023年度亏损121,567,081.45元；截止2023年12月31日，公司流动负债高于流动资产151,056,561.87元，一年内需要偿付的有息负债（短期借款）为68,008,344.95元，未分配利润为-1,626,738,344.92元，归属于母公司股东权益金额为-83,349,905.61元，资产负债率为106.94%；2023年公司实现营业收入为39,072,615.10元，较上年下降63.80%；同时如财务报表附注十二（二）所述，本公司因多起诉讼案件导致部分银行账户被司法冻结（截止2023年12月31日实际冻结金额为3,258,369.45元），这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题，计划执行如下举措：

#### （一）稳固主营业务基础，寻求盈利增长路径

目前，公司业务以OEM为主，ODM业务逐步恢复中，但规模和盈利能力尚需提升。为此，公司将以实现盈利、拓展业务规模为核心，以加强自有业务和引进第三方业务的模式为发展方向，争取尽快将公司经营纳入稳定经营的正轨。



公司将围绕 ODM 项目寻找其他业务增长点，结合战略规划，寻找 PDA 行业产品方案出货量较大的厂商，沟通产品储备及商务合作事宜，引入低端 PDA 产品线，以满足市场需求，推动市场拓展。同时，重新审查现有产品的成本结构，实施产品及区域的网格化管理，优化资源配置，以期实现业务扭亏。

制造业务方面，公司将维持与优质客户及订单的稳定合作，开发汽车电子和新能源领域，积极拓展客户群体。同时，公司内部实行绩效考核制度，对订单指标进行优化，提升整体业务效能。

## （二）保障资金，精准施策，严控成本

2024 年，公司将继续加强财务制度建设，进一步强化预算管理的实施，加强项目管理及流程管控。在完善财务管理的同时，加大成本控制力度，提升生产管理效能，保障设备安全稳定运行，降低生产成本，提高生产效率和产品质量。

提升公司的资产利用率，在保证自有产能充沛的前提下将部分闲置的厂房进行对外出租，降低公司的资产闲置率加速公司现金流的运转。

稳定现有合作银行保证存量贷款无缝续接，避免出现授信缩减导致现金流紧张同时积极开发新的合作银行，充分使用各种融资工具在风险承受范围内补充日常经营性现金流。

应收款项方面，加强应收款项回收力度，积极通过磋商、诉讼等途径回笼资金，降低坏账风险。针对公司被诉情况，加强与债权方的沟通，通过主动应诉、积极寻求和解等多种途径，力求迅速化解诉讼困境，解除资产被冻结或查封的束缚。2024 年，公司将继续节控人工成本，实施岗位调整或人员优化方案，实现人员精简和组织效能提升，将人工成本控制合理的范围内，降低管理费用。

## （三）强化内部管控，提升公司治理水平

2024 年，公司将持续深化内部管理，提升规范运作与治理的精细化水平，增强风险防范能力。同时，进一步强化内部控制机制，并加大审计监督力度，遏制内部违规行为，确保公司可持续健康发展。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运资金预测，认为本公司未来 12 个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

上述措施正逐步实施，有助于维持公司的持续经营能力，故公司以持续经营为前提编

制财务报表是恰当的。但如果上述措施受阻无法有效落实，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

### （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	350万元人民币

### （六）企业合并

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确

认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4、为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（七）合并财务报表的编制方法**

#### **1、控制的判断标准及合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

#### **2、合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集



团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **(2) 处置子公司或业务**

### **1) 一般处理方法**

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **2) 分步处置子公司**

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C、一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## **(3) 购买子公司少数股权**

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

#### **1、合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### **2、共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。



投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **（九）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **（十）外币业务和外币报表折算**

#### **1、外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当期平均汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **2、外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的

外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 1、金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### **(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### **(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资



指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### **（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### **（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## **(2) 其他金融负债**

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## **3、金融资产和金融负债的终止确认**

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### **(2) 金融负债终止确认条件**

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## **4、金融资产转移的确认依据和计量方法**



本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一

项金融负债。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产、以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金

额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### **(1) 信用风险显著增加**

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：



- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### **(2) 已发生信用减值的金融资产**

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### **(3) 预期信用损失的确定**

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### **(4) 减记金融资产**

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### **7、金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### **(十二) 应收票据**

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一)

### **6、金融工具减值。**

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史

信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	出票人信用评级一般，历史上可能发生票据违约，信用损失风险较高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较弱	考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

### （十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）

#### 6、金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	客户性质、账龄状态	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	合并范围内应收账款	根据其风险特征不存在减值风险，不计提坏账准备

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收账款账龄	预期信用损失率（%）
6个月以内	1.00
7-12个月	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

### （十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。



当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	客户性质、账龄状态	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	合并范围内其他应收款	根据其风险特征不存在减值风险，不计提坏账准备

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

其他应收款账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

## （十五）存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照

存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4、存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

#### **(十六) 长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

#### **(十七) 长期股权投资**

##### **1、初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

##### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投

资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。



被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用

与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十八）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3、固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司固定资产按照年限平均法进行折旧，各类固定资产的折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
------	---------	--------	---------



资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
机器设备	5~10	10.00	9.00~18.00
运输设备	4	10.00	22.50
电子设备	3~5	10.00	18.00~30.00
办公设备	5	10.00	18.00

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十九）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分

资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按年年初期末简单平均），乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### （二十）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与

租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十一）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、软件。

### 1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	权属证书
专利权	3-10	受益期

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件使用权	3-5	受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### （2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本报告期本公司无使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### （二十二）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存



在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （二十三）长期待摊费用

#### 1、摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。本公司部分长期待摊费用的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，长期待摊费用的初始成本以支付价款的现值为基础确定。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 2、摊销年限

项目	预计使用寿命（年）	依据
装修费	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
其他项目	根据具体受益期确定	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

### （二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十六）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十七）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十八）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）OEM；
- （2）ODM；
- （3）贸易业务；
- （4）房屋租赁。

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。



对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2、收入确认的具体方法

### （1）销售商品（ODM、贸易业务）

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一单项履约义务时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司部分 ODM 业务中存在客户同时是部分原材料供应商（兼买兼卖模式）以及客户指定原材料供应商（主材代采模式）的情况，这种兼买兼卖模式/主材代采模式是在电子产品制造行业中广泛存在的业务模式。本公司综合考虑以下情况，判断本公司在兼买兼卖模式以及代采模式中的主要责任人身份和代理人身份。属于主要责任人身份，本公司按照全额法确认收入，属于代理人身份的，本公司按照净额法确认收入。

①根据有关合同条款判断本公司是主要责任人还是代理人，是否负有向客户销售产品的首要责任，包括确保所销售的产品可以被客户接受；

②本公司在交易过程中是否承担了所交易的产品所有权上的主要风险和报酬；

③本公司是否能够独立协商并确定对客户最终销售产品的销售价格；

④本公司在向客户采购原材料（兼买兼卖模式）时，是否会产生应付客户对价。该等应付客户对价是否为了向客户取得其他可明确区分商品的，是否采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本公司向客户采购原材料的订单与向客户销售产品的订单是否存在对应关系。

本公司判断本公司在贸易业务中代理人身份，按照净额法确认贸易业务收入。

### （2）提供加工劳务（OEM）

本公司与客户之间的提供加工劳务合同通常仅包含为客户代加工特定商品的履约义务。公司通常在向客户交付已完成加工商品时确认收入，取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接

受该商品。

### （3）房屋租赁

本公司与客户之间的提供的房屋租赁合同通常仅包含为客户提供在一定期间内让渡资产使用权的履约义务。通常在让渡资产使用权的期间按月确认收入。

## 3、收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

### （1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

### （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

### （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

## 4、特定交易的收入处理原则

#### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

#### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### (二十九) 合同成本

#### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能

够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **（三十）政府补助**

#### **1、类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### **2、政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### **3、会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的



相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1、确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2、确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；  
（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (三十二) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### 1、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### 2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁
低价值资产租赁	资产全新状态下的绝对值应低于人民币 40,000.00 元

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三 / (二十) 使用权资产、(二十七) 租赁负债。

#### 4、本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

## 5、售后回租

售后回租交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后回租所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后回租交易中的资产转让不属于销售的, 本公司继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (三十三) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十四) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

#### 1、会计政策变更及依据

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），规定“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行《企业会计准则解释第16号》，执行上述解释对本报告期内财务报表的影响主要为：

#### (一) 合并资产负债表

合并报表项目	追溯调整前 2022年12月31日	会计政策变更追溯调整 影响金额	追溯调整后 2022年12月31日
<b>资产：</b>			
递延所得税资产		1,632,259.31	1,632,259.31
<b>负债：</b>			
递延所得税负债		1,420,181.52	1,420,181.52
<b>所有者权益：</b>			
未分配利润		212,077.79	212,077.79
少数股东权益		3,344.92	3,344.92

#### (二) 合并利润表

合并报表项目	追溯调整前 2022年12月31日	会计政策变更追溯调整 影响金额	追溯调整后 2022年12月31日
所得税费用		-199,818.66	-199,818.66
利润总额			
净利润		199,818.66	199,818.66
归属于母公司的净利润		160,341.08	160,341.08
少数股东损益		39,477.58	39,477.58

#### 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种及税率



税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口物料等货物；提供有形动产租赁服务	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
国美通讯（浙江）有限公司	25%
北京联美智科商业有限公司	25%
上海爱优威软件开发有限公司	15%
GOME Electronics India Private Limited	25%
惠州德恳电子科技有限公司	15%
嘉兴京美电子科技有限公司	25%

**（二）要税收优惠及批文**

1、本公司之孙公司上海爱优威软件开发有限公司获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202131002917，有效期自2021年11月18日起三年，即2021年度、2022年度、2023年度适用15%的企业所得税税率。

2、本公司之子公司惠州德恳电子科技有限公司获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202144013107，有效期自2021年12月31日起三年，即2022年度、2023年度、2024年度适用15%的企业所得税税率。

**五、 合并财务报表主要项目注释**

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

**（一）货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	6,271,626.87	76,154,091.84

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	938,663.84	1,111,248.17
合计	7,210,290.71	77,265,340.01
其中：存放在境外的款项总额	1,098,796.90	1,199,942.51

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	257.64	1,180.93
被司法冻结的银行存款	3,258,369.45	6,166,978.63
海关保证金	932,070.33	1,095,516.24
合计	4,190,697.42	7,263,675.80

## (二) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	853,186.15	3,877,839.38
合计	853,186.15	3,877,839.38

### 2、应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	853,186.15	100.00			853,186.15
其中：无风险银行承兑票据组合	853,186.15	100.00			853,186.15
合计	853,186.15	100.00			853,186.15

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,877,839.38	100.00			3,877,839.38
其中：无风险银行承兑票据组合	3,877,839.38	100.00			3,877,839.38
合计	3,877,839.38	100.00			3,877,839.38

### 3、按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险银行承兑票据组合	853,186.15		
合计	853,186.15		

### 4、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

5、期末公司无已质押的应收票据

6、期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
0-6个月	9,672,850.54	18,305,778.88
7-12个月	509,771.56	32,044,994.05
1-2年	32,109,774.09	13,160,535.46
2-3年	9,345,327.31	269,865.70
3年以上	6,096,647.79	6,085,262.51
小计	57,734,371.29	69,866,436.60
减：坏账准备	42,565,569.87	34,538,533.34
合计	15,168,801.42	35,327,903.26

#### 2、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,691,837.15	79.14	40,897,025.11	89.51	4,794,812.04
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,042,534.14	20.86	1,668,544.76	13.86	10,373,989.38
组合1：账龄组合	12,042,534.14	20.86	1,668,544.76	13.86	10,373,989.38
合计	57,734,371.29	100.00	42,565,569.87	73.73	15,168,801.42

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	49,342,659.74	70.62	32,803,050.91	66.48	16,539,608.83
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,523,776.86	29.38	1,735,482.43	8.46	18,788,294.43
组合1：账龄组合	20,523,776.86	29.38	1,735,482.43	8.46	18,788,294.43
合计	69,866,436.60	100.00	34,538,533.34	49.44	35,327,903.26

#### 3、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海保资智能科技有限公司	25,264,457.07	20,469,645.03	81.02	涉及诉讼
深圳金正方科技股份有限公司	15,638,632.50	15,638,632.50	100.00	涉及逾期
国美智能科技有限公司	1,154,379.00	1,154,379.00	100.00	无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
济宁九龙家电有限公司	918,094.95	918,094.95	100.00	无法收回
威海海源电业家电城有限公司	637,477.57	637,477.57	100.00	无法收回
真快乐(北京)电子商务科技有限公司	426,900.00	426,900.00	100.00	无法收回
莒县三联家电有限公司	375,679.00	375,679.00	100.00	无法收回
滨州富强科贸工程有限公司	356,403.29	356,403.29	100.00	无法收回
菏泽市牡丹区永泰电器经销部	213,764.00	213,764.00	100.00	无法收回
其他客商	706,049.77	706,049.77	100.00	无法收回
合计	45,691,837.15	40,897,025.11		

#### 4、按组合计提预期信用损失的应收账款

##### ①组合1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	9,672,850.54	96,728.49	1.00
7-12个月	509,771.56	25,488.58	5.00
1-2年	125,261.50	25,052.30	20.00
2-3年	426,750.33	213,375.17	50.00
3年以上	1,307,900.21	1,307,900.21	100.00
合计	12,042,534.14	1,668,544.75	

#### 5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	32,803,050.91	8,093,974.20				40,897,025.11
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,735,482.43	-66,482.67	455.00			1,668,544.76
账龄组合	1,735,482.43	-66,482.67	455.00			1,668,544.76
合计	34,538,533.34	8,027,491.53	455.00			42,565,569.87

#### 6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海保资智能科技有限公司	25,264,457.07	43.76	20,469,645.03
深圳金正方科技股份有限公司	15,638,632.50	27.09	15,638,632.50
深圳大趋智能科技有限公司	3,174,286.20	5.50	31,742.86
上海正泰电源系统有限公司	1,399,704.37	2.42	14,310.30
南京创芯慧联技术有限公司	1,260,000.00	2.18	12,600.00
合计	46,737,080.14	80.95	36,166,930.69

#### (四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	289,681.13	39.40	9,924,420.35	94.18
1-2年(含2年)	2,796.74	0.38	613,714.75	5.82
2-3年(含3年)	442,673.75	60.22		
合计	735,151.62	100.00	10,538,135.10	100.00

2、账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
域适都智能装备(天津)有限公司上海分公司	397,245.97	2-3年	尚未提完货物
合计	397,245.97		

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
域适都智能装备(天津)有限公司上海分公司	397,245.97	54.04	2020年	尚未提完货物
江西兴泰科技有限公司	282,211.39	38.39	2023年7月	尚未提完货物
无锡锐云包装制品有限公司	25,765.04	3.50	2021年	尚未提完货物
嘉兴市防雷设施检测所	7,400.00	1.01	2020年以前	尚未提完货物
中国电信股份有限公司嘉兴分公司	5,478.74	0.75	2021年以前	尚未提完货物
合计	718,101.14	97.68		

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,961,023.07	5,868,852.80
合计	6,961,023.07	5,868,852.80

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,848,798.13	5,249,319.53
1-2年(含2年)	10,053,874.24	978,503.31
2-3年(含3年)	889,460.03	194,335.64
3-4年(含4年)	79,195,919.20	79,005,642.36
小计	96,988,051.60	85,427,800.84
减: 坏账准备	90,027,028.53	79,558,948.04
合计	6,961,023.07	5,868,852.80



**(2) 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款-非合并范围内关联方	127,408.06	127,408.06
往来款-非关联方	720,916.94	933,581.42
原控股股东及所属单位欠款	39,738,175.45	39,738,175.45
预付货款	37,170,140.40	37,173,877.40
保证金/押金	1,700,824.07	2,199,182.01
个人借款或备用金	828,431.77	832,879.77
其他	159,415.46	211,020.75
转租房租房款	6,697,126.79	4,211,675.98
预付材料款	9,845,612.66	0.00
合计	96,988,051.60	85,427,800.84

**(3) 按金融资产减值三阶段披露**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	16,722,280.26	9,761,257.19	6,961,023.07	15,203,485.16	9,334,632.36	5,868,852.80
第二阶段						
第三阶段	80,265,771.34	80,265,771.34		70,224,315.68	70,224,315.68	
合计	96,988,051.60	90,027,028.53	6,961,023.07	85,427,800.84	79,558,948.04	5,868,852.80

**(4) 按坏账准备计提方法分类披露**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	80,265,771.34	82.76	80,265,771.34	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,722,280.26	17.24	9,761,257.19	58.37	6,961,023.07
组合1: 账龄组合	16,722,280.26	17.24	9,761,257.19	58.37	6,961,023.07
合计	96,988,051.60	100.00	90,027,028.53	92.82	6,961,023.07

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	70,224,315.68	82.20	70,224,315.68	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,203,485.16	17.80	9,334,632.36	61.40	5,868,852.80
组合1: 账龄组合	15,203,485.16	17.80	9,334,632.36	61.40	5,868,852.80
合计	85,427,800.84	100.00	79,558,948.04	93.13	5,868,852.80

**(5) 单项计提预期信用损失的其他应收款项情况**

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东三联商务服务有限公司	27,872,335.25	27,872,335.25	100.00	预计无法收回
山东三联集团有限责任公司	11,865,840.20	11,865,840.20	100.00	预计无法收回
电家能源(湖南)有限公司	9,845,612.66	9,845,612.66	100.00	预计无法收回
泸州市壹捌壹玖科技有限公司	5,783,263.91	5,783,263.91	100.00	预计无法收回
济南海尔工贸有限公司	4,650,949.58	4,650,949.58	100.00	预计无法收回
CAREWO (HK) CO., LIMITED	1,647,168.00	1,647,168.00	100.00	预计无法收回
夏普商贸(中国)有限公司	1,560,059.48	1,560,059.48	100.00	预计无法收回
深圳市中舜创新科技有限公司	1,350,000.00	1,350,000.00	100.00	预计无法收回
青岛海信营销有限公司临沂分公司	1,207,107.63	1,207,107.63	100.00	预计无法收回
山东中铁数码信息科技有限公司	1,175,332.91	1,175,332.91	100.00	预计无法收回
青岛海信营销有限公司经营分公司	660,340.05	660,340.05	100.00	预计无法收回
济南心联电器销售有限公司	591,909.69	591,909.69	100.00	预计无法收回
青岛海信营销有限公司淄博分公司	579,920.98	579,920.98	100.00	预计无法收回
济南 TCL 电器销售有限公司	502,675.88	502,675.88	100.00	预计无法收回
潍坊美士听电气科技发展有限公司	384,288.20	384,288.20	100.00	预计无法收回
青岛三联家电有限公司	317,144.42	317,144.42	100.00	预计无法收回
国治富贵(北京)投资基金管理有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
上海保资智能科技有限公司	195,843.00	195,843.00	100.00	预期无法收回
其余各家	9,725,979.50	9,725,979.50	100.00	预计无法收回
合计	80,265,771.34	80,265,771.34		

**(6) 按组合计提预期信用损失的其他应收款项**

①组合 1: 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,848,798.13	342,439.94	5.00
1-2年(含2年)	12,418.58	2,483.72	20.00
2-3年(含3年)	889,460.03	444,730.01	50.00
3-4年(含4年)	8,971,603.52	8,971,603.52	100.00
合计	16,722,280.26	9,761,257.19	

**(7) 其他应收款项坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	9,334,632.36		70,224,315.68	79,558,948.04

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-39,168.60		39,168.60	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	465,769.32		10,002,287.06	10,468,056.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	24.11			24.11
期末余额	9,761,257.19		80,265,771.34	90,027,028.53

**(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东三联商务服务有限公司	原控股股东欠款	27,872,335.25	3年以上	28.74	27,872,335.25
山东三联集团有限责任公司	原控股股东欠款	11,865,840.20	3年以上	12.23	11,865,840.20
电家能源(湖南)有限公司	预付货款	9,845,612.66	1-2年	10.15	9,845,612.66
山东大中电器有限公司	转租赁房租款	6,697,126.79	1年以内	6.91	334,856.34
泸州市壹捌壹玖科技有限公司	预付货款	5,783,263.91	3年以上	5.96	5,783,263.91
合计		62,064,178.81		63.99	55,701,908.36

**(六) 存货**

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,557,534.74	23,319,435.64	238,099.10
在产品	429,063.04	202,269.22	226,793.82
库存商品	21,834,085.73	13,796,229.88	8,037,855.85
周转材料	10,550.62		10,550.62
合计	45,831,234.13	37,317,934.74	8,513,299.39

续:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,961,066.82	10,629,760.30	10,331,306.52
在产品	634,636.10		634,636.10
库存商品	23,355,636.49	3,608,351.58	19,747,284.91
周转材料	10,550.62		10,550.62
合计	44,961,890.03	14,238,111.88	30,723,778.15

## 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	10,629,760.30	12,689,675.34					23,319,435.64
在产品		202,269.22					202,269.22
库存商品	3,608,351.58	10,228,398.56			40,520.26		13,796,229.88
合计	14,238,111.88	23,120,343.12			40,520.26		37,317,934.74

## (七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	4,800,211.34	4,536,560.60
合计	4,800,211.34	4,536,560.60

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	11,301,685.95	10,643,936.96
合计	11,301,685.95	10,643,936.96

## (九) 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁	52,419,328.19	8,375,095.33	44,044,232.86	55,485,909.41		55,485,909.41
其中：未实现融 资收益	12,639,720.43		12,639,720.43	15,714,246.99		15,714,246.99
减：一年内到期的 长期应收款	4,800,211.34		4,800,211.34	4,536,560.60		4,536,560.60
合计	47,619,116.85	8,375,095.33	39,244,021.52	50,949,348.81		50,949,348.81

## 1、应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	9,550,243.11	8,080,263.73
1-2年	7,611,087.16	7,611,087.16
2-3年	7,611,087.16	7,611,087.16
3-4年	8,474,617.43	7,611,087.16

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
4-5年	8,506,509.17	8,474,617.43
5年及以上	23,436,918.43	31,812,013.76
应收租赁收款额总额小计	56,683,953.29	71,200,156.40
减：未确认融资收益	12,639,720.43	15,714,246.99
应收租赁收款额现值小计	33,871,520.43	55,485,909.41
减：一年内到期的租赁款	4,800,211.34	4,536,560.60
合计	39,244,021.52	50,949,348.81

### (十) 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	979,338.91		979,338.91	979,338.36		979,338.36
合计	979,338.91		979,338.91	979,338.36		979,338.36

#### 1、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益
一、联营企业				
郑州富美实业有限公司	979,338.36			0.55
小计	979,338.36			0.55

续：

被投资单位	本期增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
一、联营企业				
郑州富美实业有限公司				
合计				

续：

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
	其他		
一、联营企业			
郑州富美实业有限公司		979,338.91	
合计		979,338.91	

### (十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	115,015,222.95	125,467,568.38
固定资产清理		



项目	期末余额	期初余额
合计	115,015,222.95	125,467,568.38

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输工具	合计
<b>一、账面原值</b>						
1.期初余额	85,016,838.71	111,191,873.56	13,704,950.66	4,883,132.90	2,004,498.05	216,801,293.88
2.本期增加金额		368,831.85	591,120.03	11,193.24	28,318.58	999,463.70
购置		368,831.85	591,120.03	11,034.69	28,318.58	999,305.15
外币报表折算差额				158.55		158.55
3.本期减少金额		72,004.57	115,114.65	113,172.26		300,291.48
处置或报废		72,004.57	115,114.65	113,172.26		300,291.48
4.期末余额	85,016,838.71	111,488,700.84	14,180,956.04	4,781,153.88	2,032,816.63	217,500,466.10
<b>二、累计折旧</b>						
1.期初余额	23,999,975.93	48,156,386.10	10,379,723.31	3,827,775.42	1,566,975.57	87,930,836.33
2.本期增加金额	2,718,197.88	7,584,230.58	725,841.83	231,390.48	131,254.29	11,390,915.06
本期计提	2,718,197.88	7,584,230.58	725,841.83	231,248.62	131,254.29	11,390,773.20
外币报表折算差额				141.86		141.86
3.本期减少金额		41,036.64	97,246.80	98,293.89		236,577.33
处置或报废		18,539.78	97,047.69	98,293.89		213,881.36
其他减少		22,496.86	199.11			22,695.97
4.期末余额	26,718,173.81	55,699,580.04	11,008,318.34	3,960,872.01	1,698,229.86	99,085,174.06
<b>三、减值准备</b>						
1.期初余额		1,837,110.29	1,413,208.27	77,210.18	75,360.43	3,402,889.17
2.本期增加金额						
本期计提						
3.本期减少金额		961.13	1,207.86	651.09		2,820.08
处置或报废		961.13	1,207.86	651.09		2,820.08
4.期末余额		1,836,149.16	1,412,000.41	76,559.09	75,360.43	3,400,069.09
<b>四、账面价值</b>						
1.期末账面价值	58,298,664.90	53,952,971.64	1,760,637.29	743,722.78	259,226.34	115,015,222.95
2.期初账面价值	61,016,862.78	61,198,377.17	1,912,019.08	978,147.30	362,162.05	125,467,568.38

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1、期初余额	17,821,644.43	17,821,644.43
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	1,668,475.75	1,668,475.75
其他减少	1,668,475.75	1,668,475.75
4、期末余额	16,153,168.68	16,153,168.68
<b>二、累计折旧</b>		
1、期初余额	8,807,924.43	8,807,924.43
2、本期增加金额	3,993,824.77	3,993,824.77
本期计提	3,993,824.77	3,993,824.77
3、本期减少金额	934,115.08	934,115.08

项目	房屋及建筑物	合计
其他减少	934,115.08	934,115.08
4、期末余额	11,867,634.12	11,867,634.12
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,285,534.56	4,285,534.56
2、期初账面价值	9,013,720.00	9,013,720.00

其他减少原因主要为：孙公司北京联美与上海爱优威提前结束租赁合同，导致使用权资产原值分别减少 1,486,331.45 元和 182,144.30 元；累计折旧分别减少 805,096.20 元，129,018.88 元。

### （十三）无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	16,388,031.06	10,844,134.27	13,544,931.21	40,777,096.54
2.本期增加金额				
购置				
3.本期减少金额			0.03	0.03
4.期末余额	16,388,031.06	10,844,134.27	13,544,931.18	40,777,096.51
二、累计摊销				
1.期初余额	3,674,647.28	10,838,285.09	5,645,681.19	20,158,613.56
2.本期增加金额	338,631.66	1,949.64	1,657,797.48	1,998,378.78
本期计提	338,631.66	1,949.64	1,657,797.48	1,998,378.78
3.本期减少金额				
4.期末余额	4,013,278.94	10,840,234.73	7,303,478.67	22,156,992.34
三、减值准备				
1.期初余额			358,548.35	358,548.35
2.本期增加金额				
本期计提				
3.本期减少金额				
4.期末余额			358,548.35	358,548.35
四、账面价值				
1.期末账面价值	12,374,752.12	3,899.54	5,882,904.16	18,261,555.82
2.期初账面价值	12,713,383.78	5,849.18	7,540,701.67	20,259,934.63

**(十四) 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修工程	9,659,018.88	334,523.13	3,850,210.50		6,143,331.51
安装工程	220,333.86		110,168.04		110,165.82
合计	9,879,352.74	334,523.13	3,960,378.54		6,253,497.33

**(十五) 递延所得税资产和负债**

**1. 未经抵消的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	6,189,178.29	813,936.37	10,409,785.89	1,632,259.31
合计	6,189,178.29	813,936.37	10,409,785.89	1,632,259.31

**2. 未经抵消的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,285,534.56	642,830.18	9,013,720.00	1,420,181.52
合计	4,285,534.56	642,830.18	9,013,720.00	1,420,181.52

**3. 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	182,044,245.91	132,097,030.78
递延收益	4,207,505.99	4,736,176.79
预计负债	3,054,833.81	954,785.80
可抵扣亏损	376,637,994.36	584,368,791.84
合计	565,944,580.07	722,156,785.21

**4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于下年到期**

年份	期末余额	期初余额
2023年		270,696,610.66
2024年	107,590,500.93	107,587,519.03
2025年	74,591,534.36	74,432,429.27
2026年	68,068,591.36	68,056,583.46
2027年	63,631,211.17	63,595,649.42
2028年	62,756,156.54	
合计	376,637,994.36	584,368,791.84

**(十六) 其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	11,871,183.72		11,871,183.72	11,871,183.72		11,871,183.72
预付长期款项				39,187.71		39,187.71
合计	11,871,183.72		11,871,183.72	11,910,371.43		11,910,371.43

**(十七) 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	67,900,000.00	67,900,000.00
保证借款		10,000,000.00
未到期应付利息	108,344.95	117,053.29
合计	68,008,344.95	78,017,053.29

本期末本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

公司短期借款抵押和担保情况如下：

借款人名称	借款银行	余额	借款日期	到期日期	借款类型	担保人/抵押物
国美通讯（浙江）有限公司	浙江禾城农村商业银行股份有限公司	49,900,000.00	2023/5/16	2024/5/15	抵押借款	担保人：嘉兴京美电子科技有限公司。抵押物：浙（2020）嘉南不动产权第0025799号土地使用权、嘉兴市南湖区大桥镇亚太路1052号1-6号楼房产
嘉兴京美电子科技有限公司	浙江禾城农村商业银行股份有限公司经开支行	8,000,000.00	2023/5/9	2024/5/8	抵押借款	抵押物：浙（2020）嘉南不动产权第0025799号土地使用权、嘉兴市南湖区大桥镇亚太路1052号1-6号楼房产
嘉兴京美电子科技有限公司	浙江禾城农村商业银行股份有限公司经开支行	5,000,000.00	2023/10/25	2024/10/24	抵押借款	抵押物：浙（2020）嘉南不动产权第0025799号土地使用权、嘉兴市南湖区大桥镇亚太路1052号1-6号楼房产
嘉兴京美电子科技有限公司	浙江禾城农村商业银行股份有限公司经开支行	5,000,000.00	2023/10/25	2024/10/24	抵押借款	抵押物：浙（2020）嘉南不动产权第0025799号土地使用权、嘉兴市南湖区大桥镇亚太路1052号1-6号楼房产

**(十八) 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付货款	46,801,970.90	45,136,892.05
应付材料款	25,867,827.09	34,962,972.72
应付工程款	1,229,272.62	1,140,721.63

项目	期末余额	期初余额
应付设备款	4,346,947.58	4,909,717.31
应付费用款	3,936,803.07	2,678,526.83
应付劳务款	2,592,159.32	1,952,878.95
合计	84,774,980.58	90,781,709.49

1、账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
国美通讯母公司账面应付款项（注）	25,690,152.35	历史遗留
大连龙宁科技有限公司	10,251,086.76	因保资项目涉及诉讼暂未偿还
深圳市怡海能达有限公司	3,277,909.00	因保资项目涉及诉讼暂未偿还
深圳金正方科技股份有限公司	1,500,000.00	对方单位未要求偿还
佳振电子（上海）有限公司	1,354,782.50	因保资项目暂未偿还
惠州市惠阳区新圩鹏鑫达塑胶五金厂	1,027,370.37	因保资项目暂未偿还
英电（上海）供应链有限公司	776,892.00	因保资项目暂未偿还
合计	43,878,192.98	

注：主要为根据《债务托管协议》由郑州百文集团有限公司代为管理和偿还的应付款项 25,690,152.35 元。

（十九）预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收房租款	220,183.49	
合计	220,183.49	

（二十）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	722,121.96	887,762.74
合计	722,121.96	887,762.74

（二十一）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,234,285.31	40,859,038.64	40,888,345.85	17,204,978.10
离职后福利-设定提存计划	575,063.66	2,880,034.07	3,238,619.98	216,477.75
辞退福利	646,257.09	3,875,194.93	2,435,947.99	2,085,504.03
合计	18,455,606.06	47,614,267.64	46,562,913.82	19,506,959.88

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,903,852.95	35,974,331.60	35,919,963.53	5,958,221.02

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		1,710,237.44	1,710,237.44	
社会保险费	144,092.58	1,955,124.65	1,977,692.34	121,524.89
其中：基本医疗保险费	131,695.46	1,878,953.42	1,894,900.63	115,748.25
工伤保险费	11,865.53	76,654.77	82,743.66	5,776.64
生育保险费	531.59	-483.54	48.05	
住房公积金	115,032.16	1,099,801.84	1,160,273.00	54,561.00
工会经费和职工教育经费	11,071,307.62	119,543.11	120,179.54	11,070,671.19
合计	17,234,285.31	40,859,038.64	40,888,345.85	17,204,978.10

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	556,162.33	2,792,128.16	3,137,909.48	210,381.01
失业保险费	18,901.33	87,905.91	100,710.50	6,096.74
合计	575,063.66	2,880,034.07	3,238,619.98	216,477.75

### (二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	996,542.50	1,282,844.53
个人所得税	72,643.37	95,546.16
城市维护建设税	69,757.98	76,365.49
房产税	704,042.71	687,853.32
土地使用税	268,687.92	268,687.92
教育费附加	49,827.13	54,546.77
印花税	8,961.35	10,601.89
其他	18,479.95	12,561.37
合计	2,188,942.91	2,489,007.45

### (二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		2,309,805.56
应付股利	886,872.66	886,872.66
其他应付款	20,632,636.72	33,742,811.35
合计	21,519,509.38	36,939,489.57

#### 1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息		2,309,805.56
合计		2,309,805.56

#### 2、应付股利



项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	886,872.66	886,872.66	原股东遗留
合计	886,872.66	886,872.66	

### 3、其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示的其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
往来款-非合并范围内关联方	1,008,657.00	14,913,136.68
往来款-非关联方	8,842,995.88	9,120,097.69
保证金	3,915,309.06	3,646,309.06
预收货款	3,490,549.92	3,490,549.92
工程款	290,057.73	290,057.73
其他	3,085,067.13	2,282,660.27
合计	20,632,636.72	33,742,811.35

#### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
泰和泰（北京）律师事务所	826,629.00	预提费用
合计	826,629.00	

### (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	9,565,292.51	10,091,355.70
合计	9,565,292.51	10,091,355.70

### (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	93,875.86	115,409.16
合计	93,875.86	115,409.16

### (二十六) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	20,543,703.85	16,412,492.71
1-2年	7,901,033.33	12,478,648.02
2-3年	7,901,033.33	8,122,530.82
3-4年	8,647,206.67	7,901,033.34
4-5年	8,830,566.67	8,647,206.67
5年以上	24,265,913.33	33,096,478.67
减：未确认融资费用	13,256,105.02	16,840,055.99
减：一年内到期的租赁负债	9,565,292.51	10,091,355.70
合计	55,268,059.65	59,726,978.54

**(二十七) 预计负债**

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	2,877,291.50	406,337.68	根据 2023 年度未决诉讼事项一审判决结果计提
产品质量保证	177,542.31	548,448.12	预提 2023 年度公司业务产品质量保证费用
合计	3,054,833.81	954,785.80	

本期未决诉讼较上期有较大增长，主要原因为：孙公司上海爱优与员工（胡俭波、陈世发、黄浩、姜涛）的劳动合同纠纷，涉及金额为 1,733,842.73 元；上海分公司与员工侯晋的劳动合同纠纷，涉及金额 450,158.02 元；子公司嘉兴京美与员工唐晓峰的劳动合同纠纷，涉及金额 311,635.94 元。

**(二十八) 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	4,685,858.34		529,003.32	4,156,855.02	
增值税加计扣除	50,318.45	332.52		50,650.97	
合计	4,736,176.79	332.52	529,003.32	4,207,505.99	

**1、与政府补助相关的递延收益**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2022 年南湖区制造业高质量发展专项补助	4,153,158.34			437,683.32			3,715,475.02	与资产相关
智能手机高性能主板智能化生产设备技术改造项目	532,700.00			91,320.00			441,380.00	与资产相关
合计	4,685,858.34			529,003.32			4,156,855.02	

**(二十九) 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	285,380,986.00						285,380,986.00

**(三十) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	126,110,927.25			126,110,927.25
其他资本公积	1,097,074,439.96			1,097,074,439.96
合计	1,223,185,367.21			1,223,185,367.21

(三十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,330,519.88	-197,142.68					-100,542.77	-96,599.91			1,229,977.11
6.外币财务报表折算差额	1,330,519.88	-197,142.68					-100,542.77	-96,599.91			1,229,977.11
其他综合收益合计	1,330,519.88	-197,142.68					-100,542.77	-96,599.91			1,229,977.11

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,592,108.99			33,592,108.99
合计	33,592,108.99			33,592,108.99

(三十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,514,351,664.48	-1,433,292,421.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		153,431.72
调整后期初未分配利润	-1,514,351,664.48	-1,433,138,990.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-112,386,680.44	-81,212,674.21
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-1,626,738,344.92	-1,514,351,664.48

(三十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,561,629.00	64,379,592.95	102,033,518.22	109,144,978.25
其他业务	3,510,986.10	127,453.45	5,912,805.62	1,870,755.44
合计	39,072,615.10	64,507,046.40	107,946,323.84	111,015,733.69

2、营业收入前五名

项目	本期发生额	上期发生额
浙江大华科技有限公司	7,863,586.90	26,050,534.94
深圳市信丰伟业科技有限公司	5,121,880.14	3,680,992.01
深圳大趋智能科技有限公司	5,117,415.93	2,776,413.90
浙江东鸿电子股份有限公司	4,452,684.31	2,797,674.31
南京创芯慧联技术有限公司	2,230,088.48	
合计	24,785,655.76	35,305,615.16

**(三十五) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	98,490.09	255,205.35
教育费附加	70,350.07	182,289.53
房产税	534,207.79	435,767.07
土地使用税	201,516.00	167,929.92
印花税	26,694.40	81,438.15
合计	931,258.35	1,122,630.02

**(三十六) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,816,279.39	2,421,781.58
折旧与摊销		13,457.18
业务招待费	130,223.42	226,128.45
促销费	-27,638.10	535,708.78
差旅费	122,608.92	111,885.55
办公费	17,504.53	13,578.85
维修费	-303,857.12	481,966.66
通讯费	23,104.24	21,510.64
其他	-7,123.80	24,388.57
合计	1,771,101.48	3,850,406.26

**(三十七) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,553,318.80	19,078,369.17
折旧与摊销	4,448,720.71	4,552,885.94
业务招待费	555,328.95	889,435.22
中介机构费用	3,054,422.23	5,068,427.36
租赁费用（短期和低价值租赁）	530,724.76	831,374.28
水电费	255,318.81	444,675.42
差旅费	410,136.03	568,970.32
通讯费	169,520.06	300,902.60
低值易耗品	48,260.12	131,486.95
办公费	2,884,939.17	2,419,674.84

项目	本期发生额	上期发生额
其他	90,120.41	94,049.95
合计	34,000,810.05	34,380,252.05

**(三十八) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		4,458,801.01
折旧与摊销		1,527,578.45
物料消耗		250,951.67
其他		20,774.22
合计		6,258,105.35

**(三十九) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,278,048.50	9,259,804.68
减：利息收入	235,629.28	984,658.01
汇兑损益	-253,440.49	591,718.88
银行手续费	41,450.09	72,457.47
合计	6,830,428.82	8,939,323.02

**(四十) 其他收益**

**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,094,867.25	736,822.03
个税手续费返还	16,115.77	17,492.70
进项税加计抵减	37,486.56	
合计	1,148,469.58	754,314.73

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	529,003.32	310,161.66	与资产相关
税务局吸纳重点人群退税		165,100.00	与收益相关
稳定补贴	69,259.93	112,127.11	与收益相关
高企认定奖补	100,000.00	100,000.00	与收益相关
社保费返还		44,743.26	与收益相关
党费返还	16,880.00	4,690.00	与收益相关
产业创新扶持资金补助	379,724.00	165,100.00	与收益相关
合计	1,094,867.25	736,822.03	

**(四十一) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	0.55	0.70

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.55	0.70

**(四十二) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-26,870,188.24	-27,422,852.99
合计	-26,870,188.24	-27,422,852.99

**(四十三) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-23,120,343.12	-2,606,739.94
工程物资减值损失		-2,357,874.84
在建工程减值损失		-358,548.35
合计	-23,120,343.12	-5,323,163.13

**(四十四) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	3,425.86	-32,400.39
使用权资产提前终止	26,679.04	
合计	30,104.90	-32,400.39

**(四十五) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	66,562.84	60,957.04	66,562.84
合计	66,562.84	60,957.04	66,562.84

**(四十六) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	8,007.43	3.75	8,007.43
非流动资产毁损报废损失	20,357.08	32,129.07	20,357.08
滞纳金	104,286.33	162,335.10	104,286.33
赔偿金、违约金、罚款	3,680,035.52	489,788.34	3,680,035.52
存货报废损失		52,344.62	
其他		20,000.00	
合计	3,812,686.36	756,600.88	3,812,686.36

**(四十七) 所得税费用**

**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	40,971.60	-199,818.66
合计	40,971.60	-199,818.66

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本期发生额
利润总额	-121,526,109.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-25,574,523.00
子公司适用不同税率的影响	-4,711,666.84
不可抵扣的成本、费用和损失影响	574,579.45
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	29,752,599.97
所得税费用	40,971.60

#### (四十八) 现金流量表附注

##### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	163,601.10	418,953.85
政府补助	565,910.32	4,798,660.37
其他营业外收入	79,520.21	41,192.26
保证金/押金	563,876.00	10,137,825.51
代收代付款项		92,974.14
个税手续费返还	16,498.80	18,453.28
转租赁房租收入		3,813,329.22
被冻结款项解冻	3,802,591.56	1,410,228.03
往来款	270,909.00	24,000,000.00
法院执行款项		406,757.00
其他	103,441.59	93,885.89
合计	5,566,348.58	45,232,259.55

##### 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	41,985.63	135,192.73
销售、管理、研发费用付现支出	15,635,791.15	10,725,794.00
付现的营业外支出	103,153.76	265,685.76
保证金/押金	92,400.00	9,240,141.23
代收代付款项	1,580,670.04	9,808.54
被冻结款项	656,546.29	2,707,758.55
往来款	4,545,530.65	30,000,000.00
其他		530.00
合计	22,656,077.52	53,084,910.81

##### 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	16,569.83	515,209.34
合计	16,569.83	515,209.34

##### 4、支付其他与筹资活动有关的现金



项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债租赁付款额	4,089,335.76	9,205,543.63
合计	4,089,335.76	9,205,543.63

**(四十九) 现金流量表补充资料**

**1、现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-121,567,081.45	-90,140,052.81
加: 信用减值损失	26,870,188.24	27,422,852.99
资产减值准备	23,120,343.12	5,323,163.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,390,773.20	13,353,549.69
使用权资产折旧	3,993,824.77	5,148,598.57
无形资产摊销	1,998,378.78	1,334,092.55
长期待摊费用摊销	3,960,378.54	1,920,632.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-23,253.18	-32,400.39
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	28,364.51	32,132.82
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”号填列)	7,091,802.96	9,850,672.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-0.55	-0.70
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	818,322.94	593,015.31
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-777,351.34	-792,833.97
存货的减少(增加以“-”号填列)	-909,864.36	6,727,457.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,100,422.30	79,844,851.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,854,382.39	-65,667,328.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-44,759,133.91	-5,081,598.24
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,019,593.29	70,001,664.21
减: 现金的期初余额	70,001,664.21	136,210,246.13
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-66,982,070.92	-66,208,581.92

**2、现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,019,593.29	70,001,664.21

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,013,946.72	69,987,113.21
可随时用于支付的其他货币资金	5,646.57	14,551.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,019,593.29	70,001,664.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**(五十) 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	余额	受限原因
货币资金	4,190,697.42	司法冻结和海关押金
固定资产	47,527,829.83	用于抵押的房屋建筑物
无形资产	9,141,542.51	用于抵押的土地使用权
合计	60,860,069.76	

**(五十一) 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：卢比	12,854,432.61	0.08458	1,098,796.90
美元	44,255.05	7.0827	313,445.40
其他应付款			
其中：卢比	2,487,157.00	0.08458	212,602.18

**(五十二) 政府补助**

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		529,003.32	详见附注五、(二十八)
计入其他收益的政府补助	1,094,867.25	1,094,867.25	详见附注五、(四十)
合计	1,094,867.25	1,623,870.57	

**六、 研发支出**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		4,458,801.01
折旧与摊销		1,527,578.45
物料消耗		250,951.67
其他		20,774.22
合计		6,258,105.35
其中：费用化研发支出		6,258,105.35

**七、 合并范围的变更**

本期纳入合并财务报表范围的子公司共8户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
国美通讯（浙江）有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
北京联美智科商业有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
上海爱优威软件开发有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
GOME Electronics India Private Limited	控股子公司	三级	51.00	51.00
惠州德恳电子科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
嘉兴京美电子科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
成都爱优威科技有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
京美（惠州）终端设备有限公司	控股子公司	二级	100.00	100.00

本期较上期增加1家子公司京美（惠州）终端设备有限公司，增加原因为新设公司（尚未实际经营）。

名称	变更原因
京美（惠州）终端设备有限公司	新设公司（尚未实际经营）

## 八、其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
国美通讯（浙江）有限公司	嘉兴市	嘉兴市	制造	51.00		投资设立
北京联美智科商业有限公司	北京市	北京市	贸易		51.00	投资设立
上海爱优威软件开发有限公司	上海市	上海市	研发		51.00	投资设立
GOME Electronics India Private Limited	印度德里	印度德里	制造		51.00	投资设立
惠州德恳电子科技有限公司	惠州市	惠州市	制造	100.00		非同一控制下合并
嘉兴京美电子科技有限公司	嘉兴市	嘉兴市	制造	100.00		投资设立
成都爱优威科技有限公司	成都市	成都市	未经营	51.00		投资设立
京美（惠州）终端设备有限公司	惠州市	惠州市	未经营	100.00		投资设立

#### 2、重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	国美通讯（浙江）有限公司	49.00	-9,180,401.01		65,844,405.29

#### 3、重要的非全资子公司主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日

公允价值及统一会计政策的调整。

项目	期末余额
	国美通讯（浙江）有限公司
流动资产	236,408,993.18
非流动资产	454,429.02
资产合计	236,863,422.20
流动负债	130,202,871.10
非流动负债	1,784,661.73
负债合计	131,987,532.83
营业收入	115,655.71
净利润	-18,735,512.27
综合收益总额	-18,932,654.95
经营活动现金流量	7,322,427.16

续：

项目	期初余额
	国美通讯（浙江）有限公司
流动资产	227,751,277.15
非流动资产	1,869,075.80
资产合计	229,620,352.95
流动负债	105,519,507.83
非流动负债	292,300.80
负债合计	105,811,808.63
营业收入	28,894,945.76
净利润	-18,219,139.99
综合收益总额	-17,974,217.67
经营活动现金流量	-33,340,853.19

## （二）在合营企业或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
郑州富美实业有限公司	郑州市	郑州市	供应链	49.00		权益法

### 2、重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	郑州富美实业有限公司
流动资产	978,491.53
其中:现金和现金等价物	491.53

项目	期末余额/本期发生额
	郑州富美实业有限公司
非流动资产	
<b>资产合计</b>	<b>978,491.53</b>
流动负债	
非流动负债	
<b>负债合计</b>	
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	978,491.53
按持股比例计算的净资产份额	978,491.53
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	
对合营企业权益投资的账面价值	979,338.91
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
财务费用	-1.12
所得税费用	
净利润	1.12
其他综合收益	
综合收益总额	1.12
企业本期收到的来自合营企业的股利	

续：

项目	期初余额/上期发生额
	郑州富美实业有限公司
流动资产	978,490.41
其中:现金和现金等价物	490.41
非流动资产	
<b>资产合计</b>	<b>978,490.41</b>
流动负债	
非流动负债	
<b>负债合计</b>	
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	978,490.41
按持股比例计算的净资产份额	978,490.41
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	

项目	期初余额/上期发生额
	郑州富美实业有限公司
—其他	
对合营企业权益投资的账面价值	979,338.36
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
财务费用	-1.43
所得税费用	
净利润	1.43
其他综合收益	
综合收益总额	1.43
企业本期收到的来自合营企业的股利	

由于郑州富美实业有限公司大股东深圳市年富供应链有限公司（持股51%）实际未出资，目前实收资本98万元全部系本公司出资，净资产份额按照本股东实际出资比例计算。由于大股东深圳市年富供应链有限公司合同诈骗事件导致郑州富美实业有限公司经营异常，本公司已通过往来款的形式收回了以上出资款。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方

单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止2023年12月31日，相关资产的账面原值与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面原值	减值准备
应收票据	853,186.15	
应收账款	70,225,637.39	43,227,958.01
其他应收款	96,988,051.60	90,027,028.53
合计	168,068,629.66	133,255,004.09

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## （三）市场风险

### 1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为卢比）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止2023年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本附注五、（五十一）外币货币性项目所列示。

### 2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。



本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响。

## 十、 公允价值

### （一）按以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、 关联方关系及其交易

### （一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
山东龙脊岛建设有限公司	济南市	投资建设	1,000.00	29.20	29.20

本公司最终控制方是黄光裕先生。

### （二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### （三）本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### （四）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京国美安迅仓储服务有限公司	同一实际控制人
济南国美安迅仓储服务有限公司	同一实际控制人
上海国美仓储服务有限公司	同一实际控制人
深圳国美安迅科技有限公司	同一实际控制人
青岛国美安迅科技有限公司	同一实际控制人
福建国美安迅网络科技有限公司	同一实际控制人
山东大中电器有限公司	同一实际控制人
天津战圣瑞达物流有限公司	同一实际控制人
淄博鹏润国美电器有限公司	同一实际控制人
济南济联京美经贸有限公司	同一实际控制人
国美电器有限公司	同一实际控制人
北京国美九诺咨询服务有限公司	同一实际控制人
北京国美云网络科技有限公司	同一实际控制人
成都国美大数据科技有限公司	同一实际控制人
郑州富美实业有限公司	同一实际控制人
安迅物流有限公司	同一实际控制人
深圳国美新源物流有限公司	同一实际控制人
上海鸿蓓通信科技有限公司	控股股东一致行动人的附属公司
北京国美时代数码科技有限公司	同一实际控制人
浙江德景电子科技有限公司	控股股东一致行动人的附属公司
广州国美安迅网络科技有限公司	同一实际控制人
河南国美安迅科技有限公司	同一实际控制人
国美智能科技有限公司	同一实际控制人
天津国美安迅科技有限公司	同一实际控制人
广州国美贸易有限公司	同一实际控制人
北京国美大数据技术有限公司	同一实际控制人
河南省国美电器售后服务有限公司	同一实际控制人
昆明国美售后服务有限公司	同一实际控制人
宁波国美厨空间家居有限公司	同一实际控制人
嘉兴国美电器有限公司	同一实际控制人
国美分享（北京）网络技术有限公司	同一实际控制人
真快乐（北京）电子商务科技有限公司	同一实际控制人
宋火红	总经理
毕展峰	职工监事

由于本公司其他关联方众多，本公司根据重要性原则仅披露报告期内与公司存在关联交易或关联往来的其他关联方。

#### （五）关联交易情况

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江德景电子科技有限公司	购买商品、接受劳务 (物料及 OEM 加工采购)	801.89	78,320.28
嘉兴国美电器有限公司	购买商品 (空调)		5,485.84
北京国美云网络科技有限公司	服务费		82,219.08
安迅物流有限公司	物流费		9,269.05
河南省国美电器售后服务有限公司	售后维修费		50,213.21
昆明国美售后服务有限公司	售后维修费		25,387.37
北京国美大数据技术有限公司	综合布线工程、服务费		32,750.00
合计		801.89	283,644.83

3、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京国美时代数码科技有限公司	ODM-整机		2,588.49
天津国美安迅科技有限公司	ODM-整机		5,840.71
广州国美贸易有限公司	贸易-智能家居	5,438.87	70,186.05
宁波国美厨空间家居有限公司	贸易-智能家居	440.36	778.83
合计		5879.23	79,394.08

4、关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东大中电器有限公司	房产	6,141,107.78	7,533,197.72
合计		6,141,107.78	7,533,197.72

本公司与山东大中电器有限公司的上述关联租赁收入包括未实现融资收益，本公司按照摊余成本计量的本期和上期租赁收入分别为 3,074,526.56 元、3,330,403.07 元。

5、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
国美通讯 (浙江) 有限公司	49,900,000.00	2021年6月11日	2026年6月10日	否
合计	49,900,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无				
合计				

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	195.36	288.82

**（六）关联方应收应付款项**

1、应收账款

关联方	期末余额	
	账面余额	坏账准备
北京国美时代数码科技有限公司	2,925.00	585.00
浙江德景电子科技有限公司	240,680.22	120,340.11
上海国美仓储服务有限公司	42,430.00	21,215.00
济南国美安迅仓储服务有限公司	8,250.00	4,125.00
广州国美安迅网络科技有限公司	6,600.00	3,300.00
福建国美安迅网络科技有限公司	3,300.00	1,650.00
北京国美安迅仓储服务有限公司	1,650.00	825.00
深圳国美安迅科技有限公司	1,650.00	825.00
河南国美安迅科技有限公司	1,650.00	825.00
天津国美安迅科技有限公司	6,600.00	1,320.00
真快乐(北京)电子商务科技有限公司	426,900.00	426,900.00
国美智能科技有限公司	1,154,379.00	1,154,379.00
广州国美贸易有限公司	29,218.74	4,921.86
宁波国美厨空间家居有限公司	497.61	24.88
青岛国美安迅科技有限公司	3,300.00	1,650.00
济南国美安迅仓储服务有限公司	1,650.00	825.00
合计	1,931,680.57	1,743,710.85

（续）

关联方	期初余额	
	账面余额	坏账准备
青岛国美安迅科技有限公司	3,300.00	660.00
北京国美时代数码科技有限公司	2,925.00	134.25
浙江德景电子科技有限公司	264,180.22	52,836.04
上海国美仓储服务有限公司	42,430.00	8,486.00
济南国美安迅仓储服务有限公司	9,900.00	1,980.00
广州国美安迅网络科技有限公司	6,600.00	1,320.00
福建国美安迅网络科技有限公司	3,300.00	660.00
北京国美安迅仓储服务有限公司	17,900.00	1,142.50
深圳国美安迅科技有限公司	1,650.00	330.00
河南国美安迅科技有限公司	1,650.00	330.00
天津国美安迅科技有限公司	6,600.00	330.00
广州国美贸易有限公司	23,072.82	230.73
真快乐（北京）电子商务科技有限公司	426,900.00	426,900.00

关联方	期初余额	
	账面余额	坏账准备
国美智能科技有限公司	1,154,379.00	1,154,379.00
合计	1,964,787.04	1,649,718.52

2、其他应收款

关联方	期末余额	
	账面余额	坏账准备
广州国美贸易有限公司	10,000.00	5,000.00
宁波国美厨空间家居有限公司	5,000.00	2,500.00
广州国美贸易有限公司	10,000.00	10,000.00
北京国美时代数码科技有限公司	10,000.00	5,000.00
北京国美大数据技术有限公司	50,000.00	50,000.00
国美分享(北京)网络技术有限公司	2,774.00	2,774.00
上海鸿蓓通信科技有限公司	3,823.00	764.60
深圳国美新源物流有限公司	100,000.00	100,000.00
淄博鹏润国美电器有限公司	10,811.06	10,811.06
山东大中电器有限公司	6,697,126.79	334,856.34
合计	6,899,534.85	521,706.00

(续)

关联方	期初余额	
	账面余额	坏账准备
淄博鹏润国美电器有限公司	10,811.06	10,811.06
山东大中电器有限公司	4,211,675.98	220,128.83
上海鸿蓓通信科技有限公司	3,823.00	191.15
深圳国美新源物流有限公司	100,000.00	100,000.00
广州国美贸易有限公司	20,000.00	7,000.00
北京国美时代数码科技有限公司	10,000.00	2,000.00
北京国美大数据技术有限公司	50,000.00	25,000.00
宁波国美厨空间家居有限公司	5,000.00	1,000.00
国美分享(北京)网络技术有限公司	2,774.00	2,774.00
合计	4,414,084.04	368,905.04

3、长期应收款(含一年内到期的长期应收款)

关联方	期末余额	期初余额
山东大中电器有限公司	44,044,232.86	55,485,909.41
合计	44,044,232.86	55,485,909.41

4、应付账款

关联方	期末余额	期初余额
天津战圣瑞达物流有限公司	30,000.00	30,000.00
浙江德景电子科技有限公司	80,200.73	79,350.73

关联方	期末余额	期初余额
安迅物流有限公司	10,103.26	10,103.26
国美智能科技有限公司	725,000.00	725,000.00
合计	845,303.99	844,453.99

#### 5、其他应付款

关联方	期末余额	期初余额
济南济联京美经贸有限公司		6,481,596.21
北京国美九诺咨询服务有限公司	9,200.00	9,200.00
北京国美云网络科技有限公司		334,713.28
成都国美大数据科技有限公司		915,514.50
郑州富美实业有限公司	978,000.00	978,000.00
毕展峰		8,500.00
宋火红		9,500.00
国美电器有限公司		6,126,200.69
河南省国美电器售后服务有限公司	4,330.50	36,465.00
昆明国美售后服务有限公司	17,126.50	13,447.00
合计	1,008,657.00	14,913,136.68

#### 6、应付利息

关联方	期末余额	期初余额
国美电器有限公司		2,309,805.56
合计		2,309,805.56

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

#### 1、签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2022年8月19日，本公司与国美信科技有限公司合资设立成都爱优威科技有限公司，公司章程约定，成都爱优威科技有限公司注册资本100.00万元，其中本公司出资51.00万元(持股51%)，国美信科技有限公司出资49.00万元(持股49%)。截至2023年12月31日本公司尚未实缴上述出资。

2023年12月18日，本公司投资设立全资子公司京美（惠州）终端设备有限公司，公司章程约定，京美（惠州）终端设备有限公司注册资本200.00万元，截至2023年12月31日，本公司尚未实缴上述出资。

#### 2、其他重大财务承诺事项

##### (1) 抵押资产情况

公司抵押资产情况详见本附注五、(十七)短期借款披露内容。

除存在上述承诺事项外，截止2023年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

**(二) 或有事项**

**1、与合营企业和联营企业投资相关的或有负债详见“附注七、在其他主体中的权益—(二) 在合营企业或联营企业中的权益”。**

**2、未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响**

公司目前存在的重大未决诉讼主要如下：

**(1) 陈世发与上海爱优威劳动合同纠纷案**

申请人于2023年9月14日向上海市松江区劳动人事争议仲裁委员会申请仲裁，诉讼请求如下：

- 1、请求支付解除劳动关系经济补偿金 481,238.67 元；
- 2、请求支付未休年假工资 18,103.02 元。

2023年10月16日仲裁开庭，2023年10月26日仲裁裁决：1、上海爱优威支付解除劳动合同经济补偿金 465,685.44 元；2、上海爱优威支付未休年假工资 12,043.59 元。上海爱优威已向上海松江区人民法院提起诉讼。

上海市松江区人民法院于2024年1月12日立案后，依法适用简易程序，于2024年2月21日公开开庭进行了审理。并作出如下判决：

- 1、被告上海爱优威软件开发有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告陈世发解除劳动合同补偿金 465,685.44 元；
- 2、被告上海爱优威软件开发有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告陈世发2023年1月1日至2023年6月1日应休未休年假工资 12,043.59 元。

上海爱优威已向上海市第一中级人民法院提起上诉，上诉请求：1、判决撤销（2024）沪0117民初1622号民事判决书，并依法改判上海爱优威无需向陈世发支付解除劳动合同补偿金 46.57 万元；2、上诉费由陈世发承担。

截至本财务报告报出日止，该案暂无其他进展。本公司已按照仲裁结果计提预计负债。

**(2) 胡俭波与上海爱优威劳动合同纠纷案**

申请人于2023年9月14日向上海市松江区劳动人事争议仲裁委员会申请仲裁，诉讼请求如下：

- 1、请求裁决支付解除劳动关系经济补偿金 410,256.00 元；
- 2、请求支付未休年假工资 42,919.88 元。

2023年10月16日仲裁开庭，2023年10月26日仲裁裁决：

- 1、上海爱优威支付解除劳动合同经济补偿金 410,256.00 元；
- 2、上海爱优威支付未休年假工资 42,919.88 元。

上海爱优威已向上海松江区人民法院提起诉讼。



上海市松江区人民法院于2024年1月10日立案后，依法适用简易程序，于2024年2月21日公开开庭进行了审理。并作出判决如下：

1、被告上海爱优威软件开发有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告胡俭波解除劳动合同补偿金410,256元；

2、被告上海爱优威软件开发有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告胡俭波2023年1月1日至2023年6月1日应休未休年假工资42,919.88元。

上海爱优威已向上海市第一中级人民法院提起上诉，上诉请求：1、判决撤销（2024）沪0117民初1375号民事判决书，并依法改判上海爱优威无需向胡俭波支付解除劳动合同补偿金41.03万元；2、上诉费由胡俭波承担。

截至本财务报告报出日止，该案暂无其他进展。本公司已按照仲裁结果计提预计负债。

### （3）黄浩与上海爱优威劳动合同纠纷案

申请人于2023年9月14日向上海市松江区劳动人事争议仲裁委员会申请仲裁，诉讼请求如下：

1、请求支付解除劳动关系经济补偿金408,794.46元；

2、请求支付未休年假工资11,533.39元。

2023年10月16日仲裁开庭，2023年10月26日仲裁裁决：

1、上海爱优威支付解除劳动合同经济补偿金395,593.28元；

2、上海爱优威支付未休年假工资7,673.15元。

上海爱优威已向上海松江区人民法院提起诉讼。

上海市松江区人民法院于2024年1月12日立案受理后，依法适用简易程序审理。后依据原告申请追加国美通讯设备股份有限公司为第三人，并于2024年2月19日公开开庭进行了审理。并作出如下判决：

1、被告上海爱优威软件开发有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告黄浩解除劳动合同经济补偿395,593.28元；

2、被告上海爱优威软件开发有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告黄浩2023年1月1日至2023年6月1日应休未休年假工资7,673.15元；

3、驳回原告黄浩其余诉讼请求。

上海爱优威已向上海市第一中级人民法院提起上诉，上诉请求：1、判决撤销（2024）沪0117民初1621号民事判决书，并依法改判上海爱优威无需向黄浩支付解除劳动合同补偿金39.56万元；2、上诉费由黄浩承担。

截至本财务报告报出日止，该案暂无其他进展。本公司已按照仲裁结果计提预计负债。

### （4）姜涛与上海爱优威劳动合同纠纷案

申请人于2023年11月3日向上海市松江区劳动人事争议仲裁委员会申请仲裁，诉讼请求如下：

1、请求支付解除劳动关系经济补偿金380,872.67元；

2、请求支付未休年休假工资 29,185.64 元。

2023年12月1日开庭，2023年12月11日仲裁裁决：

1、上海爱优威于本裁决生效之日起7日内支付姜涛解除劳动合同经济补偿金 380,277.05 元；

2、上海爱优威于本裁决生效之日起7日内支付2023年1月1日至7月25日应休未休年休假工资 19,394.34 元。

上海爱优威已向上海松江区人民法院提起诉讼，上诉请求：1、判决上海爱优威无需支付 38.03 万元；2、本案诉讼费由上海爱优威承担。。

截至本财务报告报出日止，该案法院尚未判决。本公司已按照仲裁结果计提预计负债。

#### **(5) 侯晋与国美通讯上海分劳动合同纠纷案**

申请人于2023年9月14日向上海市松江区劳动人事争议仲裁委员会申请仲裁，诉讼请求如下：

1、请求裁决上海爱优威公司支付解除劳动合同经济补偿金 232,648.90 元；

2、请求裁决上海爱优威公司支付未休年休假工资 15,474.12 元；

3、请求支付半年绩效工资 500,008.00 元；

4、请求支付异地办公补贴 96,000.00 元；

5、请求支付工资差额 40,000.00 元；

6、请求支付加班工资 17,734.85 元。

2023年10月16日仲裁开庭，2023年10月26日仲裁裁决：

1、国美通讯上海分支支付解除劳动合同经济补偿金 232,684.90 元；

2、国美通讯上海分之未休年休假工资 15,474.12 元；

3、国美通讯上海分支支付半年绩效 174,883.00 元；

4、国美通讯上海分支支付绩效工资差额 27,116.00 元；

5、对侯晋的其他请求不予支持。

上海爱优威已向上海松江区人民法院提起诉讼。

上海市松江区人民法院于2024年1月10日立案受理后，依法适用简易程序审理，于2024年2月26日公开开庭进行了审理。并作出如下判决：

1、被告国美通讯设备股份有限公司上海分公司于本判决生效之日起十日内支付原告侯晋解除劳动合同经济补偿金 232,684.90 元；

2、被告国美通讯设备股份有限公司上海分公司于本判决生效之日起十日内支付原告侯晋2023年1月1日至2023年6月1日未休年休假工资 10,316.08 元；

3、被告国美通讯设备股份有限公司上海分公司于本判决生效之日起十日内支付原告侯晋2022年8月20日至2022年9月18日期间加班工资 17,734.85 元；

4、被告国美通讯设备股份有限公司上海分公司无需支付原告侯晋2020年9月1日至2022年12月31日半年绩效工资 174,883 元；

5、被告国美通讯设备股份有限公司上海分公司无需支付原告侯晋 2022 年 6 月至 2023 年 5 月绩效工资差额 27,116 元；

6、驳回原告侯晋的其余诉讼请求（本院不予处理的除外）。

国美通讯上海分已向上海市第一中级人民法院提起上诉，上诉请求：1、判决撤销（2024）沪 0117 民初 1376 号民事判决书，并依法改判国美通讯上海分无需向侯晋支付经济补偿金 23.27 万元、无需支付未休年休假工资 1.03 万元、无需支付加班工资；2、上诉费由侯晋承担。

截至本财务报告报出日止，该案暂无其他进展。本公司已按照仲裁结果计提预计负债。

#### **（6）唐晓峰与嘉兴京美劳务合同纠纷案**

申请人向嘉兴市南湖区劳动人事争议仲裁委员会（浙嘉南湖劳人仲案(2023)521 号）申请仲裁，诉讼请求如下：

- 1、嘉兴京美支付赔偿金 548,100.00 元；
- 2、嘉兴京美支付 2023 年 1-6 月工资差额 32,163.45 元；
- 3、嘉兴京美支付 2023 年 7-8 月工资 40,600.00 元；
- 4、嘉兴京美支付未休年休假工资 9,333.00 元。

2023 年 10 月 12 日仲裁开庭，2023 年 12 月 6 日仲裁裁决：

- 1、嘉兴京美补发 2023 年 1-6 月工资 32,163.45 元；
- 2、嘉兴京美补发 2023 年 7 月工资 4,962.21 元；
- 3、嘉兴京美补发 2023 年 8 月工资 460.28 元；
- 4、嘉兴京美支付解除劳动合同经济补偿金 274,050.00 元；
- 5、驳回唐晓峰的其他仲裁请求。

嘉兴京美已向法院提起诉讼，诉讼请求：1、判令嘉兴京美无需补发 2023 年 1-6 月工资 32163.45 元、2023 年 7 月工资 4962.21 元、2023 年 8 月工资 460.28 元；2、判令无需支付解除劳动合同经济补偿金 274050 元；3、本案的诉讼费由唐晓峰承担。。

截至本财务报告报出日止，该案法院尚未判决。本公司已按照仲裁结果计提预计负债。

#### **3、对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响**

为关联方提供担保详见“本附注十、关联方关系及其交易（五）关联方交易之 5、关联方担保情况”。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无为非关联方单位提供保证情况。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

### **十三、资产负债表日后事项**

#### **（一）重要的期后事项**

公司因涉嫌信息披露违法违规，于 2023 年 12 月 6 日收到中国证券监督管理委员会下

发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》(编号:证监立案字 0382023029 号)。

经查,公司涉嫌违法的事实如下:

1、国美通讯 2020 年年度报告存在虚假记载

国美通讯 2020 年度参与同一实际控制人控制下的关联方开展的苹果手机、康佳彩电、华为手机贸易业务,该贸易业务存在合同闭环和资金闭环,为虚假的购销业务。国美通讯通过虚假贸易业务虚增 2020 年度营业收入 57,823.56 万元、营业成本 57,459.25 万元,分别占当年营业收入的 61.53%、营业成本的 62.18%,国美通讯 2020 年年度报告存在虚假记载。

2、国美通讯 2020 年非公开发行股票构成欺诈发行

国美通讯 2020 年非公开发行的相关文件,引用了上述虚假贸易业务收入数据,公司 2020 年 1-9 月确认的虚假贸易业务收入为 57,823.56 万元,占当期营业收入的 86.21%。

2021 年 3 月中国证监会批准了国美通讯非公开发行申请,即向控股股东山东龙脊岛建设有限公司定向发行股票,募集资金总额为 16,560.01 万元,募集资金主要用于京美电子智能终端生产线改造项目,国美通讯非公开发行股票相关文件存在虚假记载,构成欺诈发行。

3、国美通讯 2021 年年度报告存在虚假记载

国美通讯 2021 年度递延所得税资产确认、使用权资产和租赁负债等会计处理不当。2023 年 4 月 29 日,国美通讯发布《关于前期会计差错更正及追溯调整的提示性公告》,对 2021 年度财务报表进行会计差错更正并追溯调整。2021 年国美通讯净利润错报金额为 1,962.98 万元,占当期报告记载的净利润比例为 38.35%,国美通讯 2021 年年度报告存在虚假记载。

根据当事人违法行为的事实、性质、情节与社险,危害程度,中国证券监督管理委员会于 2024 年 4 月 11 日作出《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字〔2024〕52 号)拟决定:

1、依据《证券法》第一百九十七条第二款的规定,对国美通讯设备股份有限公司责令改正,给予警告并处以 500 万元罚款;

2、依据《证券法》第一百八十一第一款的规定,对国美通讯设备股份有限公司处以 1,656 万元罚款。

上述调查结果公司正在进行陈述、申辩和听证,暂无法判断对公司本期或期后利润影响。截止财务报告批准报出日止,本公司无其他需要披露的资产负债表日后重要的期后事项。

**(二) 重要的非调整事项**

国美通讯设备股份有限公司于 2024 年 3 月 14 日收到济南高新技术产业开发区人民法院送达的(2024)鲁 0191 民初 966 号案件的传票、起诉状等法律文书。诉讼请求如下:

1、判令济南宝坤与国美通讯于 2015 年 1 月 14 日签订的《房屋租赁合同》于起诉之日解除。

2、判令国美通讯于判决生效之日起立刻腾房,搬出位于济南市高新区“济南国际会展中心 A 区”地下一层及地上一、二层房屋及场地并返还给济南宝坤。

3、判令国美通讯向济南宝坤支付拖欠的租金 826.02 万元及自 2024 年 3 月 1 日起至实

际搬出上述房屋之日止房屋占有使用费。

4、判令国美通讯向济南宝坤支付违约金 829.61 万元。

5、判令国美通讯向济南宝坤支付应付承包费的滞纳金 42.75 万元及至实际履行之日止的滞纳金。

6、判令国美通讯向济南宝坤赔偿经济损失 424.80 万元。

7、本案诉讼费、保全费、保函费等一切费用由国美通讯承担。截止财务报表批准报出日，因上述诉讼案件国美通讯银行账户实际被冻结资金 37.16 万元。

上述案件尚未开庭审理，暂无法判断对公司本期或期后利润影响。

截止财务报告批准报出日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

### （三）利润分配情况

拟分配的利润或股利	无
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

### （四）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### （一）前期会计差错

本公司对 2022 年度涉及向上海保资智能科技有限公司销售电子价签的 ODM 业务重新进行了梳理，为更加严谨地执行收入准则，经过审慎研究，本公司决定将上述 ODM 业务中未开具销售发票，已暂估确认收入并已结转成本的产品，冲减相应收入及成本。

本公司对 2022 年应收上海保资智能科技有限公司（以下简称“上海保资”）的往来款项坏账准备进行了重新梳理，公司计提信用减值损失的方法为：逾期款项账面余额扣除保全冻结的上海保资银行账户资金、保全的所有权归属于上海保资的存货价值，按该差额计提信用减值损失。由于 2022 年公司暂估对上海保资的应收账款金额为不含税金额，故计算信用减值损失时对保全资产按不含税金额进行调整。

本公司对 2022 年度国美通讯（浙江）有限公司向北京国美安迅仓储服务有限公司销售便携式打印机等物品会计处理进行了梳理，上述物品已于 2022 年 12 月 30 日退货入库，故调整 2022 年相应收入及成本。

本公司对 2022 年嘉兴京美电子科技有限公司与深圳金正方科技股份有限公司开展指定供应商的电表贸易业务的收入确认时点进行重新梳理，经过审慎研究，本公司决定对该项业务收入确认时点进行调整。

以上系本公司 2022 年度前期差错更正的主要内容，详细情况如下：

（除特别注明外，以下内容金额单位均为人民币元）

受影响的合并报表科目	2022年12月31日期末余额		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
<b>资产：</b>			
应收账款	50,509,460.22	-15,181,556.96	35,327,903.26
存货	18,961,837.24	11,761,940.91	30,723,778.15
其他流动资产	10,642,067.49	1,869.47	10,643,936.96
<b>所有者权益：</b>			
未分配利润	-1,510,934,835.63	-3,416,828.86	-1,514,351,664.48
归属于母公司所有者权益	32,554,146.46	-3,416,828.86	29,137,317.60
少数股东权益	75,122,323.93	-917.72	75,121,406.21
<b>利润表：</b>			
营业收入	117,800,445.50	-9,854,121.66	107,946,323.84
营业成本	174,535,693.74	-8,969,243.35	165,566,450.39
信用减值损失	-24,748,812.13	-2,674,040.86	-27,422,852.99

## （二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

### 1、与原控股方的往来事项

#### （1）公司对原关联方三联集团及下属企业三联商务的应收债权

根据公司2011年第一次临时股东大会决议，公司与三联集团及其下属企业于2011年9月签署了债权债务确认的有关协议。协议规定，三联集团及其所属单位将与公司的债权债务转让给三联集团所属单位山东三联商务服务有限公司（下称“三联商务”，曾用名“三联家电配送中心有限公司”），转让后，协议各当事方均不可撤销地同意前述债权债务按公司享有三联商务债权人民币3,400.00万元处理，三联集团对上述3,400.00万元债务提供保证担保。公司对上述债权全额计提坏账准备。

原告李秀峰、周建丽、张建慧、冯立萍等四人民间借贷纠纷，于2011年3月向济南市历下区法院起诉本公司、三联集团、山东三联商社、三联商务。诉讼标的额为490.50万元及其相应利息。2015年终审判决后执行法院扣划公司诉讼费及诉讼标的款项500.10万元，该案执行完毕。2016年2月，公司与三联集团及其子公司三联商务达成协议，由上述两方共同承担赔偿责任支出及诉讼费合计500.10万元。公司对该部分债权全额计提坏账准备。

2013年4月公司与山东三联商社、三联商务签署了三方协议，公司承租山东三联商社部分房产，以租金逐年抵偿三联商务对公司的欠款，协议期限五年。每年房租费用中冲抵债权部分为117.98万元。2018年4月，公司与山东三联商社、山东商务于2013年4月12日签订三联大厦六楼北区房屋租赁到期，由济南国美租赁三联大厦六楼北区部分租赁面积，鉴于三联商务对公司负有3,400万元的债务，由公司与山东三联商社、济南国美、山东商务签订三联大厦六楼北区房屋租赁四方协议，协议约定由济南国美每年向公司支付部分租赁费用117.98万元，冲抵山东商务对公司的债务。

2015年10月公司与山东三联广告有限公司（下称“三联广告”）、三联商务签署了三方

协议，公司承租三联大厦楼体西侧广告位，以租金逐年抵偿山东三联商务服务有限公司对公司的欠款，协议期限十年。每年广告位租赁费用中冲抵债权部分为46.50万元。2018年1月，公司、三联广告、三联商务、山东大中签订四方协议，自2017年1月10日起公司将原合同（指公司、三联广告、三联商务于2015年10月签订的三联大厦外立面广告位合同，下同）项下的全部权利与义务转让给山东大中，由山东大中继续履行原合同，公司不再承担原合同项下的全部权利及义务，且对山东大中履行原合同不承担任何责任。同时，四方同意，自2017年1月10日起，三联广告应收山东大中的部分租赁费46.50万元/年冲抵三联商务对公司的欠债，剩余租赁费用13.50万元/年由山东大中支付给三联广告。

截至2023年12月31日止，公司对原关联方三联商务的债权为2,787.23万元。

## （2）因三联集团以资抵债违约恢复债权情况说明

中银大厦第20层房产（原购房合同签订楼层，实际楼层22层）系公司原控股股东三联集团于2006年以资抵债抵偿公司的资产，抵偿占用公司资金1,412.60万元。2011年11月，公司获悉三联集团于2007年违背与公司签订的《房产抵债协议》、以房屋所有人身份提起诉讼并获得二审法院支持。山东省高级人民法院下发（2011）鲁民一终字第185号民事判决书，判令解除三联集团与房产开发商济南中银实业有限公司签订的《商品房预（销）售协议》，由三联集团将该处房产返还中国银行股份有限公司济南分行（中银大厦土地使用权人），同时由中国银行股份有限公司济南分行返还三联集团购房款1,236.00万元及对应利息。

2012年3月，公司以案外第三人身份向最高院申请再审。2012年7月，最高院裁定指令山东省高院再审。山东省高院于2012年12月17日进行了开庭审理。2014年1月23日，公司收到山东省高级人民法院下发的（2012）鲁民再字第20号《民事判决书》，再审判决维持原判。公司于2011年末将该项资产转入其他非流动资产核算，并全额计提减值准备；再审判决下达后，恢复该债权在其他应收款核算，同时将其减值转入坏账准备核算。

三联集团先以中银房产进行抵债，之后未经公司同意，擅自以房产所有人身份提起诉讼，违规处置已经抵偿给公司的上述房产，违反诚实信用原则，无视资本市场有关法律法规，形成资金占用事实。为维护公司及股东的利益，公司收到再审判决后，向当地证券监管部门报送文件，请求监管部门督促三联集团偿还占用公司资金，并对三联集团的侵权及资金占用行为进行查处，并向三联集团发函，主张公司合法权益。目前三联集团未提出任何有效偿还方案。

## 2、股份质押

公司控股股东山东龙脊岛持有公司股份80,885,359股（其中32,857,166股为有限售条件流通股，48,028,193股为无限售条件流通股），与一致行动人北京战圣共计持有公司股份103,650,961股，占公司总股本的36.32%。截止2023年12月31日，山东龙脊岛及其一致行动人北京战圣累计质押公司股份70,793,793股，占其持股总数的68.30%，占公司总股本的24.81%。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
0-6个月		4,754,579.95
7-12个月		
1-2年	4,708,104.95	4,950.00
2-3年	4,950.00	
3年以上	4,503,983.44	4,503,983.44
小计	9,217,038.39	9,263,513.39
减：坏账准备	4,506,458.44	4,505,438.19
合计	4,710,579.95	4,758,075.20

#### 2、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,207,468.58	34.80	3,207,468.58	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,009,569.81	65.20	1,298,989.86	21.62	4,710,579.95
组合1：账龄组合	1,301,464.86	14.12	1,298,989.86	99.81	2,475.00
组合2：合并范围内关联方组合	4,708,104.95	51.08			4,708,104.95
合计	9,217,038.39	100.00	4,506,458.44	48.89	4,710,579.95

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,207,468.58	34.63	3,207,468.58	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,056,044.81	65.37	1,297,969.61	21.43	4,758,075.20
组合1：账龄组合	1,347,939.86	14.55	1,297,969.61	96.29	49,970.25
组合2：合并范围内关联方组合	4,708,104.95	50.82			4,708,104.95
合计	9,263,513.39	100.00	4,505,438.19	48.64	4,758,075.20

#### 3、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
济宁九龙家电有限公司	918,094.95	918,094.95	100.00	无法回收
威海海源电业家电城有限公司	637,477.57	637,477.57	100.00	无法回收
莒县三联家电有限公司	375,679.00	375,679.00	100.00	无法回收
滨州富强科贸工程有限公司	356,403.29	356,403.29	100.00	无法回收



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
菏泽市牡丹区永泰电器经销部	213,764.00	213,764.00	100.00	无法回收
金乡县三联家电连锁有限责任	149,496.00	149,496.00	100.00	无法回收
其他客商	556,553.77	556,553.77	100.00	无法回收
合计	3,207,468.58	3,207,468.58		

4、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月			
7-12个月			
1-2年			
2-3年	4,950.00	2,475.00	50.00
3年以上	1,296,514.86	1,296,514.86	100.00
合计	1,301,464.86	1,298,989.86	

(2) 组合 2：合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年(含2年)	4,708,104.95		
合计	4,708,104.95		

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,207,468.58					3,207,468.58
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,297,969.61	1,475.25	455.00			1,298,989.86
账龄组合	1,297,969.61	1,475.25	455.00			1,298,989.86
合计	4,505,438.19	1,475.25	455.00			4,506,458.44

6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
济宁九龙家电有限公司	918,094.95	20.36	918,094.95
威海海源电业家电城有限公司	637,477.57	14.14	637,477.57
莒县三联家电有限公司	375,679.00	8.33	375,679.00
滨州富强科贸工程有限公司	356,403.29	7.90	356,403.29
潍坊友谊新世纪购物广场有限公司	338,281.00	7.50	338,281.00
合计	2,625,935.81	58.23	2,625,935.81

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	208,885,532.09	219,264,473.70
合计	208,885,532.09	219,264,473.70

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,285,747.99	78,456,558.48
1-2年	68,148,829.48	98,704,409.47
2-3年	91,440,366.19	42,350,246.78
3年以上	112,062,801.98	69,716,692.20
小计	278,937,745.64	289,227,906.93
减：坏账准备	70,052,213.55	69,963,433.23
合计	208,885,532.09	219,264,473.70

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款-合并范围内关联方	202,452,692.34	214,777,524.34
往来款-非合并范围内关联方	114,634.06	114,634.06
往来款-非关联方	418,967.58	385,424.60
原控股股东及所属单位欠款	39,738,175.45	39,738,175.45
预付货款	28,389,708.49	28,393,445.49
保证金/押金	160,000.00	637,358.00
个人借款或备用金	828,431.77	830,679.77
其他	138,009.16	138,989.24
转租赁房租款	6,697,126.79	4,211,675.98
合计	278,937,745.64	289,227,906.93

(3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	217,493,861.87	8,608,329.78	208,885,532.09	227,784,023.16	8,519,549.46	219,264,473.70
第二阶段						
第三阶段	61,443,883.77	61,443,883.77		61,443,883.77	61,443,883.77	
合计	278,937,745.64	70,052,213.55	208,885,532.09	289,227,906.93	69,963,433.23	219,264,473.70

(4) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	61,443,883.77	22.03	61,443,883.77	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	217,493,861.87	77.97	8,608,329.78	3.96	208,885,532.09
组合 1: 账龄组合	15,041,169.53	5.39	8,608,329.78	57.23	6,432,839.75
组合 2: 合并范围内关联方组合	202,452,692.34	72.58			202,452,692.34
合计	278,937,745.64	100.00	70,052,213.55	25.11	208,885,532.09

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	61,443,883.77	21.24	61,443,883.77	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	227,784,023.16	78.76	8,519,549.46	3.74	219,264,473.70
组合 1: 账龄组合	13,006,498.82	4.50	8,519,549.46	65.50	4,486,949.36
组合 2: 合并范围内关联方组合	214,777,524.34	74.26			214,777,524.34
合计	289,227,906.93	100.00	69,963,433.23	24.19	219,264,473.70

(5) 单项计提预期信用损失的其他应收款项情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东三联商务服务有限公司	27,872,335.25	27,872,335.25	100.00	预计无法收回
山东三联集团有限责任公司	11,865,840.20	11,865,840.20	100.00	预计无法收回
济南海尔工贸有限公司	4,650,949.58	4,650,949.58	100.00	预计无法收回
夏普商贸(中国)有限公司	1,560,059.48	1,560,059.48	100.00	预计无法收回
青岛海信营销有限公司临沂分公司	1,207,107.63	1,207,107.63	100.00	预计无法收回
山东中铁数码信息科技有限公司	1,175,332.91	1,175,332.91	100.00	预计无法收回
青岛海信营销有限公司经营分公司	660,340.05	660,340.05	100.00	预计无法收回
济南心联电器销售有限公司	591,909.69	591,909.69	100.00	预计无法收回
青岛海信营销有限公司淄博分公司	579,920.98	579,920.98	100.00	预计无法收回
济南 TCL 电器销售有限公司	502,675.88	502,675.88	100.00	预计无法收回
潍坊美士听电气科技发展有限公司	384,288.20	384,288.20	100.00	预计无法收回
国冶富贵(北京)投资基金管理有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
青岛三联家电有限公司	317,144.42	317,144.42	100.00	预计无法收回
其余各家	9,725,979.50	9,725,979.50	100.00	预计无法收回
合计	61,443,883.77	61,443,883.77		

(6) 按组合计提预期信用损失的其他应收款项

①组合 1: 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,765,608.52	338,280.43	5.00
1-2年(含2年)	6,889.58	1,377.92	20.00
2-3年			
3年以上	8,268,671.43	8,268,671.43	100.00
合计	15,041,169.53	8,608,329.78	

②组合2：合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	520,139.47		
1-2年	68,141,939.90		
2-3年	91,440,366.19		
3年以上	42,350,246.78		
合计	202,452,692.34		

(7) 其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,519,549.46		61,443,883.77	69,963,433.23
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	88,780.32			88,780.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,608,329.78		61,443,883.77	70,052,213.55

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
嘉兴京美电子科技有限公司	往来款	118,958,014.55	1-3年	49.48	-
惠州德悬电子科技有限公司	往来款	45,510,246.78	2-3年以上	18.93	-
山东三联商务服务有限公司	原控股股东欠款	27,872,335.25	3年以上	11.59	27,872,335.25
山东三联集团有限责任公司	原控股股东欠款	11,865,840.20	3年以上	4.94	11,865,840.20
山东大中电器有限公司(转租)	转租赁房租款	6,697,126.79	1年以内	2.79	334,856.34

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		210,903,563.57		87.73	40,073,031.79

(三) 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	483,318,403.75		483,318,403.75	483,318,403.75		483,318,403.75
对联营、合营企业投资	979,338.91		979,338.91	979,338.36		979,338.36
合计	484,297,742.66		484,297,742.66	484,297,742.11		484,297,742.11

(1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
国美通讯(浙江)有限公司	408,000,000.00	408,000,000.00			408,000,000.00		
嘉兴京美电子科技有限公司	75,284,297.45	75,318,403.75			75,318,403.75		
合计	483,284,297.45	483,318,403.75			483,318,403.75		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益
一、合营企业				
郑州富美实业有限公司	979,338.36			0.55
小计	979,338.36			0.55

续:

被投资单位	本期增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
一、合营企业				
郑州富美实业有限公司				
小计				

续:

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
	其他		
一、合营企业			
郑州富美实业有限公司		979,338.91	
小计		979,338.91	

(四) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,858.41	76,125.10	4,262,238.96	4,266,342.78
其他业务	3,083,960.52		3,330,403.07	
合计	3,170,818.93	76,125.10	7,592,642.03	4,266,342.78

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	0.55	0.70
成本法核算的长期股权投资收益		
合计	0.55	0.70

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-24,938.65	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,094,867.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,717,759.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	80,281.37	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-806,062.04	
合计	-1,761,487.00	

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的说明

项目	涉及金额	说明
个税手续费返还	16,115.77	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.39	-0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.39	-0.39

公司期末净利润为负数，且期末净资产为负数，故不计算加权平均净资产收益率。







编号: S0652021029325G(1-1)  
统一社会信用代码  
91440101MA9W5LMK0P

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解多项登记、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 广东亨安会计师事务所(普通合伙)  
类型 普通合伙企业  
执行事务合伙人 吴朝辉

出资额 伍佰万元(人民币)  
成立日期 2021年03月03日  
主要经营场所 广州市越秀区广州大道中599号第十一层1116单元

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

登记机关



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

仅供出具报告使用



## 会计师事务所 执业证书

名称: 广东亨安会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 吴朝辉

主任会计师:

经营场所: 广州市越秀区广州大道中599号第  
十一层1116单元

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44010303

批准执业文号: 粤财德函〔2021〕12号

批准执业日期: 2021年4月7日

证书序号: 0016057

说明

- 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二二年五月十日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

文信会计师事务所 (特殊普通合伙) 南沙分局  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年9月7日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

广东文信会计师事务所 (普通合伙)  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年9月7日

证书编号: 440101010001  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年11月2日  
Date of Issuance

吴朝辉 (440101010001) 已通过广东省注册会计师协会2021  
年在职资格检查, 通过文号: 粤注协〔2021〕266号。

吴朝辉(440101010001), 已通过广东省注册会计师协会2018  
年在职资格检查, 通过文号: 粤注协〔2018〕87号。

姓名: 吴朝辉  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1986-10-14  
Date of birth

工作单位: 广东创信会计师事务所有限公司  
Working unit

身份证号码: 340828198610144316  
Identity card No.

仅供出具报告使用

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

文信会计师事务所 (特殊普通合伙) 南沙分局  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年9月17日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

广东文信会计师事务所 (普通合伙)  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年9月17日

证书编号: 1103010110382  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年09月05日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

吴朝辉

姓名: 吴朝辉  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1986-07-23  
Date of birth

工作单位: 广东文信会计师事务所有限公司  
Working unit

身份证号码: 440101198607230011  
Identity card No.