



天阳精密

NEEQ: 871149

惠州天阳精密部品股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人毛益华、主管会计工作负责人陈运珍及会计机构负责人（会计主管人员）黄志敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙） 对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	102

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司档案室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、天阳精密、本公司	指	惠州天阳精密部品股份有限公司
有限公司、天阳有限	指	惠州天阳精密部品有限公司，股份公司前身
天阳科技	指	惠州天阳精密科技有限公司，系公司全资子公司
天阳共创	指	惠州天阳共创股权投资合伙企业(有限合伙)，系公司股东
天阳共荣	指	惠州天阳共荣股权投资合伙企业(有限合伙)，系公司股东
天阳共富	指	惠州天阳共富股权投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
香港天阳	指	天阳精密模具有限公司
三会	指	惠州天阳精密部品股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	惠州天阳精密部品股份有限公司股东大会
董事会	指	惠州天阳精密部品股份有限公司董事会
监事会	指	惠州天阳精密部品股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人及董事会秘书
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元，万元	指	人民币元，人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	惠州天阳精密部品股份有限公司		
英文名称及缩写	Techwin Precise Parts Co.,LTD		
法定代表人	毛益华	成立时间	2005 年 5 月 8 日
控股股东	控股股东为（毛益华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（毛益华、黄志敏），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-橡胶和塑料制品业(C29)-塑料制品业(C292)-塑料零件制造(C2928)		
主要产品与服务项目	精密模具、精密塑胶制品和智能家居产品的研发、生产、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天阳精密	证券代码	871149
挂牌时间	2017 年 4 月 11 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	66,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄志敏	联系地址	惠州仲恺高新区陈江街道办事处元晖路 6 号
电话	0752-2090161	电子邮箱	hzm@techwin.cn
传真	0752-2090166		
公司办公地址	惠州仲恺高新区陈江街道办事处元晖路 6 号	邮政编码	516000
公司网址	http://www.techwin.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441300773055783F		
注册地址	广东省惠州市仲恺高新区陈江街道办事处元晖路 6 号		
注册资本（元）	66,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司的主营业务为精密注塑模具、精密塑胶制品和智能家居终端产品的研发、生产、销售，其产品广泛应用于消费类电子产品，家庭电器、汽车部件、通讯办公设备、智能家居等领域。公司根据客户个性需求进行精密模具研发、设计、制造、注塑生产、涂装、丝印、镭雕、组装、测试等工序，为客户提供生产产品的模具开发及利用模具高效量产部件，达成品质要求的解决方案，并付诸实施，由此获得利润。

(一) 设计模式

公司通过不断提升自身模具设计水平、工艺能力和制造能力来达成满足客户对产品高品质的要求。针对特定行业客户、细分市场的最新需求，模具研发和注塑生产工程会组织研发人员进行量产可行性分析并制定生产工艺流程及相关标准，根据客户要求及产品实际应用场景，对模塑产品所需技术及生产工艺科学设计，通过体系保证各环节稳定一致性，保证生产性实施。最终提供客户需要的优质产品和服务。

(二) 采购模式

公司采购部从众多供应商中，对其进行品质体系、技术能力、运营状况、产品质量、技术服务、价格等方面的调查及评审后筛选出合格供应商。原材料采购采取按单采购的模式，专料专用，从而保证客户个性要求和质量要求。在交付货款方面，主要采取先验货后付款的方式，保证品质问题可以追溯。采购以适度填充库存为原则，既保证原材料的供应，又尽量减少库存，提高资金的周转率。

(三) 生产模式

公司采取“以销定产”的生产模式。对于模具产品，公司根据客户要求进行模具图纸设计，客户确认后开模、试模、送样，产品得到客户认可后再批量生产。对于塑胶制品而言，公司会按需求进行采购、试生产，在样品得到客户认可后再进行批量生产，品质管理保证生产过程及最终产品符合预定的客户标准。

(四) 销售模式

公司生产的产品全部由公司自行销售，不通过经销商进行销售。公司制造过程中，注塑制品和模具的主体部分全部由公司自主采购原材料、自主生产，没有来料加工情形。公司目前的主要客户均是世界500强企业和中国百强企业及上市公司。经过十多年的发展，公司建立起了自己的销售网络，在业内具有一定的知名度，在客户中也积累了良好的口碑。销售业务包括外销和内销。外销业务分为直接出口（加工贸易进料对口的贸易方式）和转厂出口（加工贸易深加工结转的贸易方式），目前公司产品销售以后者为主。进口原材料由公司进口，其制成品由公司转至下一环节加工企业再加工后复出口。智能家居产品主体部分由公司自主采购原材料、自主生产，并在国内市场销售。

公司在报告期内、报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	本公司于2022年12月22日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业认定证书（高

	高新技术企业证书编号为 GR202244006119），有效期：三年；2023 年 1 月 18 日取得由广东省工业和信息化厅颁发的专精特新中小企业认定证书，有效期：三年。
--	--

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	125,949,351.14	138,040,850.53	-8.76%
毛利率%	11.84%	10.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,327,144.32	-5,523,116.99	21.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,482,529.83	-5,865,922.49	6.54%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.67%	-7.91%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.45%	-8.40%	-
基本每股收益	-0.07	-0.08	21.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	156,092,972.68	163,384,686.96	-4.46%
负债总计	93,367,108.91	96,331,678.87	-3.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,725,863.77	67,053,008.09	-6.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.95	1.02	-6.86%
资产负债率%（母公司）	57.42%	56.17%	-
资产负债率%（合并）	59.82%	58.96%	-
流动比率	0.73	0.69	-
利息保障倍数	-0.92	-2.01	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,187,576.66	1,073,397.17	569.61%
应收账款周转率	3.84	4.34	-
存货周转率	4.59	4.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.46%	-5.69%	-
营业收入增长率%	-8.76%	12.19%	-
净利润增长率%	-21.65%	-593.31%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,153,170.99	2.02%	844,918.77	0.52%	273.19%
应收票据	2,158,674.17	1.38%	1,712,877.18	1.05%	26.03%
应收账款	29,899,975.18	19.16%	35,701,751.14	21.85%	-16.25%
存货	24,394,832.26	15.63%	23,994,152.42	14.69%	1.67%
固定资产	87,336,590.99	55.95%	91,352,355.31	55.91%	-4.40%
无形资产	7,084,132.34	4.54%	7,303,816.94	4.47%	-3.01%
短期借款	40,045,833.33	25.66%	49,064,750.00	30.03%	-18.38%
长期借款	11,160,000.00	7.15%	3,137,500.00	1.92%	255.70%
应付账款	28,216,339.07	18.08%	28,590,691.82	17.50%	-1.31%
资产合计	156,092,972.68	100.00%	163,384,686.96	100.00%	-4.46%

项目重大变动原因:

1. 应收账款

报告期末，应收账款 29,899,975.18 元，较上年期末减少 5,801,775.96 元，同比减少 16.25%，主要是本期营业收入较上年同期有所减少。

2. 存货

报告期末，存货 24,394,832.26 元，较上年期末增加 400,679.84 元，同比增加 1.67%，基本保持稳定。

3. 长期借款

报告期末，长期借款 11,160,000.00 元，较上年期末增加 802,500.00 元，同比增加 255.70%，主要是解决流动资金周转。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	125,949,351.14	-	138,040,850.53	-	-8.76%
营业成本	111,041,776.86	88.16%	122,920,335.97	89.05%	-9.66%
毛利率%	11.84%	-	10.95%	-	-
销售费用	3,329,247.27	2.64%	3,146,254.85	2.28%	5.82%
管理费用	8,167,789.33	6.48%	8,068,131.38	5.84%	1.24%
研发费用	5,334,891.58	4.24%	5,651,007.05	4.09%	-5.59%
财务费用	2,253,411.63	1.79%	1,835,750.23	1.33%	22.75%
信用减值损失	323,496.89	0.26%	-584,414.87	-0.42%	155.35%
其他收益	223,054.25	0.18%	0.00	0.00%	-
投资收益	-121,386.88	-0.10%	-49,102.71	-0.04%	-147.21%
资产处置收益	-38,132.46	-0.03%	-79,726.69	-0.06%	52.17%
营业利润	-5,294,502.09	-4.20%	-5,945,649.18	-4.31%	10.95%
营业外收入	995,403.69	0.79%	549,385.56	0.40%	81.18%

营业外支出	28,045.92	0.02%	126,853.37	0.09%	-77.89%
净利润	-4,327,144.32	-3.44%	-5,523,116.99	-4.00%	21.65%

项目重大变动原因:

1.营业成本

报告期末, 营业成本 111,041,776.86 元, 较上年期末减少 11,878,559.11 元, 同比减少 9.66%, 主要是塑胶材料成本、人工成本减少。

2.资产处置收益

报告期末, 资产处置收益-38,132.46 元, 较上年期末增加 41,594.23 元, 同比增加 52.17%, 主要是本期发生较少资产处置所致。

2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	124,891,717.22	137,055,216.61	-8.87%
其他业务收入	1,057,633.92	985,633.92	7.30%
主营业务成本	110,845,277.29	122,684,647.91	-9.65%
其他业务成本	196,499.57	235,688.06	-16.63%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
塑胶收入	115,817,834.80	102,343,483.28	11.63%	-3.74%	-4.18%	0.40%
模具收入	9,073,882.42	8,501,794.01	6.30%	-45.78%	-46.45%	1.19%
其他业务收入	1,057,633.92	196,499.57	81.42%	7.30%	-16.63%	7.01%
合计	125,949,351.14	111,041,776.86	11.84%	-8.76%	-9.66%	8.06%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

报告期内, 公司营业收入总体较往年有所下降, 其中模具收入较上年期末同比较少 45.78%, 主要因为报告期内, 行业竞争激烈, 模具销售订单减少。

主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	乐金电子(惠州)有限公司	31,872,032.38	25.31%	否
2	日立乐金科技(惠州)有限公司	24,298,285.39	19.29%	否
3	惠州华阳通用电子有限公司	18,191,240.32	14.44%	否
4	南京市欣旺达新能源有限公司	14,208,413.09	11.28%	否

5	惠州市华阳多媒体电子有限公司	6,743,835.52	5.35%	否
合计		95,313,806.70	75.68%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广州 LG 化学有限公司	12,109,975.02	21.23%	否
2	衡蔚发展（香港）有限公司	4,987,382.87	8.74%	否
3	LG CHEM,LTD	4,841,139.79	8.49%	否
4	惠州市仲恺高新区陈江卓航越精密五金制品厂	3,549,581.61	6.22%	否
5	惠州市万事达包装制品有限公司	2,647,898.36	4.64%	否
合计		28,135,977.65	49.32%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,187,576.66	1,073,397.17	569.61%
投资活动产生的现金流量净额	-1,940,618.09	-1,740,235.59	-11.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,938,706.35	-4,749,612.02	38.13%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上年期末增加 569.61%，主要是销售商品收到的现金增加、支付管理费用、销售费用的现金减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额较上年期末增加 38.13%，主要是流动资金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠州天阳精密科技有限公司	控股子公司	模具设计、制造及销售，生产、装配及销售精密	3,500,000	12,980,621.58	3,053,083.65	22,565,739.03	554,352.99

		塑胶制品，高清数字机顶盒产品、影视音产品、平板电脑及电工产品的研发、生产及销售，货物及技术进出口业务					
--	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、实际控制人不当控制风险	公司实际控制人董事长毛益华直接持有本公司 49.14%的股份，总经理黄志敏直接持有本公司 14.82%的股份，二人系夫妻关系。毛益华通过天阳共富、天阳共创、天阳共荣合计间接持有公司 19.70%的股份；实际控制人可以通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行干预或者控制，能够实际支配公司的经营决策。 应对措施：1) 公司拥有完善的公司治理制度，能够有效制约和监督实控人权力的实施；2) 公司积极采用股权分配制度，相互的监管和监督。

二、客户集中度过高的风险	公司 2023 年年度营业收入前五大客户占比为 75.68%，公司客户较为稳定、集中。公司作为行业中的优秀的高新技术企业，经过多年的发展和技术积累，通过产品的高质量和优质的服务形成了良好的竞争力，与核心客户建立了长期稳定的合作关系。对市场竞争对手已形成了较强的客户资源壁垒，但是如果公司的核心客户在经营上出现较大风险，有可能对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司将积极拓展销售渠道、开发新客户、开拓新市场，从而降低客户集中的风险。
三、市场竞争加剧风险	模塑行业技术专业化程度较高，但同质化竞争激烈。虽然公司在客户资源和核心技术及生产设备竞争力方面具有一定的优势，但受资金实力的限制，公司在快速扩大生产规模等方面受到一定的影响；行业的竞争将更加激烈，公司的市场份额可能会受到竞争的影响。 应对措施：公司将继续加大研发投入，不断推出具有竞争力的新产品和服务，满足市场需求。同时，关注行业动态和技术发展趋势，及时调整产品策略，确保产品在市场上的领先地位。
四、政策变动风险	模塑行业的发展受下游电子、通讯、汽车等其它相关行业发展的影响而变化。产业升级和经济结构大调整的背景下，下游行业的高速发展，拉动了模塑行业的快速发展，但如果产业政策发生重大变动，下游行业发展放缓，也会相对影响模塑行业的发展。在行业发展放缓的大背景下，公司的发展也可能受到同样影响。 应对措施：公司将持续关注行业政策变动情况，及时掌握最新行业动态，对政策变动进行深入分析，评估政策变化对企业经营的具体影响。这包括分析政策变动对企业成本、市场竞争力、业务运营等方面的潜在影响，以及可能带来的机遇和挑战。
五、公司治理与内部控制风险	2016 年 10 月 18 日，公司由有限公司整体变更设立为股份有限公司。变更为股份公司后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，但由于股份公司成立的时间较短，各项管理制度的执行尚未经过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：根据公司的实际情况，积极的优化公司不合理的制度方案。
六、原材料采购的风险	公司对外采购的主要原材料有：PC、PC +ABS、ABS 、HIPS、PET、尼龙+玻纤等塑料粒，其价格是影响公司成本及盈利水平的重要因素之一，由于各品种塑料粒属于石油化工行业下游产品，价格较贵，易受国际原油市场价格波动影响。同时，在采购至完成订单销售存在一定时间差异，故原材料价格的波动将会对公司经营业绩的稳定性产生一定影响。 应对措施：1) 公司将继续完善供应商管理制度，优化供应链管

	理，建立多元化的供应商建立合作关系降低供应中断的风险；2) 与供应商签订长期合作协议，明确双方的权利和义务，稳定采购价格，降低原材料价格波动带来的风险。
七、汇率波动的风险	公司存在外销收入。2023 年度公司外销收入占营业收入比重为 29.46%。在公司进出口业务以外币进行标价且其价格未因汇率变动做出调整的情况下，人民币的升值将会减少以人民币计量的营业收入，从而影响公司利润。由于收款周期的存在，人民币的汇率波动同样会影响汇兑损益，从而影响公司利润。 应对措施：公司将根据自身经营情况和外汇风险敞口，制定合适的汇率风险管理策略，以应对汇率变动带来的风险，如根据汇率预期，灵活调整收款或付款策略。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 10 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺、避免关联交易承诺、任职资格承诺、竞业禁止承诺	同业竞争承诺、避免关联交易承诺、任职资格承诺、竞业禁止承诺	正在履行中

董监高	2016 年 10 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺、避免关联交易承诺、任职资格承诺、竞业禁止承诺	同业竞争承诺、避免关联交易承诺、任职资格承诺、竞业禁止承诺	正在履行中
-----	------------------	--	----	-------------------------------	-------------------------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

未发生超期未履行完毕的承诺事项情况

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	非流动资产	抵押	69,695,820.76	44.65%	融资抵押
无形资产	非流动资产	抵押	6,772,322.43	4.34%	融资抵押
总计	-	-	76,468,143.19	48.99%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

未对公司造成不良影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	19,631,832	29.75%	-30,000	19,661,832	29.79%
	其中：控股股东、实际控制人	10,552,750	15.99%	0	10,552,750	15.99%
	董事、监事、高管	12,260,500	18.58%	-30,000	12,290,500	18.62%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	46,368,168	70.25%	30,000	46,338,168	70.21%
	其中：控股股东、实际控制人	31,658,250	47.97%	0	31,658,250	47.97%
	董事、监事、高管	36,901,500	55.91%	30,000	36,871,500	55.87%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		66,000,000	-	0	66,000,000	-
普通股股东人数		21				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	毛益华	32,430,000.00	0	32,430,000.00	49.14%	24,322,500.00	8,107,500.00	0	0

2	黄志敏	9,781,000.00	0	9,781,000.00	14.82%	7,335,750.00	2,445,250.00	0	0
3	丁锋	5,450,000.00	0	5,450,000.00	8.26%	4,087,500.00	1,362,500.00	0	0
4	惠州天阳共荣股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	0	5,000,000.00	7.58%	3,333,334.00	1,666,666.00	0	0
5	惠州天阳共创股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	0	5,000,000.00	7.58%	3,333,334.00	1,666,666.00	0	0
6	惠	3,000,000.00	0	3,000,000.00	4.55%	2,000,000.00	1,000,000.00	0	0

	州天阳共富股权投资合伙企业（有限合伙）	0		0		0	00		
7	翁勤学	1,200,000.00	0	1,200,000.00	1.82%	800,000.00	400,000.00	400,000.00	0
8	陆海亚	635,000.00	399,500.00	1,034,500.00	1.57%	0	1,034,500.00	0	0
9	胡南	1,000,000.00	0	1,000,000.00	1.52%	0	1,000,000.00	0	0
10(1)	丛扣林	600,000.00	0	600,000.00	0.91%	450,000.00	150,000.00	0	0
10(2)	鲍胜利	600,000.00	0	600,000.00	0.91%	450,000.00	150,000.00	0	0
合计		64,696,000.00	399,500.00	65,095,500.00	98.66%	46,112,418.00	18,983,082.00	400,000.00	0

普通股前十名股东间相互关系说明：毛益华与黄志敏为夫妻关系，毛益华与丁锋系表兄弟关系，毛益华为天阳共创、天阳共荣、天阳共富的普通合伙人，除此以外，前十大股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(五) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(六) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
毛益华	董事长	男	1967年3月	2022年10月17日	2025年10月16日	32,430,000	0	32,430,000	49.14%
黄志敏	董事	女	1966年4月	2022年10月17日	2025年10月16日	9,781,000	0	9,781,000	14.82%
丁锋	董事	男	1969年11月	2022年10月17日	2025年10月16日	5,450,000	0	5,450,000	8.26%
从扣林	董事	男	1981年4月	2022年10月17日	2025年10月16日	600,000	0	600,000	0.91%
鲍胜利	董事	男	1975年6月	2022年10月17日	2025年10月16日	600,000	0	600,000	0.91%
倪东锋	监事会主席	男	1982年1月	2022年10月17日	2025年10月16日	301,000	0	301,000	0.46%
赵前显	监事	男	1980年6月	2022年10月17日	2025年10月16日	0	0	0	0%
付寅芳	职工代表监事	女	1985年4月	2022年9月28日	2025年10月16日	0	0	0	0%
黄志敏	总经理	女	1966年4月	2022年10月28日	2025年10月16日	9,781,000	0	9,781,000	14.82%
从扣林	副总经理	男	1981年4月	2022年10月28日	2025年10月16日	600,000	0	600,000	0.91%
鲍胜利	副总经理	男	1975年6月	2022年10月28日	2025年10月16日	600,000	0	600,000	0.91%
黄志敏	董事会秘书	女	1966年4月	2022年10月28日	2025年10月16日	9,781,000	0	9,781,000	14.82%
陈运珍	财务负责人	女	1975年9月	2022年10月28日	2025年10月16日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人、董事长毛益华与实际控制人、董事、总经理黄志敏为夫妻关系；

控股股东、实际控制人、董事长毛益华与董事丁锋系表兄弟关系；

除上述关联关系外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	24	0	0	24
研发人员	46	0	1	45
行政人员	50	0	1	49
技术服务人员	31	0	2	29
生产人员	346	0	24	322
员工总计	497	0	28	469

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	10	10
专科	29	28
专科以下	457	430
员工总计	497	469

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司与员工签订《劳动合同书》，增加绩效考核制度，对内部员工的专业技能做定期考核评估，每年经过评估后对员工进行适当的调薪或晋升，激励员工积极向上，努力工作。制定公司经营目标及各部门目标，推行生产部门包干制，每月对各部门完成的目标进行评估，目标完成率与部门管理层的薪酬奖金进行挂钩，激励管理层不断创新、锐意进取、再创佳绩。

培训计划：公司根据各部门岗位的培训需求，制定了年度培训计划，通过对员工的培训，提升员工的素养及专业技能。并制定内部讲师激励制度，培育、鼓励有专业技术水平的管理人员成为内部讲师。邀请外部培训机构到公司开展专业培训课程，提升公司全体员工的职业技能及素养。公司目前无离退休职工费用承担。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司于 2016 年 10 月 16 日召开股份公司创立大会暨第一次股东大会，同意惠州天阳精密部品有限公司整体变更为惠州天阳精密部品股份有限公司，根据《公司章程》，公司制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等规则，对“三会”召开程序及运作机制做出进一步的细化和规范。此外，公司另通过了《总经理工作细则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等内控管理制度，从而在制度层面能够有效地保证公司经营业务的有效进行，保持资产的安全和完整。为了进一步提高公司规范运作水平，公司先后制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》和《募集资金管理制度》，在制度层面加大对年度报告信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，加强了对年报信息披露相关责任人员的问责机制，制度上保证募集资金的使用与管理，提高募集资金使用效率，最大限度地保障投资者的合法权益。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立：公司的主营业务为精密模具、精密塑胶制品和智能家居产品的研发、生产、销售。公司拥有独立完整的业务流程，有独立的经营场所，能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司不存在影响公司独立性的关联采购和关联销售，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司业务独立。

2.资产独立：公司历史沿革过程中的历次出资及注册资本变更等均经过合法的程序，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司主要资产包括生产经营有关的注册商标、专利的所有权，具有独立的采购和销售系统等，股份公司设立后，各发起人将生产经营性资产、相关的全部生产技术及配套设施完整投入公司，该等资产完整、权属明确，与股东个人及其关联方资产权属界限明晰，公司对其资产具有完全控制支配权。公司不存在资金、资产被实际控制人占用而损害公司利益的情况，不存在以资产、权益或信誉作为股东债务提供担保的情形。公司资产独立。

3.人员独立：公司具有独立的劳动、人事管理体系，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司独

立招聘员工，建立独立的人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度，公司与员工签署劳动合同并独立为员工缴纳社会保险和公积金。公司董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》《公司章程》等有关规定产生，公司高级管理人员均在本公司领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务。公司人员独立。

4.财务独立：公司设立独立的财务会计部门，设财务负责人一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司具有规范的财务管理及风险控制制度。公司独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。公司开立有独立的基本存款账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司财务独立。

5.机构独立：公司建立了适合自身经营所需的股东大会、董事会和监事会等机构，其中股东大会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，且已聘请总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员。公司各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》《证券法》等法律法规以及《公司章程》建立了董事会，监事会，人事管理，财务管理各项内部控制管理制度。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字（2024）第 4417 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李则华	徐太刚		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	9 万元			

审计报告

上会师报字（2024）第 4417 号

惠州天阳精密部品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了惠州天阳精密部品股份有限公司(以下简称“天阳精密公司”)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了天阳精密公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于天阳精密公司，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、其他信息

天阳精密公司管理层对其他信息负责。其他信息包括天阳精密公司 2023 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

天阳精密公司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，管理层负责评估天阳精密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天阳精密公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天阳精密公司的财务报告过程。

五、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：

1、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。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、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。

4、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，就可能对天阳精密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天阳精密公司不能持续经营。

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

6、就天阳精密公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李则华
（项目合伙人）

中国注册会计师：徐太刚

中国 上海 二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,153,170.99	844,918.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	2,158,674.17	1,712,877.18
应收账款	六、3	29,899,975.18	35,701,751.14
应收款项融资			
预付款项	六、4	36,369.39	962,466.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	344,233.26	617,038.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	24,394,832.26	23,994,152.42
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	25,785.79	25,785.79
流动资产合计		60,013,041.04	63,858,990.30
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	六、8	87,336,590.99	91,352,355.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	7,084,132.34	7,303,816.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,659,208.31	869,524.41
递延所得税资产	六、11		
其他非流动资产			
非流动资产合计		96,079,931.64	99,525,696.66
资产总计		156,092,972.68	163,384,686.96
流动负债：			
短期借款	六、12	40,045,833.33	49,064,750.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	28,216,339.07	28,590,691.82
预收款项			
合同负债	六、14	119,190.15	687.30
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	3,742,013.41	6,217,715.07
应交税费	六、16	2,005,591.27	3,484,384.81
其他应付款	六、17	3,879,467.51	2,840,749.85

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	2,040,000.00	2,715,200.02
其他流动负债	六、19	2,158,674.17	280,000.00
流动负债合计		82,207,108.91	93,194,178.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	11,160,000.00	3,137,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,160,000.00	3,137,500.00
负债合计		93,367,108.91	96,331,678.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	66,000,000.00	66,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	14,260,007.98	14,260,007.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	1,170,131.25	1,170,131.25
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-18,704,275.46	-14,377,131.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		62,725,863.77	67,053,008.09
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		62,725,863.77	67,053,008.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		156,092,972.68	163,384,686.96

法定代表人：毛益华

主管会计工作负责人：陈运珍

会计机构负责人：黄志敏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,293,908.56	732,628.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,158,674.17	1,712,877.18
应收账款	十五、1	26,056,689.29	31,008,387.76
应收款项融资			
预付款项		36,298.27	950,325.48
其他应收款	十五、2	744,350.72	1,602,507.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,360,909.20	19,060,392.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,785.79	25,785.79
流动资产合计		51,676,616.00	55,092,904.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	4,190,013.45	4,190,013.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,306,218.72	5,494,234.36
固定资产		80,053,185.66	83,918,876.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,084,132.34	7,303,816.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,659,208.31	860,521.24
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		98,292,758.48	101,767,462.50
资产总计		149,969,374.48	156,860,367.21

流动负债：			
短期借款		40,045,833.33	49,064,750.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,536,529.55	24,428,926.95
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,217,274.96	5,040,467.71
应交税费		1,976,158.75	3,449,530.01
其他应付款		2,552,920.00	286,514.34
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		119,190.15	687.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,440,000.00	2,565,200.02
其他流动负债		2,158,674.17	280,000.00
流动负债合计		76,046,580.91	85,116,076.33
非流动负债：			
长期借款		10,060,000.00	3,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,060,000.00	3,000,000.00
负债合计		86,106,580.91	88,116,076.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本		66,000,000.00	66,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,260,007.98	14,260,007.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,170,131.25	1,170,131.25
一般风险准备			

未分配利润		-17,567,345.66	-12,685,848.35
所有者权益（或股东权益）合计		63,862,793.57	68,744,290.88
负债和所有者权益（或股东权益）合计		149,969,374.48	156,860,367.21

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		125,949,351.14	138,040,850.53
其中：营业收入	六、25	125,949,351.14	138,040,850.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		131,630,885.03	143,273,255.44
其中：营业成本	六、25	111,041,776.86	122,920,335.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	1,503,768.36	1,651,775.96
销售费用	六、27	3,329,247.27	3,146,254.85
管理费用	六、28	8,167,789.33	8,068,131.38
研发费用	六、29	5,334,891.58	5,651,007.05
财务费用	六、30	2,253,411.63	1,835,750.23
其中：利息费用		2,525,289.66	2,708,959.72
利息收入		4,042.70	5,349.58
加：其他收益	六、31	223,054.25	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-121,386.88	-49,102.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、33	323,496.89	-584,414.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	-38,132.46	-79,726.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,294,502.09	-5,945,649.18
加：营业外收入	六、35	995,403.69	549,385.56
减：营业外支出	六、36	28,045.92	126,853.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,327,144.32	-5,523,116.99
减：所得税费用	六、37		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,327,144.32	-5,523,116.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,327,144.32	-5,523,116.99
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,327,144.32	-5,523,116.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
（5）其他			
2.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）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,327,144.32	-5,523,116.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,327,144.32	-5,523,116.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.08

法定代表人：毛益华

主管会计工作负责人：陈运珍

会计机构负责人：黄志敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	103,929,066.71	118,002,121.27
减：营业成本	十五、4	90,965,561.38	103,923,571.22
税金及附加		1,497,338.25	1,645,108.15
销售费用		2,668,827.35	2,453,824.91
管理费用		7,445,683.41	7,354,475.72
研发费用		5,334,891.58	5,651,007.05
财务费用		2,220,496.23	1,827,529.60
其中：利息费用		2,387,942.67	2,637,094.12
利息收入		3,236.22	4,057.68
加：其他收益		223,054.25	
投资收益（损失以“-”号填列）		-124,492.83	-49,102.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		277,872.54	-589,473.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-17,530.81	-77,501.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,844,828.34	-5,569,473.04
加：营业外收入		972,267.03	509,143.65
减：营业外支出		8,936.00	119,415.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,881,497.31	-5,179,745.05
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,881,497.31	-5,179,745.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,881,497.31	-5,179,745.05
（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			
5. 其他			
（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. 其他			
六、综合收益总额		-4,881,497.31	-5,179,745.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		140,578,875.31	139,021,812.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	1,149,749.42	385,223.47
经营活动现金流入小计		141,728,624.73	139,407,036.24
购买商品、接受劳务支付的现金		79,828,065.37	89,206,102.63
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		40,601,244.22	36,661,144.11

支付的各项税费		7,704,735.47	5,940,187.88
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	6,407,003.02	6,526,204.45
经营活动现金流出小计		134,541,048.07	138,333,639.07
经营活动产生的现金流量净额		7,187,576.66	1,073,397.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,660,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,105.95	
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			
投资活动现金流入小计		2,663,105.95	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,943,724.04	1,740,235.59
投资支付的现金		2,660,000.00	
质押贷款净增加额			
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			
投资活动现金流出小计		4,603,724.04	1,740,235.59
投资活动产生的现金流量净额		-1,940,618.09	-1,740,235.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		58,600,000.00	48,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38		1,020,000.00
筹资活动现金流入小计		58,600,000.00	49,320,000.00
偿还债务支付的现金		58,258,928.50	49,884,797.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,544,206.33	2,708,543.05
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	六、38	735,571.52	1,476,271.36
筹资活动现金流出小计		61,538,706.35	54,069,612.02
筹资活动产生的现金流量净额		-2,938,706.35	-4,749,612.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,308,252.22	-5,416,450.44
加：期初现金及现金等价物余额		844,918.77	6,261,369.21
六、期末现金及现金等价物余额		3,153,170.99	844,918.77

法定代表人：毛益华

主管会计工作负责人：陈运珍

会计机构负责人：黄志敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,685,451.03	118,665,739.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,568,784.00	4,357,711.15
经营活动现金流入小计		127,254,235.03	123,023,450.21
购买商品、接受劳务支付的现金		67,583,810.65	78,611,140.09
支付给职工以及为职工支付的现金		33,847,359.86	31,326,013.97
支付的各项税费		7,666,303.07	5,929,412.32
支付其他与经营活动有关的现金		9,661,343.40	9,040,485.21
经营活动现金流出小计		118,758,816.98	124,907,051.59
经营活动产生的现金流量净额		8,495,418.05	-1,883,601.38
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,720,278.52	1,272,054.41
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			
投资活动现金流出小计		1,720,278.52	1,272,054.41
投资活动产生的现金流量净额		-1,720,278.52	-1,272,054.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	48,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,020,000.00
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	49,020,000.00
偿还债务支付的现金		52,071,428.50	46,428,571.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,406,859.34	2,636,677.45
支付其他与筹资活动有关的现金		735,571.52	1,476,271.36
筹资活动现金流出小计		55,213,859.36	50,541,520.31
筹资活动产生的现金流量净额		-5,213,859.36	-1,521,520.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,561,280.17	-4,677,176.10

加：期初现金及现金等价物余额		732,628.39	5,409,804.49
六、期末现金及现金等价物余额		2,293,908.56	732,628.39

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	优先 股	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	一般 风险 准备	未分配利润	
一、上年期末余额	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-14,377,131.14	67,053,008.09
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	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-14,377,131.14	67,053,008.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,327,144.32	-4,327,144.32
（一）综合收益总额											-4,327,144.32	-4,327,144.32
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-18,704,275.46	62,725,863.77

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 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	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-8,854,014.15	72,576,125.08
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	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-8,854,014.15	72,576,125.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,523,116.99	-5,523,116.99
（一）综合收益总额											-5,523,116.99	-5,523,116.99
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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、本年年末余额	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-14,377,131.14		67,053,008.09

法定代表人：毛益华

主管会计工作负责人：陈运珍

会计机构负责人：黄志敏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-12,685,848.35	68,744,290.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-12,685,848.35	68,744,290.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-4,881,497.31	-4,881,497.31
(一) 综合收益总额											-4,881,497.31	-4,881,497.31
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-17,567,345.66	63,862,793.57

项目	2022 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-7,506,103.30	73,924,035.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-7,506,103.30	73,924,035.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-5,179,745.05	-5,179,745.05
(一) 综合收益总额											-5,179,745.05	-5,179,745.05
(二) 所有者投入和减少 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. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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	66,000,000.00				14,260,007.98				1,170,131.25		-12,685,848.35	68,744,290.88

一、基本情况

1、公司概况

惠州天阳精密部品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系惠州天阳精密部品有限公司于 2016 年 10 月以截至 2016 年 7 月 31 日经审计的净资产 62,110,007.98 元折股为 60,000,000.00 股整体改制而成。2017 年 4 月 11 日,本公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让。截至 2023 年 12 月 31 日,公司的注册资本为人民币 6600 万元。公司的法定代表人为毛益华,统一社会信用代码为 91441300773055783F,注册地址:惠州仲恺高新区陈江街道办事处元晖路 6 号。

截止到 2023 年 12 月 31 日,公司股东及其持股情况如下:

<u>股东名称</u>	<u>持股金额</u>	<u>持股比例</u>
毛益华	32,430,000.00	49.14%
黄志敏	9,781,000.00	14.82%
丁锋	5,450,000.00	8.26%
惠州天阳共荣股权投资合伙企业(有限合伙)	5,000,000.00	7.58%
惠州天阳共创股权投资合伙企业(有限合伙)	5,000,000.00	7.58%
惠州天阳共富股权投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	4.55%
翁勤学	1,200,000.00	1.82%
胡南	1,000,000.00	1.52%
丛扣林	600,000.00	0.91%
鲍胜利	600,000.00	0.91%
陆海亚	1,034,500.00	1.57%
贺妙忠	100,000.00	0.15%
李飞	300,000.00	0.45%
倪东锋	301,000.00	0.46%
兰青	200,000.00	0.30%
郭刘军	1,000.00	0.00%
叶颂霖	500.00	0.00%
秦岭	500.00	0.00%
李辉清	500.00	0.00%
刘子煌	500.00	0.00%
毛玮	500.00	0.00%
合计	<u>66,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2、公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：橡胶和塑料制品业；

公司经营范围：产业园区开发、模具制造；模具销售；塑料制品制造；塑料制品销售；电子产品销售；电子、机械设备维护（不含特种设备）；非居住房地产租赁；住房租赁；计量技术服务；货物进出口；技术进出口。（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）

3、母公司及最终控制方

截至 2023 年 12 月 31 日止，最终控制方为毛益华、黄志敏。

4、本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注六、3 应收账款及附注六、4 其他应收款	本集团将单项应收款项金额超过100 万（含 100 万）的应收款项认定为重要应收款项

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报

告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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，应当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。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，

并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据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：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

—

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非

流动金融资产。

此外，公司将部分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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基

础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- <1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- <2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；具体而言：本公司所持有的信用评级较高的银行承兑汇票，不存在重大的信用风险，未计提损失准备；本公司持有的信用评级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款，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预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。具体而言：除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>
组合 1（账龄组合）	账龄

组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项
组合 3（内部关联方组合）	内部关联方的应收款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	预计平均损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3 年以上	100.00

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（合并范围内的无明显减值迹象的内部关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 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，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公

允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子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，则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。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、自制半成品、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制、定期盘存制、其他方法。

(5) 周转材料的摊销方法

对周转材料采用一次转销法进行摊销。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

12、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账

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应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。

13、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金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；
- ② 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；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认

收益分享额。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

15、投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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

16、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	30 年	10.00%	3.00%
机器设备	直线法	10 年	10.00%	9.00%
运输设备	直线法	10 年	10.00%	9.00%
电子设备及其他	直线法	5 年	10.00%	18.00%

17、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至

资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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乘以所占用的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；

④ 承租人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。

(3) 使用权资产的后续计量

① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

20、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿

命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
土地使用权	50 年	
软件	5 年	-

(5) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(6) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；
- 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。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的

法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	合同期限

23、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入

当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利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，根据附注四、17 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

26、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认具体方法

内销：产品已发出，买方验收合格并已确认收货，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

外销：转厂销售模式：公司在商品已经交付，所有权已经转移，取得海关出口货物报关单和相关单证时确认销售收入实现。

27、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

29、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、19“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一

步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12 “划分为持有待售资产” 相关描述。

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。相关会计政策变更对本公司无影响。

(2) 会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更事项

32、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发

生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

备注：公司企业所得税税率为 15%，子公司惠州天阳精密科技有限公司企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 22 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业认定证书（高新技术企业证书编号为 GR202244006119），2022 年至 2024 年企业所得税适用 15%优惠税率。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	26,974.54	40,949.32
银行存款	3,126,196.45	803,969.45
其他货币资金		
合计	<u>3,153,170.99</u>	<u>844,918.77</u>

2、应收票据

(1) 应收票据的分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,586,674.17	1,712,877.18
商业承兑汇票	<u>572,000.00</u>	
合计	<u>2,158,674.17</u>	<u>1,712,877.18</u>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,137,634.94	2,158,674.17

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,158,674.17	100.00			2,158,674.17
其中：组合 1（账龄组合）					
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	<u>2,158,674.17</u>	<u>100.00</u>			<u>2,158,674.17</u>
合计	<u>2,158,674.17</u>	<u>100.00</u>			<u>2,158,674.17</u>

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,712,877.18	100.00			1,712,877.18
其中：组合 1（账龄组合）					
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	<u>1,712,877.18</u>	<u>100.00</u>			<u>1,712,877.18</u>
合计	<u>1,712,877.18</u>	<u>100.00</u>			<u>1,712,877.18</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	31,473,658.08	37,559,948.57
1 至 2 年		<u>22,000.00</u>
合计	<u>31,473,658.08</u>	<u>37,581,948.57</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,473,658.08	100.00%	1,573,682.90	5.00%	29,899,975.18
其中：组合 1（账龄组合）	<u>31,473,658.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,573,682.90</u>	<u>5.00%</u>	<u>29,899,975.18</u>
合计	<u>31,473,658.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,573,682.90</u>	<u>5.00%</u>	<u>29,899,975.18</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,581,948.57	100.00%	1,880,197.43	5.00%	35,701,751.14
其中：组合 1（账龄组合）	37,581,948.57	100.00%	1,880,197.43	5.00%	35,701,751.14
合计	<u>37,581,948.57</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,880,197.43</u>	<u>5.00%</u>	<u>35,701,751.14</u>

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	31,473,658.08	1,573,682.90	5.00%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,880,197.43		306,514.53			1,573,682.90

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
乐金电子(惠州)有限公司	非关联方	5,602,369.68	280,118.48	1 年以内	17.80%
南京市欣旺达新能源有限公司	非关联方	4,557,942.55	227,897.13	1 年以内	14.48%

日立乐金光科技（惠州）有限公司	非关联方	4,045,564.09	202,278.20	1 年以内	12.85%
惠州华阳通用电子有限公司	非关联方	3,540,617.26	177,030.86	1 年以内	11.25%
惠州市华阳多媒体电子有限公司	非关联方	<u>3,206,448.69</u>	<u>160,322.43</u>	1 年以内	<u>10.19%</u>
合计		<u>20,952,942.27</u>	<u>1,047,647.10</u>		<u>66.57%</u>

4、预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	36,369.39	100%	962,466.10	100%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	预付款性质
佩特化工（上海）有限公司	非关联方	11,816.50	32.49%	1 年以内	预付货款
中国石化销售有限公司广东惠州石油分公司	非关联方	6,462.49	17.77%	1 年以内	预付货款
深圳市威思达化工有限公司	非关联方	4,452.21	12.24%	1 年以内	预付货款
东莞市德高新材料技术有限公司	非关联方	4,100.00	11.27%	1 年以内	预付货款
宁波海星机械制造有限公司	非关联方	<u>1,958.00</u>	<u>5.38%</u>	1 年以内	预付货款
合计		<u>28,789.20</u>	<u>79.15%</u>	-	-

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	344,233.26	617,038.90

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	362,350.80	602,279.69
1 至 2 年		<u>49,859.11</u>
合计	<u>362,350.80</u>	<u>652,138.80</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金		258,200.00
代扣五险一金	141,893.10	344,079.69
应收租金等往来款	<u>220,457.70</u>	<u>49,859.11</u>
合计	<u>362,350.80</u>	<u>652,138.80</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	362,350.80	100.00	18,117.54	5.00	344,233.26
其中：					
账龄组合	<u>362,350.80</u>	<u>100.00</u>	<u>18,117.54</u>	<u>5.00</u>	<u>344,233.26</u>
合计	<u>362,350.80</u>	<u>100.00</u>	<u>18,117.54</u>	<u>5.00</u>	<u>344,233.26</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	652,138.80	100.00	35,099.90	5.38	617,038.90
其中：					
账龄组合	<u>652,138.80</u>	<u>100.00</u>	<u>35,099.90</u>	<u>5.38</u>	<u>617,038.90</u>
合计	<u>652,138.80</u>	<u>100.00</u>	<u>35,099.90</u>	<u>5.38</u>	<u>617,038.90</u>

④ 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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
期初余额	35,099.90		-	35,099.90
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		-	-	
本期转回	16,982.36	-	-	16,982.36
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	18,117.54			18,117.54

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例	坏账准备 期末余额
中国铁建电气化局集团有限公	应收租赁费	103,507.50	1 年以内	28.57%	5,175.38

司第四分公司

惠州市新誉科技有限公司	应收往来款	100,000.00	1 年以内	27.60%	5,000.00
代扣社保费	代扣五险一金	90,766.10	1 年以内	25.05%	4,538.31
代扣公积金	代扣五险一金	51,127.00	1 年以内	14.11%	2,556.35
惠州市诺德时代科技有限公司	应收租赁费	<u>16,950.20</u>	1 年以内	<u>4.67%</u>	<u>847.50</u>
合计		<u>362,350.80</u>		<u>100.00%</u>	<u>18,117.54</u>

6、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,329,202.87	-	8,329,202.87	7,295,318.83	-	7,295,318.83
发出商品	7,139,441.11	-	7,139,441.11	6,466,289.17	-	6,466,289.17
库存商品	1,972,006.82	-	1,972,006.82	2,363,544.55	-	2,363,544.55
自制半成品	5,586,118.97	-	5,586,118.97	6,563,784.92	-	6,563,784.92
周转材料	<u>1,368,062.49</u>	=	<u>1,368,062.49</u>	<u>1,305,214.95</u>	=	<u>1,305,214.95</u>
合计	<u>24,394,832.26</u>	=	<u>24,394,832.26</u>	<u>23,994,152.42</u>	=	<u>23,994,152.42</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的企业所得税	<u>25,785.79</u>	<u>25,785.79</u>

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	87,336,590.99	91,352,355.31
固定资产清理	-	-
合计	<u>87,336,590.99</u>	<u>91,352,355.31</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
账面原值					
期初余额	85,566,094.80	45,932,614.55	1,235,542.82	1,697,018.27	134,431,270.44
本期增加金额		904,297.73		22,288.76	926,586.49
其中：购置		904,297.73		22,288.76	926,586.49
在建工程转入					-
本期减少金额		315,574.43		375.00	315,949.43
其中：处置或报废		315,574.43		375.00	315,949.43
期末余额	85,566,094.80	46,521,337.85	1,235,542.82	1,718,932.03	135,041,907.50
累计折旧					-
期初余额	13,436,798.49	27,325,980.79	917,390.62	1,398,745.23	43,078,915.13

本期增加金额	2,433,475.55	2,285,676.24	111,198.84	73,867.72	4,904,218.35
其中：计提	2,433,475.55	2,285,676.24	111,198.84	73,867.72	4,904,218.35
本期减少金额		277,478.67		338.30	277,816.97
其中：处置或报废		277,478.67		338.30	277,816.97
期末余额	15,870,274.04	29,334,178.36	1,028,589.46	1,472,274.65	47,705,316.51
减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
其中：计提					
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额					
账面价值					
期末账面价值	<u>69,695,820.76</u>	<u>17,187,159.49</u>	<u>206,953.36</u>	<u>246,657.38</u>	<u>87,336,590.99</u>
上年年末账面价值	<u>72,129,296.31</u>	<u>18,606,633.76</u>	<u>318,152.20</u>	<u>298,273.04</u>	<u>91,352,355.31</u>

9、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	8,590,684.00	558,709.25	9,149,393.25
本期增加金额			
其中：购置			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	8,590,684.00	558,709.25	9,149,393.25
② 累计摊销			
期初余额	1,646,547.85	199,028.46	1,845,576.31
本期增加金额	171,813.72	47,870.88	219,684.60
其中：计提	171,813.72	47,870.88	219,684.60
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	1,818,361.57	246,899.34	2,065,260.91
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
其中：计提			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额			

④ 账面价值

期末账面价值	<u>6,772,322.43</u>	<u>311,809.91</u>	<u>7,084,132.34</u>
期初账面价值	<u>6,944,136.15</u>	<u>359,680.79</u>	<u>7,303,816.94</u>

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	869,524.41	950,391.22	160,707.32	-	1,659,208.31

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,591,800.44	1,915,297.33
可抵扣亏损	<u>45,049,209.31</u>	<u>35,766,744.01</u>
合计	<u>46,641,009.75</u>	<u>37,682,041.34</u>

(2)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额
2029 年	5,670,835.53	5,891,299.34
2030 年	16,140,120.72	16,453,306.98
2031 年	3,044,496.82	3,044,496.82
2032 年	9,954,373.21	10,377,640.87
2033 年	<u>10,239,383.03</u>	
合计	<u>45,049,209.31</u>	<u>35,766,744.01</u>

12、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证+抵押借款	30,000,000.00	39,000,000.00
短期借款计提利息	45,833.33	64,750.00
合计	<u>40,045,833.33</u>	<u>49,064,750.00</u>

13、应付账款

(1)应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	25,479,704.73	25,783,909.25
工程款	1,275,744.77	1,225,744.77
伙食费	632,526.00	640,759.00
维修费	302,001.50	355,843.00

运输费	346,524.37	294,059.25
设备款及其他	<u>179,837.70</u>	<u>290,376.55</u>
合计	<u>28,216,339.07</u>	<u>28,590,691.82</u>

14、合同负债

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	119,190.15	687.30

15、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	6,217,715.07	36,683,188.93	39,158,890.59	3,742,013.41
离职后福利-设定提存计划	=	<u>1,442,353.63</u>	<u>1,442,353.63</u>	=
合计	<u>6,217,715.07</u>	<u>38,125,542.56</u>	<u>40,601,244.22</u>	<u>3,742,013.41</u>

(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	6,217,715.07	35,051,441.56	37,527,143.22	3,742,013.41
职工福利费		123,926.12	123,926.12	-
社会保险费		663,377.78	663,377.78	-
其中：医疗保险费		624,736.35	624,736.35	-
工伤保险费		38,641.43	38,641.43	-
生育保险费				-
住房公积金		562,549.00	562,549.00	-
工会经费和职工教育经费		281,894.47	281,894.47	-
合计	<u>6,217,715.07</u>	<u>36,683,188.93</u>	<u>39,158,890.59</u>	<u>3,742,013.41</u>

(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	-	1,393,729.33	1,393,729.33	-
失业保险费	=	<u>48,624.30</u>	<u>48,624.30</u>	=
合计	=	<u>1,442,353.63</u>	<u>1,442,353.63</u>	=

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	303,956.72	1,625,169.59
个人所得税	717.50	0.01
城建税	38,694.70	131,133.67
教育费附加税	27,639.06	93,666.90

房产税	1,633,282.54	1,633,282.54
印花税	<u>1,300.75</u>	<u>1,132.10</u>
合计	<u>2,005,591.27</u>	<u>3,484,384.81</u>

17、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>3,879,467.51</u>	<u>2,840,749.85</u>
合计	<u>3,879,467.51</u>	<u>2,840,749.85</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付关联方往来款	2,499,014.51	2,499,014.51
对外个人借款	1,000,000.00	
应付运输费	235,133.00	180,921.00
收取的保证金、押金	143,520.00	143,520.00
应付装修费和其他费用款	<u>1,800.00</u>	<u>17,294.34</u>
合计	<u>3,879,467.51</u>	<u>2,840,749.85</u>

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款：

<u>单位名称</u>	<u>期末金额</u>	<u>欠款时间</u>	<u>经济内容</u>	<u>未偿还或结转的原因</u>
黄志敏	2,499,014.51	5 年以上	往来款	实际控制人往来

18、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
一年内到期的长期借款	2,040,000.00	1,721,428.50
一年内到期的长期应付款		1,023,200.00
减：一年内到期的长期应付款中未确认融资费用		<u>29,428.48</u>
合计	<u>2,040,000.00</u>	<u>2,715,200.02</u>

一年内到期的长期借款详见长期借款说明。

19、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
未到期已背书不符合终止确认的应收票据对应的应付账款	2,158,674.17	280,000.00

20、长期借款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
-----------	-------------	-------------

保证借款	2,500,000.00	3,137,500.00
保证+抵押借款	1,100,000.00	
保证+抵押+质押借款	<u>7,560,000.00</u>	
合计	<u>11,160,000.00</u>	<u>3,137,500.00</u>

21、股本

项目	期初	本次变动增减(+、-)					期末余额
	余额	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,000,000.00	-	-	-	-	-	66,000,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	14,110,007.98			14,110,007.98
其他资本公积	<u>150,000.00</u>			<u>150,000.00</u>
合计	<u>14,260,007.98</u>	=		<u>14,260,007.98</u>

23、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	1,170,131.25			1,170,131.25
任意盈余公积				
合计	<u>1,170,131.25</u>	=	=	<u>1,170,131.25</u>

24、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-14,377,131.14	-8,854,014.15	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			-
调整后期初未分配利润	-14,377,131.14	-8,854,014.15	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-4,327,144.32	-5,523,116.99	-
减: 提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			-
应付普通股股利			-
转作股本的普通股股利			-
期末未分配利润	-18,704,275.46	-14,377,131.14	

25、营业收入和营业成本

(1)营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	124,891,717.22	110,845,277.29	137,055,216.61	122,684,647.91
其他业务	<u>1,057,633.92</u>	<u>196,499.57</u>	<u>985,633.92</u>	<u>235,688.06</u>
合计	<u>125,949,351.14</u>	<u>111,041,776.86</u>	<u>138,040,850.53</u>	<u>122,920,335.97</u>

(2) 主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
塑胶收入	115,817,834.80	102,343,483.28	120,321,101.99	106,807,086.35
模具收入	<u>9,073,882.42</u>	<u>8,501,794.01</u>	<u>16,734,114.62</u>	<u>15,877,561.56</u>
合计	<u>124,891,717.22</u>	<u>110,845,277.29</u>	<u>137,055,216.61</u>	<u>122,684,647.91</u>

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	786,714.82	793,540.96
城市维护建设税	329,490.18	412,963.88
教育费附加	235,350.13	297,906.88
土地使用税	99,645.60	99,645.60
印花税	52,567.63	46,158.64
其他		<u>1,560.00</u>
合计	<u>1,503,768.36</u>	<u>1,651,775.96</u>

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,307,195.65	2,214,162.49
报关费	425,720.22	446,859.20
招待费	466,625.90	321,261.65
办公费	37,934.56	84,473.01
差旅费	53,432.05	51,242.91
广告宣传费	6,668.00	600.00
其他	<u>31,670.89</u>	<u>27,655.59</u>
合计	<u>3,329,247.27</u>	<u>3,146,254.85</u>

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,040,153.28	3,995,727.48
水电费	1,464,497.79	1,409,949.19
中介服务费	1,109,468.81	962,889.68
折旧摊销费	544,257.20	468,371.09
办公费	235,212.07	316,125.03
业务招待费	87,967.57	208,909.11

维修费、装修费	67,498.65	149,912.20
差旅费	233,171.63	70,505.21
交通费	97,964.24	57,195.49
其他	<u>287,598.09</u>	<u>428,546.90</u>
合计	<u>8,167,789.33</u>	<u>8,068,131.38</u>

29、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	2,948,542.61	2,646,930.42
物料消耗费	1,617,435.17	2,158,768.39
水电费	677,325.31	646,687.15
折旧费	39,940.65	92,775.84
技术服务费		8,132.07
其他	<u>51,647.84</u>	<u>97,713.18</u>
合计	<u>5,334,891.58</u>	<u>5,651,007.05</u>

30、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	2,525,289.66	2,708,959.72
减：利息收入	4,042.70	5,349.58
加：汇兑损失	-336,078.96	-1,066,318.18
手续费	<u>68,243.63</u>	<u>198,458.27</u>
合计	<u>2,253,411.63</u>	<u>1,835,750.23</u>

31、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
进项税加计扣除	223,054.25	

32、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收票据贴现终止确认损益	-124,492.83	-49,102.71
理财产品收益	<u>3,105.95</u>	
合计	<u>-121,386.88</u>	<u>-49,102.71</u>

33、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	306,514.53	-563,541.47
其他应收款坏账损失	<u>16,982.36</u>	<u>-24,873.40</u>
应收票据坏账损失		<u>4,000.00</u>

合计	<u>323,496.89</u>	<u>-584,414.87</u>
----	-------------------	--------------------

34、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产利得/损失	-38,132.46	-79,726.69

35、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
政府补助	957,440.17	535,856.57	957,440.17
其他	<u>37,963.52</u>	<u>13,528.99</u>	<u>37,963.52</u>
合计	<u>995,403.69</u>	<u>549,385.56</u>	<u>995,403.69</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
高企认定奖补	100,000.00		与收益相关
2023 年广东省制造业中小微企业贴息	48,287.17		与收益相关
高新技术企业资金补助	49,000.00		与收益相关
失业保险补贴		34,978.43	与收益相关
增值税退回	647,400.00	271,050.00	与收益相关
金融服务实体经济专项款	89,753.00	114,000.00	与收益相关
企业研发市级财政补助	23,000.00	15,000.00	与收益相关
一次性留工补助		91,250.00	与收益相关
稳岗补贴		<u>9,578.14</u>	与收益相关
合计	<u>957,440.17</u>	<u>535,856.57</u>	

36、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、赔偿金支出	7,936.08	88,333.31	7,936.08
罚款、滞纳金支出	230.20	1,069.29	230.20
赞助支出	5,000.00	20,000.00	5,000.00
对外捐赠		10,000.00	-
其他	<u>14,879.64</u>	<u>7,450.77</u>	<u>14,879.64</u>
合计	<u>28,045.92</u>	<u>126,853.37</u>	<u>28,045.92</u>

37、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	-	-
合计	-	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,327,144.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	-649,071.65
子公司适用不同税率的影响	55,435.30
研发费用加计扣除	-800,233.74
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,291.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,351,578.93
其他	
所得税费用	-

38、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	1,119,120.43	277,466.88
利息收入	4,042.70	5,349.58
收到往来款及其他	26,586.29	102,407.01
合计	1,149,749.42	385,223.47

(2) 支付的其他与经营活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用、销售费用	6,216,944.59	6,178,643.47
支付银行手续费	63,149.29	247,560.98
支付的其他往来款项	126,909.14	100,000.00
合计	6,407,003.02	6,526,204.45

(3) 收到的其他与筹资活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到售后租回融资款		1,020,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还售后租回融资款	735,571.52	1,476,271.36

39、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

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	-4,327,144.32	-5,523,116.99
加：资产减值损失		
信用减值损失	-323,496.89	584,414.87
固定资产折旧	4,904,218.35	5,278,339.69
使用权资产折旧		
无形资产摊销	219,684.60	220,351.27
长期待摊费用摊销	160,707.32	133,331.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	38,132.46	79,726.69
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	2,525,289.66	2,708,959.72
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-400,679.84	9,509,091.20
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	6,878,378.21	-9,444,060.99
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-2,487,512.89	-2,473,639.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,187,576.66	1,073,397.17
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1 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	3,153,170.99	844,918.77
减：现金的年初余额	844,918.77	6,261,369.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,308,252.22	-5,416,450.44

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	3,153,170.99	844,918.77
其中：库存现金	26,974.54	40,949.32
可随时用于支付的银行存款	3,126,196.45	803,969.45

②现金等价物

其中：3 个月内到期的债券投资

③期末现金及现金等价物余额 3,153,170.99 844,918.77

41、所有权或使用权收到限制的的资产

项目	期末余额	受限原因
固定资产-房屋建筑物	69,695,820.76	融资抵押
无形资产	6,772,322.43	融资抵押
合计	76,468,143.19	

七、研发支出

1、按项目列示研发支出

研发项目	本期发生额	上期发生额
注塑件自动化高效水口去除技术的研发	399,417.21	
高性能小型塑件模具预冲压技术的研发	1,064,018.77	
自动化控制多工位注塑成型模具的研发	1,381,365.61	
关键精密零件用精准定位注塑技术的研发	955,655.50	
多嵌件一体注塑式注塑模具的研发	756,879.17	
注塑件从后模进胶的倒装注塑技术的研发	777,555.32	
高精度螺母适配工艺技术的研发		299,209.76
自洁式塑胶件自动清洗技术的研发		388,808.30
精密注塑部件薄壁注射成型工艺的开发		1,189,053.47
微型精密零件模内注塑高精度定位技术的研发		1,383,053.80
注塑工件激光 3D 精雕技术的研发		1,402,851.80
注塑件自动化高效水口去除技术的研发		988,029.92
合计	5,334,891.58	5,651,007.05

八、合并范围的变更

本期公司无合并范围的变更。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	

惠州天阳精密科技有限公司	广东惠州	广东惠州	模具设计及制造;生产及装配 精密塑胶制品;平板电脑及电 工产品的研发及生产;货物及 技术进出口, 国内贸易	100.00%	-	购入
--------------	------	------	--	---------	---	----

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

<u>类型</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
计入当期损益的政府补助		
其中：计入其他收益	223,054.25	
计入营业外收入	<u>957,440.17</u>	<u>535,856.57</u>
合计	<u>1,180,494.42</u>	<u>535,856.57</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等。本公司的经营活动会面临各种金融风险主要包括信用风险和流动性风险。公司通过执行日益修订及完整的内控控制制度，力求有效避免或减少对本公司经营业绩的不利影响。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款和其他应收款等。

公司财务部会及时跟踪业务单位业务开展情况，及时收回予以收回。以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制。财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十二、关联方及关联交易

1、本企业实际控制人是毛益华、黄志敏，无其他一致行动人，实际控制人直接和间接持有公司合计 83.67%的股权。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
丁锋	本公司股东（持股 8.26%）
惠州天阳共创股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东（持股 7.58%）
惠州天阳共荣股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东（持股 7.58%）
惠州天阳共富股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人关联企业
丛扣林、鲍胜利、陈运珍	本公司高管
倪东锋、付寅芳、赵前显	本公司监事

4、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁收入</u>	<u>上期确认的 租赁收入</u>
惠州天阳共创股权投资合伙企业（有限合伙）	房屋租赁	5,504.64	5,504.64
惠州天阳共荣股权投资合伙企业（有限合伙）	房屋租赁	5,504.64	5,504.64
惠州天阳共富股权投资合伙企业（有限合伙）	房屋租赁	5,504.64	5,504.64

(2) 关联担保情况

<u>担保方</u>	<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否依 据履行完毕</u>
毛益华/黄志敏	惠州天阳精密科技有限公司	6,000,000.00	2023/6/6	2033/12/31	否
毛益华/黄志敏	惠州天阳精密部品股份有限公司	10,000,000.00	2023/7/29	2033/12/31	否
毛益华/黄志敏	惠州天阳精密部品股份有限公司	50,000,000.00	2020/10/15	2025/10/14	否
毛益华	惠州天阳精密部品股份有限公司	3,000,000.00	2022/11/10	2027/11/9	否
黄志敏	惠州天阳精密部品股份有限公司	3,000,000.00	2022/11/10	2027/11/9	否

(3) 关联方资金拆借情况

本期无关联方资金拆借。

(4) 关联方应收应付款项

① 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
其他应付款	黄志敏	2,499,014.51	2,499,014.51

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	27,428,093.99	32,619,566.06
1 至 2 年		<u>22,000.00</u>
合计	<u>27,428,093.99</u>	<u>32,641,566.06</u>

(2)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,428,093.99	100.00%	1,371,404.70	5.00%	26,056,689.29
其中：组合 1（账龄组合）	<u>27,428,093.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,371,404.70</u>	<u>5.00%</u>	<u>26,056,689.29</u>
合计	<u>27,428,093.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,371,404.70</u>	<u>5.00%</u>	<u>26,056,689.29</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,641,566.06	100.00%	1,633,178.30	5.00%	31,008,387.76
其中：组合 1（账龄组合）	<u>32,641,566.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,633,178.30</u>	<u>5.00%</u>	<u>31,008,387.76</u>
合计	<u>32,641,566.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,633,178.30</u>	<u>5.00%</u>	<u>31,008,387.76</u>

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	27,428,093.99	1,371,404.70	5%

1 至 2 年		
2 至 3 年		
合计	<u>27,428,093.99</u>	<u>1,371,404.70</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,633,178.30		261,773.60		-	1,371,404.70

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	年限	占总金额比例
乐金电子(惠州)有限公司	非关联方	5,602,369.68	280,118.48	1 年以内	20.43%
南京市欣旺达新能源有限公司	非关联方	4,557,942.55	227,897.13	1 年以内	16.62%
惠州华阳通用电子有限公司	非关联方	3,540,617.26	177,030.86	1 年以内	12.91%
惠州市华阳多媒体电子有限公司	非关联方	3,206,448.69	160,322.43	1 年以内	11.69%
深圳市宝凌电子股份有限公司	非关联方	<u>2,760,342.35</u>	<u>138,017.12</u>	1 年以内	<u>10.06%</u>
合计		<u>19,667,720.53</u>	<u>983,386.03</u>		<u>71.71%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初金额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>744,350.72</u>	<u>1,602,507.50</u>
合计	<u>744,350.72</u>	<u>1,602,507.50</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	761,052.87	1,585,449.48
1 至 2 年		<u>49,859.11</u>
合计	<u>761,052.87</u>	<u>1,635,308.59</u>

② 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例()	坏账准备	计提比例()	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	761,052.87	100.00	16,702.15	2.19	744,350.72

其中：组合 1（账龄组合）	334,042.94	43.89	16,702.15	5.00	317,340.79
组合 3（内部关联方组合）	<u>427,009.93</u>	<u>56.11</u>	=		
合计	<u>761,052.87</u>	<u>100.00</u>	<u>16,702.15</u>	<u>2.19</u>	<u>744,350.72</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,635,308.59	100.00	32,801.09	2.01	1,602,507.50
其中：组合 1（账龄组合）	606,162.68	37.07	32,801.09	5.41	573,361.59
组合 3（内部关联方组合）	<u>1,029,145.91</u>	<u>62.93</u>	=		<u>1,029,145.91</u>
合计	<u>1,635,308.59</u>	<u>100.00</u>	<u>32,801.09</u>	<u>2.01</u>	<u>1,602,507.50</u>

③ 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	整个存续期预期信用损失	
		(未发生信用减值)	(已发生信用减值)	
期初余额	32,801.09	-	-	32,801.09
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		-	-	
本期转回	16,098.94	-	-	16,098.94
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	16,702.15			16,702.15

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
惠州天阳精密科技有限公司	子公司往来款	427,009.93	1 年以内	56.11%	-

中国铁建电气化局集团有限公司第四分公司	应收租赁费	103,507.50	1 年以内	13.60%	5,175.38
惠州市新誉科技有限公司	应收往来款	100,000.00	1 年以内	13.14%	5,000.00
代扣社保费	代扣五险一金	72,166.24	1 年以内	9.48%	3,608.31
代扣公积金	代扣五险一金	<u>41,419.00</u>	1 年以内	<u>5.44%</u>	<u>2,070.95</u>
合计		<u>744,102.67</u>		<u>97.77%</u>	<u>15,854.64</u>

3、长期股权投资

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
对子公司投资	4,190,013.45	-	4,190,013.45	4,190,013.45	-	4,190,013.45

(1) 对子公司投资

被投资单位	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
天阳科技	4,190,013.45			4,190,013.45	-	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,325,978.19	90,581,046.18	116,471,032.75	103,499,867.53
其他业务	<u>1,603,088.52</u>	<u>384,515.20</u>	<u>1,531,088.52</u>	<u>423,703.69</u>
合计	<u>103,929,066.71</u>	<u>90,965,561.38</u>	<u>118,002,121.27</u>	<u>103,923,571.22</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-38,132.46
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	1,180,494.42
理财产品的投资收益	3,105.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,917.60
非经常性损益总额	1,155,385.51
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额	
合计	1,155,385.51

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		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	-6.67%	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.45%	-0.08	-0.08

惠州天阳精密部品股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-38,132.46
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	1,180,494.42
理财产品的投资收益	3,105.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,917.60
非经常性损益合计	1,155,385.51
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,155,385.51

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用