

捷邦精密科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]21889号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18

捷邦精密科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了捷邦精密科技股份有限公司（以下简称“捷邦科技”）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，公允反映了捷邦科技 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，我们独立于捷邦科技，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、 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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>1、收入确认</p> <p>捷邦科技主要为客户提供定制化的消费电子精密功能件和结构件，2023 年度的捷邦科技营业收入为 67,819.36 万元。</p> <p>由于营业收入是捷邦科技关键业绩指标之一，收入的真实性、收入是否确认在恰当的会计期间对捷邦科技的经营成果影响重大，因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“(二十九)收入”所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释”之“(三十七)营业收入、营业成本”和“十七、母公司财务报表主要项目注释”之“(四)营业收入、营业成本”。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性； 2、通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用； 3、对营业收入实施分析程序，与历史同期，同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性； 4、结合应收账款的审计，选择主要客户函证报告期内销售额，对未回函的客户进行替代测试； 5、对于国内销售业务，通过抽样的方式检查合同或签收单等与收入确认相关的凭证； 6、对于出口销售业务，将出口销售收入与国家外汇管理局数字外管平台的出口数据进行对比分析，以检查国外销售收入的真实性与完整性； 7、对于供应商管理库存模式（VMI 模式），将账面确认收入与领用记录进行核对，以检查 VMI 模式收入的真实性与完整性； 8、对报告期内新增的大客户进行背景调查，关注是否存在潜在未识别的关联交易； 9、对资产负债表日前后确认的营业收入，抽样核对签收单、领用记录等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
2、应收账款坏账准备	
<p>2023 年末，捷邦科技应收账款账面余额为 22,273.09 万元，对应的坏账准备为 1,190.29 万元。</p> <p>捷邦科技对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。由于应收账款金额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“(十二) 应收账款”所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释”之“(四) 应收账款”和“十七、母公司财务报表主要项目注释”之“(一) 应收账款”。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解及评价捷邦科技信用政策、应收账款管理相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性； 2、分析管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性，获取坏账计提表，并结合信用风险特征及账龄分析，重新测算管理层坏账准备计提是否准确； 3、对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，分析捷邦科技应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对账龄准确性进行测试； 4、分析主要客户的应收账款信用期，对超出信用期的应收账款了解原因，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形； 5、通过对期后收款进行检查，对超过信用期及账龄较长的应收账款分析是否存在减值迹象。

四、其他信息

捷邦科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括捷邦科技 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。

五、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，管理层负责评估捷邦科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督捷邦科技的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能对捷邦科技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捷邦科技不能持续经营。

（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）就捷邦科技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。

我们还就已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合并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。

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：

合并资产负债表（续）

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	62,419,119.28	78,485,513.24	六、（二十一）
△向中央银行借款	-	-	
△拆入资金	-	-	
交易性金融负债	870,287.93	-	六、（二十二）
衍生金融负债	-	-	
应付票据	-	-	
应付账款	128,556,091.14	136,026,647.12	六、（二十三）
预收款项	-	-	
合同负债	2,811,796.79	2,745,257.33	六、（二十四）
△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	21,597,095.04	29,411,379.98	六、（二十五）
应交税费	817,873.13	6,067,460.65	六、（二十六）
其他应付款	2,111,748.86	1,915,006.98	六、（二十七）
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	14,228,687.84	14,150,176.49	六、（二十八）
其他流动负债	847,051.96	6,186,370.71	六、（二十九）
流动负债合计	234,259,751.97	274,987,812.50	
非流动负债			
△保险合同准备金	-	-	
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
租赁负债	25,412,029.38	37,891,464.75	六、（三十）
长期应付款	-	-	
长期应付职工薪酬	-	-	
预计负债	-	-	
递延收益	9,811,484.20	7,137,007.69	六、（三十一）
递延所得税负债	7,382,661.61	10,025,472.90	六、（十九）
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	42,606,175.19	55,053,945.34	
负 债 合 计	276,865,927.16	330,041,757.84	
股东权益			
股本	72,192,828.00	72,192,828.00	六、（三十二）
其他权益工具	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	1,073,110,026.74	1,073,110,026.74	六、（三十三）
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-249,493.77	-218,445.26	六、（三十四）
专项储备	-	-	
盈余公积	19,225,292.07	17,051,388.29	六、（三十五）
△一般风险准备	-	-	
未分配利润	157,205,323.30	244,059,773.67	六、（三十六）
归属于母公司股东权益合计	1,321,483,976.34	1,406,195,571.44	
少数股东权益	13,920,168.27	2,820,718.38	
股东权益合计	1,335,404,144.61	1,409,016,289.82	
负债及股东权益合计	1,612,270,071.77	1,739,058,047.66	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	678,193,574.22	1,034,452,364.01	
其中：营业收入	678,193,574.22	1,034,452,364.01	六、（三十七）
△利息收入	-	-	
△已赚保费	-	-	
△手续费及佣金收入	-	-	
二、营业总成本	728,967,747.26	923,420,404.87	
其中：营业成本	531,932,146.14	739,659,125.46	六、（三十七）
△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	5,051,337.22	5,707,304.63	六、（三十八）
销售费用	39,660,511.94	34,200,296.92	六、（三十九）
管理费用	95,320,637.14	96,558,244.03	六、（四十）
研发费用	55,440,336.22	69,493,745.75	六、（四十一）
财务费用	1,562,778.60	-22,198,311.92	六、（四十二）
其中：利息费用	2,317,160.48	2,848,587.33	六、（四十二）
利息收入	2,115,586.89	2,263,663.41	六、（四十二）
加：其他收益	17,180,913.32	2,540,705.18	六、（四十三）
投资收益（损失以“-”号填列）	2,044,022.79	-10,029,400.23	六、（四十四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-608,114.26	-203,607.32	六、（四十四）
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）	-1,316,089.97	-853,367.50	六、（四十五）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,627,199.36	-3,670,769.83	六、（四十六）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-39,834,259.61	-16,913,568.11	六、（四十七）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	111,859.44	155,091.27	六、（四十八）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-66,960,527.71	82,260,649.92	
加：营业外收入	176,874.85	25,907.76	六、（四十九）
减：营业外支出	1,251,834.63	650,462.60	六、（五十）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-68,035,487.49	81,636,095.08	
减：所得税费用	-8,544,906.65	5,286,678.01	六、（五十一）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-59,490,580.84	76,349,417.07	
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）	-59,490,580.84	76,349,417.07	
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）	-55,803,415.39	85,839,800.65	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-3,687,165.45	-9,490,383.58	
六、其他综合收益的税后净额	-31,048.51	58,977.11	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-31,048.51	58,977.11	
（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	-31,048.51	58,977.11	
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	-31,048.51	58,977.11	
7.其他	-	-	
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	-59,521,629.35	76,408,394.18	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-55,834,463.90	85,898,777.76	
归属于少数股东的综合收益总额	-3,687,165.45	-9,490,383.58	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	-0.77	1.46	
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.77	1.46	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	864,922,175.69	993,645,323.83	
△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	36,336,991.84	53,320,947.76	
收到其他与经营活动有关的现金	22,428,734.16	9,484,765.83	六、（五十二）
经营活动现金流入小计	923,687,901.69	1,056,451,037.42	
购买商品、接受劳务支付的现金	493,476,660.54	729,019,282.72	
△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	-	-	
△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	228,004,611.38	259,480,577.82	
支付的各项税费	11,587,218.32	17,699,852.92	
支付其他与经营活动有关的现金	43,631,497.75	72,430,511.12	六、（五十二）
经营活动现金流出小计	776,699,987.99	1,078,630,224.58	
经营活动产生的现金流量净额	146,987,913.70	-22,179,187.16	
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	651,995.52	776,933.15	
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	2,416,772,313.53	36,475,274.37	六、（五十二）
投资活动现金流入小计	2,417,424,309.05	37,252,207.52	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	84,360,735.41	90,949,040.27	
投资支付的现金	4,000,000.00	-	
△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	12,716,360.96	-	
支付其他与投资活动有关的现金	2,315,704,088.18	679,016,450.60	六、（五十二）
投资活动现金流出小计	2,416,781,184.55	769,965,490.87	
投资活动产生的现金流量净额	643,124.50	-732,713,283.35	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	863,877,290.57	
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	62,328,586.36	143,657,232.25	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	
筹资活动现金流入小计	62,328,586.36	1,007,534,522.82	
偿还债务支付的现金	77,400,000.00	144,433,763.30	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,156,441.99	2,824,280.47	
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	15,762,086.88	49,300,049.80	六、（五十二）
筹资活动现金流出小计	124,318,528.87	196,558,093.57	
筹资活动产生的现金流量净额	-61,989,942.51	810,976,429.25	
四、汇率变动对现金的影响	-847,527.30	6,150,482.22	
五、现金及现金等价物净增加额	84,793,568.39	62,234,440.96	六、（五十三）
加：期初现金及现金等价物的余额	214,082,046.37	151,847,605.41	六、（五十三）
六、期末现金及现金等价物余额	298,875,614.76	214,082,046.37	六、（五十三）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额															
	归属于母公司股东权益														少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	72,192,828.00	-	-	-	1,073,110,026.74	-	-218,445.26	-	17,051,388.29	-	244,059,773.67	-	1,406,195,571.44	2,820,718.38	1,409,016,289.82	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	72,192,828.00	-	-	-	1,073,110,026.74	-	-218,445.26	-	17,051,388.29	-	244,059,773.67	-	1,406,195,571.44	2,820,718.38	1,409,016,289.82	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-31,048.51	-	2,173,903.78	-	-86,854,450.37	-	-84,711,595.10	11,099,449.89	-73,612,145.21	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-31,048.51	-	-	-	-55,803,415.39	-	-55,834,463.90	-3,687,165.45	-59,521,629.35	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,786,615.34	14,786,615.34	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,786,615.34	14,786,615.34	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,173,903.78	-	-31,051,034.98	-	-28,877,131.20	-	-28,877,131.20	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,173,903.78	-	-2,173,903.78	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,877,131.20	-	-28,877,131.20	-	-28,877,131.20	
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	72,192,828.00	-	-	-	1,073,110,026.74	-	-249,493.77	-	19,225,292.07	-	157,205,323.30	-	1,321,483,976.34	13,920,168.27	1,335,404,144.61	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	上期金额															
	归属于母公司股东权益														少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	54,092,828.00	-	-	-	256,883,884.13	-	-277,422.37	-	10,687,150.07	-	164,584,211.24	-	485,970,651.07	13,886,911.35	499,857,562.42	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	54,092,828.00	-	-	-	256,883,884.13	-	-277,422.37	-	10,687,150.07	-	164,584,211.24	-	485,970,651.07	13,886,911.35	499,857,562.42	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,100,000.00	-	-	-	816,226,142.61	-	58,977.11	-	6,364,238.22	-	79,475,562.43	-	920,224,920.37	-11,066,192.97	909,158,727.40	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	58,977.11	-	-	-	85,839,800.65	-	85,898,777.76	-9,490,383.58	76,408,394.18	
（二）所有者投入和减少资本	18,100,000.00	-	-	-	816,226,142.61	-	-	-	-	-	-	-	834,326,142.61	-1,575,809.39	832,750,333.22	
1. 股东投入的普通股	18,100,000.00	-	-	-	818,850,333.22	-	-	-	-	-	-	-	836,950,333.22	-	836,950,333.22	
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	-	-	-	-	-2,624,190.61	-	-	-	-	-	-	-	-2,624,190.61	-1,575,809.39	-4,200,000.00	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,364,238.22	-	-6,364,238.22	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,364,238.22	-	-6,364,238.22	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	72,192,828.00	-	-	-	1,073,110,026.74	-	-218,445.26	-	17,051,388.29	-	244,059,773.67	-	1,406,195,571.44	2,820,718.38	1,409,016,289.82	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	171,079,962.93	107,447,707.68	
△结算备付金	-	-	
△拆出资金	-	-	
交易性金融资产	230,411,639.31	379,442,753.00	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	-	-	
应收账款	156,765,708.25	235,146,589.78	十七、（一）
应收款项融资	967,279.86	4,376,000.00	
预付款项	3,252,984.61	3,228,590.46	
△应收保费	-	-	
△应收分保账款	-	-	
△应收分保合同准备金	-	-	
其他应收款	269,935,901.96	212,903,652.75	十七、（二）
其中：应收利息	382,333.24	5,219,315.53	十七、（二）
应收股利	20,000,000.00	49,000,000.00	十七、（二）
△买入返售金融资产	-	-	
存货	39,302,683.54	38,599,576.03	
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	31,823,406.41	4,589,073.16	
流动资产合计	903,539,566.87	985,733,942.86	
非流动资产			
△发放贷款和垫款	-	-	
债权投资	-	-	
其他债权投资	251,709,734.01	260,596,666.66	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	233,624,491.13	186,519,364.23	十七、（三）
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	38,983,499.92	45,323,528.93	
在建工程	-	-	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	9,591,515.58	14,268,129.12	
无形资产	3,719,277.04	1,122,048.04	
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	5,017,287.01	7,224,358.19	
递延所得税资产	6,672,114.23	4,893,811.26	
其他非流动资产	1,330,761.06	480,134.69	
非流动资产合计	550,648,679.98	520,428,041.12	
资产总计	1,454,188,246.85	1,506,161,983.98	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	39,600,000.00	77,400,000.00	
△向中央银行借款	-	-	
△拆入资金	-	-	
交易性金融负债	518,500.00	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据	17,680,000.00	-	
应付账款	77,075,798.06	91,594,247.46	
预收款项	-	-	
合同负债	11,681.42	-	
△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	9,566,828.08	14,861,426.24	
应交税费	518,987.77	578,573.71	
其他应付款	1,817,430.19	1,960,579.88	
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	5,131,571.95	4,715,061.81	
其他流动负债	1,518.58	-	
流动负债合计	151,922,316.05	191,109,889.10	
非流动负债			
△保险合同准备金	-	-	
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
租赁负债	5,592,843.38	10,298,103.50	
长期应付款	-	-	
长期应付职工薪酬	-	-	
预计负债	-	-	
递延收益	254,256.99	312,007.71	
递延所得税负债	1,623,681.69	2,508,741.52	
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	7,470,782.06	13,118,852.73	
负 债 合 计	159,393,098.11	204,228,741.83	
股东权益			
股本	72,192,828.00	72,192,828.00	
其他权益工具	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	1,070,045,096.89	1,070,045,096.89	
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-	-	
专项储备	-	-	
盈余公积	19,225,292.07	17,051,388.29	
△一般风险准备	-	-	
未分配利润	133,331,931.78	142,643,928.97	
股东权益合计	1,294,795,148.74	1,301,933,242.15	
负债及股东权益合计	1,454,188,246.85	1,506,161,983.98	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	446,589,814.11	628,180,875.53	
其中：营业收入	446,589,814.11	628,180,875.53	十七、（四）
△利息收入	-	-	
△已赚保费	-	-	
△手续费及佣金收入	-	-	
二、营业总成本	465,146,697.14	579,928,154.18	
其中：营业成本	382,692,068.43	491,570,591.28	十七、（四）
△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	1,669,749.62	2,664,695.18	
销售费用	20,223,301.33	21,372,205.28	
管理费用	43,743,669.15	47,549,059.52	
研发费用	21,648,889.40	33,396,787.58	
财务费用	-4,830,980.79	-16,625,184.66	
其中：利息费用	2,227,223.60	2,667,669.73	
利息收入	4,956,221.29	6,307,314.93	
加：其他收益	15,704,115.97	2,023,116.89	
投资收益（损失以“-”号填列）	27,898,525.74	23,125,409.39	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	
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）	-1,549,613.69	-95,067.60	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6,416,565.57	-1,812,280.63	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,251,315.87	-5,846,662.55	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-	-187,855.52	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,661,394.69	65,459,381.33	
加：营业外收入	99,479.98	25,006.00	
减：营业外支出	683,450.83	547,041.64	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,077,423.84	64,937,345.69	
减：所得税费用	-2,661,613.95	1,294,963.56	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,739,037.79	63,642,382.13	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	21,739,037.79	63,642,382.13	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	
六、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.其他	-	-	
七、综合收益总额	21,739,037.79	63,642,382.13	
八、每股收益	-	-	
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	550,035,729.13	617,092,961.71	
△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	29,795,513.40	36,954,341.29	
收到其他与经营活动有关的现金	25,653,106.03	15,555,644.91	
经营活动现金流入小计	605,484,348.56	669,602,947.91	
购买商品、接受劳务支付的现金	381,859,460.71	538,000,890.04	
△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	-	-	
△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	100,823,831.49	120,969,775.28	
支付的各项税费	1,018,209.85	4,568,924.13	
支付其他与经营活动有关的现金	113,770,206.40	100,637,560.98	
经营活动现金流出小计	597,471,708.45	764,177,150.43	
经营活动产生的现金流量净额	8,012,640.11	-94,574,202.52	
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	49,000,000.00	3,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,448,178.28	316,720.00	
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	2,146,505,391.91	30,807,042.03	
投资活动现金流入小计	2,196,953,570.19	34,123,762.03	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,282,865.84	8,072,980.69	
投资支付的现金	47,105,126.90	87,848,779.00	
△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	2,010,650,260.06	676,083,657.30	
投资活动现金流出小计	2,067,038,252.80	772,005,416.99	
投资活动产生的现金流量净额	129,915,317.39	-737,881,654.96	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	863,877,290.57	
取得借款收到的现金	39,600,000.00	135,212,496.78	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	
筹资活动现金流入小计	39,600,000.00	999,089,787.35	
偿还债务支付的现金	77,400,000.00	130,461,281.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,104,354.80	2,667,669.73	
支付其他与筹资活动有关的现金	5,367,336.66	32,064,421.97	
筹资活动现金流出小计	113,871,691.46	165,193,372.70	
筹资活动产生的现金流量净额	-74,271,691.46	833,896,414.65	
四、汇率变动对现金的影响	-24,097.32	4,727,293.19	
五、现金及现金等价物净增加额	63,632,168.72	6,167,850.36	
加：期初现金及现金等价物的余额	107,447,707.68	101,279,857.32	
六、期末现金及现金等价物余额	171,079,876.40	107,447,707.68	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	72,192,828.00	-	-	-	1,070,045,096.89	-	-	-	17,051,388.29	-	142,643,928.97	1,301,933,242.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	72,192,828.00	-	-	-	1,070,045,096.89	-	-	-	17,051,388.29	-	142,643,928.97	1,301,933,242.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,173,903.78	-	-9,311,997.19	-7,138,093.41
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,739,037.79	21,739,037.79
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,173,903.78	-	-31,051,034.98	-28,877,131.20
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,173,903.78	-	-2,173,903.78	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,877,131.20	-28,877,131.20
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	72,192,828.00	-	-	-	1,070,045,096.89	-	-	-	19,225,292.07	-	133,331,931.78	1,294,795,148.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表(续)

编制单位：捷邦精密科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	54,092,828.00	-	-	-	251,194,763.67	-	-	-	10,687,150.07	-	85,365,785.06	401,340,526.80
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	54,092,828.00	-	-	-	251,194,763.67	-	-	-	10,687,150.07	-	85,365,785.06	401,340,526.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,100,000.00	-	-	-	818,850,333.22	-	-	-	6,364,238.22	-	57,278,143.91	900,592,715.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63,642,382.13	63,642,382.13
（二）股东投入和减少资本	18,100,000.00	-	-	-	818,850,333.22	-	-	-	-	-	-	836,950,333.22
1. 股东投入的普通股	18,100,000.00	-	-	-	818,850,333.22	-	-	-	-	-	-	836,950,333.22
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	-	-	-	-	-	-	-	-	6,364,238.22	-	-6,364,238.22	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,364,238.22	-	-6,364,238.22	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	72,192,828.00	-	-	-	1,070,045,096.89	-	-	-	17,051,388.29	-	142,643,928.97	1,301,933,242.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

捷邦精密科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司基本信息

公司名称：捷邦精密科技股份有限公司

法定代表人：辛云峰

注册资本：7,219.2828 万元人民币

股本：7,219.2828 万元人民币

企业类型：其他股份有限公司（上市）

成立日期：2007 年 6 月 28 日

营业期限：自 2007 年 6 月 28 日至无固定期限

统一社会信用代码：91441900663343661L

注册地址：广东省东莞市松山湖园区研发一路 1 号 1 栋 201 室

公司实际从事的主要经营活动：公司主要从事消费电子精密功能件及结构件的研发、生产与销售，产品主要应用于平板电脑、笔记本电脑、一体机电脑、智能家居等消费电子领域。

(二) 历史沿革

捷邦精密科技股份有限公司（以下简称“捷邦科技”、“本公司”或“公司”）的前身为东莞捷邦实业有限公司，2007 年 6 月 21 日获得了广东省人民政府颁发的“商外资粤东外资证字[2007]0300 号”中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书。公司由金开利洁净室系统（香港）有限公司出资组建，注册资本 600.00 万港币，于 2007 年 6 月 28 日取得东莞市工商行政管理局核发的企业法人营业执照（注册号：企独粤莞总字第 201783 号）。经过历次股权变更及增资，公司注册资本增加到 5,000.00 万元。

2020 年 9 月 13 日，根据公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，并将公司 2020 年 7 月 31 日的净资产折合为股份有限公司的股本，公司申请登记的注册资本 5,000.00 万元，股份有限公司的股东为原有限责任公司全体股东，该注册资本业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“天职业字[2020]35489 号”验资报告验证，并于 2020 年 9 月 22 日完成工商变更登记，变更后的公司名称为捷邦精密科技股份有限公司。

2020年9月28日，根据公司股东会决议，公司增加注册资本人民币409.2828万元，由长江晨道（湖北）新能源产业投资合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区超兴创业投资合伙企业（有限合伙）、国信资本有限责任公司、宁波天睿企业管理合伙企业（有限合伙）、共青城业峻鸿成投资合伙企业（有限合伙）以货币形式分别增资人民币153.5865万元、15.1899万元、84.3882万元、84.3882万元、71.7300万元，增资后，注册资本增加至人民币5,409.2828万元。

根据捷邦科技于2021年2月26日召开的2021年第一次临时股东大会通过的《关于公司申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票并上市的议案》，以及2022年6月13日中国证券监督管理委员会证监许可[2022]1228号文的批复，捷邦科技首次公开发行1,810万股人民币普通股股票，全部为公开发行新股。捷邦科技原注册资本为人民币54,092,828.00元，发行完成后的注册资本为人民币72,192,828.00元。

（三）本公司控股股东及实际控制人

本公司控股股东为深圳捷邦控股有限公司（以下简称“捷邦控股”），直接持有本公司55.41%的股权，杨巍、辛云峰、殷冠明直接以及间接持有本公司57.83%股权，系本公司实际控制人。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2024年4月25日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起12个月内不存在对持续能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，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。

此外，本财务报表参照了《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）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。本公司境外子公司以其选定的货币作为记账本位币。

（四）记账基础及计量原则

公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；在能保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，根据企业会计准则的要求采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等计量。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额 \geq 100 万元人民币
本期重要的应收款项核销	核销金额 \geq 100 万元人民币
重要的在建工程	期末余额占公司合并报表总资产 \geq 1%
重要的非全资子公司	非全资子公司净利润占公司合并报表净利润的 20%以上或对本公司有重大影响

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先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，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

- 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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是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。

（十）外币业务核算方法

1. 外币业务折算

公司涉及外币的经济业务，外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其记账本位币金额；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，计入当期损益。

2. 外币财务报表折算

公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。现金流量表所有项目均按照现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（十一）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。

1. 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。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。

2. 金融负债分类和计量

本公司的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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

3. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

4. 金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

5. 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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；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。

6. 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项金融资产按照其适用的预期信用损失计量方法进行减值处理并确认损失准备。

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。

(1) 预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时

确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1) 应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据（银行承兑汇票）视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据（银行承兑汇票）的固定坏账准备率为 0，而应收票据（商业承兑汇票）因违约风险相对较高，本公司视同为应收账款信用风险特征来管理。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据承兑人	银行承兑汇票的承兑人均是商业银行，具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，不计算预期信用损失。 (1) 商业承兑汇票的承兑人为具有金融许可证的集团财务公司时，因为具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，所以不计提坏账准备。
商业承兑汇票	票据承兑人、账龄分析法	(2) 除承兑人为具有金融许可证的集团财务公司外的商业承兑汇票，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，根据承兑人风险划分（同应收账款）编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。期末对商业承兑汇票按照账龄连续计算的原则计提坏账准备。

2) 应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准

备。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项确定预期信用损失。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指单笔金额在 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项，单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大是指单笔金额在 100 万元以下、账龄在 3 年以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

②确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

采用账龄分析法计提坏账准备的组合	本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。
无信用风险组合	无信用风险组合的应收款项是指应收合并范围内关联方款项。

按组合计提坏账准备的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
无信用风险组合	不计提坏账准备

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预测，编制应收款项账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	估计损失率
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	30.00%
3 至 5 年（含 5 年）	50.00%
5 年以上	100.00%

③单项金额虽不重大但计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由

如果某项单项金额不重大应收款项的可收回性与其他应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实反映其可收回金额的，该应收款项采取个别认定法计提坏账准备

坏账准备的计提方法

按照单项认定计提

（十二）应收账款

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）金融工具”。

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

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）金融工具”。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货，是指企业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。

公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

2. 存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

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，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时，各项存货按照单个存货项目计提存货跌价准备；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，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。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产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）金融工具”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

(十七) 持有待售及终止经营

1. 本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

（1）该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；

（2）本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；

（3）本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

2. 终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内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。

(十八) 长期资产减值

1. 资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。资产，包括单项资产和资产组。资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组

产生的现金流入。

2. 可能发生减值资产的认定

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3. 资产可收回金额的计量

(1) 可收回金额根据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较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

(2) 资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中有法律约束力的销售协议价格减去直接归属于该资产处置费用的金额确定，资产的市场价格通常根据资产的买方出价确定。在既没有法律约束力的销售协议、又不存在活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，同行业类似资产的最近交易价格或者结果可以作为估计资产公允价值减去处置费用后的净额的参考。按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产未来现金流量的现值作为其可收回金额。

(3) 预计的资产未来现金流量包括：

1) 资产持续使用过程中预计产生的现金流入。

2) 为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出），该现金流出是可直接归属于或者可通过合理而一致的基础分配到资产中的现金流出。

3) 资产使用寿命结束时，处置资产所收到或支付的净现金流量。该现金流量是在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行交易时，企业预期可从资产的处置中获取或者支付的、减去

预计处置费用后的金额。

4. 资产减值损失的确定

(1) 可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

(2) 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）。

5. 资产组的认定及减值处理

(1) 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司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，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照其管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

(2) 资产组的可收回金额按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产组在处置时如要求购买者承担一项负债（如环境恢复负债等）、该负债金额已经确认并计入相关资产账面价值，而且只能取得包括上述资产和负债在内的单一公允价值减去处置费用后的净额的，为了比较资产组的账面价值和可收回金额，在确定资产组的账面价值及其未来现金流量的现值时，将已确认的负债金额从中扣除。

资产组组合，是指由若干个资产组组成的最小资产组组合，包括资产组或者资产组组合，以及按合理方法分摊的总部资产部分。

对某一资产组作减值测试时，首先认定所有与该资产组相关的总部资产。然后，根据相关总部资产能否按照合理和一致的基础分摊至该资产组分别处理。

对于相关总部资产能够按照合理和一致的基础分摊至该资产组的部分，公司将该部分总部资产的账面价值分摊至该资产组，再据以比较该资产组的账面价值（包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，并按照上述 4 处理。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），

确认相应的减值损失，损失的金额按照下列顺序进行分摊，以抵减资产组或者资产组组合中资产的账面价值：

1) 首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；

2) 然后根据资产组或者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。

以上资产账面价值的抵减，作为单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允减值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

（十九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当在合并日（以持股比例计算的）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其初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并中，购买方在购买日以按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（3）除企业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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

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) 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

4) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

5) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法时

长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时相应调整长期股权投资的成本。按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) 采用权益法时

1) 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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产公允价值比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定确定。

2) 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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司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。

3) 公司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，公司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。

4) 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经适当调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并确认投资损益。

5) 公司对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

在确定是否构成共同控制时，应当按照《企业会计准则第 40 号——合营安排》的规定。

在确定是否构成重大影响时，公司考虑以下情况作为确定基础：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。

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的差额计入当期损益。处置采用权益法核

算的长期股权投资时，应该采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，之前因被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变化和其他所有者权益项目变动而记入其他综合收益、所有者权益的部分，按相应比例转入当期损益。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值按照“（十八）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十）投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

公司取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量。

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的相关支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，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）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确认。

公司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。

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未来经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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，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。

已出租的建筑物采用与固定资产相同的会计政策计提折旧；已出租的和持有并准备增值后转让的土地使用权采用与无形资产相同的会计政策摊销。

投资性房地产的减值按照“（十八）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件、分类、计价

公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一个会计年度的有形资产。

公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他。

公司固定资产按其成本入账。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，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

公司固定资产折旧采用年限平均法计算，并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命，每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核，如与估计情况有重大差异，则做相应调整。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输工具	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	5.00	5.00	19.00

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值按照“（十八）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十二）在建工程

本公司在建工程以实际发生金额核算，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。在建设期间或安装期间为该工程所发生的借款利息支出、汇兑损益计入该工程成本。已交付使用的在建工程不能按时办理竣工决算的，暂估转入固定资产，待正式办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧。

在建工程的减值按照“（十八）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十三）借款费用

借款费用是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。

企业发生的借款费用，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可使用或者可销售状态的资产，包括存货、固定资产和投资性房产等。

借款费用只有同时满足以下三个条件时，才应当开始资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或者溢价的摊销）资本化金额按照下列

步骤和方法计算：

(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，减去将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余额确定。

(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，公司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一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予以资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

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应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售、且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化。购建或者生产的资产各部分分别完成，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（二十四）无形资产

1. 公司的无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租给他人，或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、软件等。

2. 公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，将其分为使用寿命有限的无形资产和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未来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益；使用寿命不确定的无形资产不摊销。采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	土地使用权受益年限
软件	5.00
专利权	10.00

公司无形资产的支出，除符合无形资产的确认条件构成无形资产成本的部分或非同一控制下企业合并中取得的、不能单独确认为无形资产、构成购买日确认的商誉的部分外，均应于发生时计入当期损益。

公司在每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，根据该项无形资产的预期消耗方式修改摊销期限和摊销方法。

3. 公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

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。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。

公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

4. 无形资产的减值按照“（十八）长期资产减值”所述的方法处理。

5. 当无形资产预期不能为公司带来经济利益时，将该无形资产的账面价值予以转销。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）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以外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。本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。

企业向其职工发放的以股份为基础支付，属于职工薪酬范畴，应当按照《企业会计准则第11号——股份支付》的相关规定进行会计处理。

1. 短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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提出给予补偿，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。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）股份支付

股份支付，是指为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承

担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和负债。

（二十九）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售精密功能件和结构件、销售碳纳米管等。

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控制权时确认收入。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。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司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本公司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本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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。

3. 本公司收入确认的具体政策如下：

（1）一般模式下收入确认方法

国内销售：公司在向客户交付货物，客户签收货物后确认收入；

出口销售：①采用 FOB/CIF 模式：以报关单上记载的出口日期作为确认收入的时点；②采用 DDU/DDP/DAP 模式：公司在向客户交付货物，客户签收货物后确认收入；③采用 EXW 模式：将货物交付指定货运公司，取得签收单时确认收入。

（2）供应商管理库存模式下收入确认方法

采用 VMI 模式的，公司将产品交付至客户指定的供应商管理库存仓库，客户根据其生产需求自供应商管理库存仓库领用产品，公司在客户领用产品后根据实际领用产品数量及金额确认收入。

（三十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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，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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 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。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，

冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十二) 租赁

1. 承租人

公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

公司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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

2. 出租人

(1) 融资租赁

公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

公司作为出租人的，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。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 企业所得税

1. 本公司及子公司适用的企业所得税税率为：

公司名称	简称	税率
捷邦精密科技股份有限公司	捷邦科技	15.00%
昆山尚为新材料有限公司	昆山尚为	15.00%
昆山市嘉实特新材料科技有限公司	昆山嘉实特	20.00%
东莞瑞泰新材料科技有限公司	瑞泰新材	15.00%
宜宾瑞泰新材料科技有限公司	宜宾瑞泰	20.00%
东莞捷邦精密金属制品有限公司	捷邦金属	20.00%
资阳捷邦精密科技有限公司	资阳捷邦	25.00%
陕西六元碳晶科技有限公司	六元碳晶	20.00%
深圳市捷邦致远投资有限公司	捷邦致远	20.00%
J. POND PRECISION TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD	越南捷邦	20.00%
J. POND INDUSTRY (HK) CO., LIMITED	香港捷邦	8.25%; 16.50%
J. POND CORP.	美国捷邦	注
J. POND INDUSTRY (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡捷邦	17.00%

注：美国捷邦适用的企业所得税包括：（1）加州所得税为应纳税所得额之 8.84%与 800 美元孰高；（2）联邦所得税为应纳税所得额之 21%。

2. 本公司及子公司的税收优惠政策：

(1) 捷邦精密科技股份有限公司

捷邦科技于 2022 年 12 月 19 日通过国家高新技术企业认定，取得了广东省科学技术厅、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：GR202244003014），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，捷邦科技 2023 年度适用企业所得税税率为 15%。

（2）昆山尚为新材料有限公司

昆山尚为于 2021 年 11 月 30 日通过国家高新技术企业认定，取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132004709），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，昆山尚为 2023 年度适用企业所得税税率为 15%。

（3）东莞瑞泰新材料科技有限公司

瑞泰新材于 2022 年 12 月 22 日通过国家高新技术企业认定，取得了广东省科学技术厅、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：GR202244008960），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，瑞泰新材 2023 年度适用企业所得税税率为 15%。

（4）昆山嘉实特、捷邦金属、宜宾瑞泰、六元碳晶、捷邦致远

根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。昆山嘉实特、捷邦金属、宜宾瑞泰、六元碳晶、捷邦致远 2023 年度适用该政策。

（5）J. POND INDUSTRY (HK) CO., LIMITED

2018 年 3 月 21 日，香港特别行政区立法会通过《2017 年税务（修订）（第 7 号）条例草案》（以下简称“《草案》”或“利得税两级制”），引入利得税两级制。《草案》于 2018 年 3 月 28 日签署成为法律并于次日公布（将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度）。根据利得税两级制，符合资格的香港公司首个 2,000,000.00 港元应税利润的利得税率为 8.25%，而超过 2,000,000.00 港元的应税利润则按 16.5% 的税率缴纳利得税。香港捷邦 2023 年度适用两级制。

（二）增值税

本公司及子公司适用的主要增值税税率为：

公司名称	税率
捷邦精密科技股份有限公司	13.00%
昆山尚为新材料有限公司	13.00%
昆山市嘉实特新材料科技有限公司	13.00%
东莞瑞泰新材料科技有限公司	13.00%
宜宾瑞泰新材料科技有限公司	13.00%
东莞捷邦精密金属制品有限公司	13.00%

公司名称	税率
资阳捷邦精密科技有限公司	13.00%
陕西六元碳晶科技有限公司	13.00%
深圳市捷邦致远投资有限公司	6.00%
J. POND PRECISION TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD	8.00%、10.00%
J. POND INDUSTRY (HK) CO., LIMITED	-
J. POND CORP.	-
J. POND INDUSTRY (SINGAPORE) PTE. LTD.	7.00%

注：美国捷邦、香港捷邦不适用该税种。

（三）其他税项

按照国家 and 地方有关规定计算缴纳。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

公司自2023年1月1日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。

根据该准则解释的衔接规定，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。

上述会计政策变更对2022年12月31日合并资产负债表各项目的影 响汇总如下：

科目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	25,998,600.99	35,511,259.71	9,512,658.72
递延所得税负债	512,814.18	10,025,472.90	9,512,658.72

上述会计政策变更对2022年12月31日母公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

科目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	2,753,591.88	4,893,811.26	2,140,219.38
递延所得税负债	368,522.14	2,508,741.52	2,140,219.38

除上述事项外，本公司本财务报告期内无其他会计政策变更事项。

（二）会计估计的变更

本公司报告期间未发生主要的会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

本公司报告期间未发生重大的前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2022 年 12 月 31 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

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	298,860,806.85	214,082,046.37
其他货币资金	2,144,894.44	2,634,500.31
<u>合计</u>	<u>301,005,701.29</u>	<u>216,716,546.68</u>
其中：存放在境外的款项总额	41,151,033.69	40,297,076.39

2. 期末货币资金中其他货币资金使用受限的情况

项目	期末余额	期初余额
电费保证金	2,128,000.00	2,128,000.00
远期结汇保证金	86.53	504,500.31
ETC 保证金	2,000.00	2,000.00
<u>合计</u>	<u>2,130,086.53</u>	<u>2,634,500.31</u>

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	260,996,950.96	379,442,753.00
其中：理财产品	260,515,200.96	379,433,050.00
远期结汇合约	481,750.00	9,703.00
<u>合计</u>	<u>260,996,950.96</u>	<u>379,442,753.00</u>

（三）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	1,275,834.49	8,716,353.44
商业承兑汇票	-	-
减：坏账准备	-	-
<u>合计</u>	<u>1,275,834.49</u>	<u>8,716,353.44</u>

2. 期末无已质押的票据。

3. 期末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
银行承兑汇票	-	886,110.39
商业承兑汇票	-	-
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>886,110.39</u>

4. 期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	221,924,203.59	374,870,955.08
1-2年(含2年)	806,663.81	765,480.00
2-3年(含3年)	-	18,360.00
<u>账面余额小计</u>	<u>222,730,867.40</u>	<u>375,654,795.08</u>
减：坏账准备	11,902,873.80	18,825,603.74
<u>账面价值合计</u>	<u>210,827,993.60</u>	<u>356,829,191.34</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)			
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>806,663.81</u>	<u>0.36</u>	<u>806,663.81</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>
其中：单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的应收账款	806,663.81	0.36	806,663.81	100.00	-
<u>按组合计提坏账准备的应收 账款</u>	221,924,203.59	99.64	11,096,209.99	5.00	210,827,993.60

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析组合	221,924,203.59	99.64	11,096,209.99	5.00	210,827,993.60
<u>合计</u>	<u>222,730,867.40</u>	<u>100.00</u>	<u>11,902,873.80</u>	<u>5.34</u>	<u>210,827,993.60</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	—	—	—	—	—
其中：单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
<u>按组合计提坏账准备的应收 账款</u>	<u>375,654,795.08</u>	<u>100.00</u>	<u>18,825,603.74</u>	<u>5.01</u>	<u>356,829,191.34</u>
其中：账龄分析组合	375,654,795.08	100.00	18,825,603.74	5.01	356,829,191.34
<u>合计</u>	<u>375,654,795.08</u>	<u>100.00</u>	<u>18,825,603.74</u>	<u>5.01</u>	<u>356,829,191.34</u>

3. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	221,924,203.59	11,096,209.99	5.00
<u>合计</u>	<u>221,924,203.59</u>	<u>11,096,209.99</u>	<u>5.00</u>

接上表：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	374,870,955.08	18,743,547.74	5.00
1-2年（含2年）	765,480.00	76,548.00	10.00
2-3年（含3年）	18,360.00	5,508.00	30.00
<u>合计</u>	<u>375,654,795.08</u>	<u>18,825,603.74</u>	<u>5.01</u>

4. 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
昆山三景科技股份有限公司	806,663.81	806,663.81	100.00	预计无法收回
合计	<u>806,663.81</u>	<u>806,663.81</u>	<u>100.00</u>	

5. 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	
应收账款坏账准备	18,825,603.74	-6,833,052.48	-	90,411.16	733.70	11,902,873.80
合计	<u>18,825,603.74</u>	<u>-6,833,052.48</u>	-	<u>90,411.16</u>	<u>733.70</u>	<u>11,902,873.80</u>

6. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	90,411.16

注：本期无重要的应收账款核销的情形。

7. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末 余额比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	93,187,256.90	41.84	4,659,362.85
第二名	21,339,307.90	9.58	1,066,965.40
第三名	13,908,478.39	6.24	695,423.92
第四名	12,997,498.47	5.84	649,874.92
第五名	12,383,508.27	5.56	619,175.41
合计	<u>153,816,049.93</u>	<u>69.06</u>	<u>7,690,802.50</u>

注：上述披露数据系受同一控制下的关联公司，合并以一家公司名称披露。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,795,441.78	5,536,000.00
合计	<u>3,795,441.78</u>	<u>5,536,000.00</u>

2. 期末无已质押的应收款项融资。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,769,753.43	-
商业承兑汇票	-	-
<u>合计</u>	<u>3,769,753.43</u>	<u>-</u>

4. 期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

(六) 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)	4,971,334.67	99.71	4,707,290.24	100.00
1-2年 (含2年)	14,524.86	0.29	-	-
<u>合计</u>	<u>4,985,859.53</u>	<u>100.00</u>	<u>4,707,290.24</u>	<u>100.00</u>

注：期末无账龄超过1年的大额预付款项。

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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	885,000.00	17.75
第二名	850,000.00	17.05
第三名	651,666.67	13.07
第四名	636,083.31	12.76
第五名	186,666.64	3.74
<u>合计</u>	<u>3,209,416.62</u>	<u>64.37</u>

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,786,406.35	9,083,620.51
<u>合计</u>	<u>8,786,406.35</u>	<u>9,083,620.51</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,354,854.42	5,317,807.81
1-2年(含2年)	3,895,721.03	2,960,077.43
2-3年(含3年)	2,935,441.17	1,885,562.01
3-4年(含4年)	1,881,193.74	95,480.00
4-5年(含5年)	95,480.00	-
5年以上	180,000.00	180,000.00
<u>账面余额小计</u>	<u>11,342,690.36</u>	<u>10,438,927.25</u>
减: 坏账准备	2,556,284.01	1,355,306.74
<u>账面价值合计</u>	<u>8,786,406.35</u>	<u>9,083,620.51</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	二	二	二	二	二
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<u>按组合计提坏账准备的其他应收款</u>	<u>11,342,690.36</u>	<u>100.00</u>	<u>2,556,284.01</u>	<u>22.54</u>	<u>8,786,406.35</u>
其中: 账龄分析组合	11,342,690.36	100.00	2,556,284.01	22.54	8,786,406.35
<u>合计</u>	<u>11,342,690.36</u>	<u>100.00</u>	<u>2,556,284.01</u>	<u>22.54</u>	<u>8,786,406.35</u>

接上表:

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	二	二	二	二	二
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,438,927.25	100.00	1,355,306.74	12.98	9,083,620.51
其中：账龄分析组合	10,438,927.25	100.00	1,355,306.74	12.98	9,083,620.51
合计	10,438,927.25	100.00	1,355,306.74	12.98	9,083,620.51

(3) 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	10,089,788.04	9,064,795.37
代扣代缴社保、公积金	1,219,107.55	1,075,957.98
代缴电费款	1,081.80	27,390.22
其他往来款	32,712.97	270,783.68
合计	11,342,690.36	10,438,927.25

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	1,355,306.74	=	=	1,355,306.74
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	=
——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	1,205,853.12	-	-	1,205,853.12
本期转回	-	-	-	=
本期转销	-	-	-	=
本期核销	-	-	-	=
其他变动	-4,875.85	-	-	-4,875.85
2023年12月31日余额	2,556,284.01	=	=	2,556,284.01

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回 或转 回	转销 或核 销	其他变动	
其他应收款坏账准备	1,355,306.74	1,205,853.12	-	-	-4,875.85	2,556,284.01
合计	1,355,306.74	1,205,853.12	-	-	-4,875.85	2,556,284.01

(6) 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	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一名	押金及保证金	2,481,774.92	1-3年	21.88	739,356.25
第二名	押金及保证金	2,000,000.00	1-2年	17.63	200,000.00
第三名	押金及保证金	1,345,713.00	1-2年	11.86	134,571.30
第四名	押金及保证金	1,198,707.39	2-4年	10.57	564,740.22
第五名	押金及保证金	1,000,000.00	1年以内	8.82	50,000.00
合计		8,026,195.31		70.76	1,688,667.77

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	22,055,758.47	5,765,327.84	16,290,430.63	41,237,617.52	4,647,290.08	36,590,327.44
在产品	17,286,785.97	418,838.35	16,867,947.62	10,954,755.16	249,519.00	10,705,236.16
库存商品	50,660,802.13	20,105,961.37	30,554,840.76	44,251,817.91	10,878,940.68	33,372,877.23
发出商品	16,919,748.39	1,664,276.99	15,255,471.40	19,375,847.88	563,571.52	18,812,276.36
委托加工物资	147,641.35	-	147,641.35	1,533,474.43	-	1,533,474.43
合计	107,070,736.31	27,954,404.55	79,116,331.76	117,353,512.90	16,339,321.28	101,014,191.62

2. 存货跌价准备

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	转回或转销	其他	
原材料	4,647,290.08	7,863,130.15	-	6,745,092.39	-	5,765,327.84
在产品	249,519.00	1,083,005.45	-	913,686.10	-	418,838.35
库存商品	10,878,940.68	23,469,481.25	-	14,242,460.56	-	20,105,961.37

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	转回或转销	其他	
发出商品	563,571.52	1,529,481.94	-	428,776.47	-	1,664,276.99
合计	16,339,321.28	33,945,098.79	-	22,330,015.52	-	27,954,404.55

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	17,099,647.58	15,268,628.97
预缴企业所得税	1,869,172.29	1,162,306.83
抵债资产	-	243,292.04
预付的租金	-	172,552.14
预付的保险费	-	106,920.00
短期大额存单	30,022,500.00	-
其他预缴税费	3,523.60	-
合计	48,994,843.47	16,953,699.98

(十) 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额
民生银行东莞东城支行可转让大额存单	260,596,666.66	1,456,583.33	-	-	151,456,583.33
招商银行大额存单	-	253,150.68	-	-	100,253,150.68
合计	260,596,666.66	1,709,734.01	-	-	251,709,734.01

接上表：

项目	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
民生银行东莞东城支行可转让大额存单	150,000,000.00	-	-	
招商银行大额存单	100,000,000.00	-	-	
合计	250,000,000.00	-	-	

2. 期末重要的其他债权投资

项目	期末余额				逾期本金
	面值	票面利率	实际利率	到期日	
民生银行东莞东城支行可转让大额存单	150,000,000.00	2.70%、3.00%、3.30%	2.70%、3.00%、3.30%	2025-1-20 至 2025-12-20	-
招商银行大额存单	100,000,000.00	2.80%	2.80%	2026-11-29	-
合计	250,000,000.00	-	-	-	-

接上表：

项目	期初余额				逾期本金
	面值	票面利率	实际利率	到期日	
民生银行东莞东城支行可转让大额存单	260,000,000.00	2.70%、3.00%、3.30%	2.70%、3.00%、3.30%	2024-4-20 至 2025-12-20	-
招商银行大额存单	-	-	-	-	-
合计	260,000,000.00	-	-	-	-

(十一) 长期股权投资

被投资单位名称	持股比例	期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
河南国碳纳米科技有限公司	34.7826%	14,120,991.51	-	-
合计		14,120,991.51	=	=

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
河南国碳纳米科技有限公司	-608,114.26	-	-	-
合计	-608,114.26	=	=	=

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
河南国碳纳米科技有限公司	-	-	13,512,877.25	-
合计	=	=	13,512,877.25	=

(十二) 其他权益工具投资

项目	期初余额	追加投资	本期增减变动			
			减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
深圳市思迈科新材料有限公司	-	4,000,000.00	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>4,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

接上表:

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
深圳市思迈科新材料有限公司	4,000,000.00	-	-	-	对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且属于非交易性权益工具投资
<u>合计</u>	<u>4,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(十三) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	219,493,145.29	222,044,275.42
固定资产清理	-	-
<u>合计</u>	<u>219,493,145.29</u>	<u>222,044,275.42</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>73,381,761.60</u>	<u>178,409,675.24</u>	<u>4,845,112.32</u>	<u>17,016,506.07</u>	<u>273,653,055.23</u>
2. 本期增加金额	-	<u>21,384,247.33</u>	<u>1,989,893.80</u>	<u>1,606,027.68</u>	<u>24,980,168.81</u>
(1) 购置	-	17,753,206.40	1,989,893.80	1,593,366.11	21,336,466.31
(2) 企业合并增加	-	3,631,040.93	-	12,661.57	3,643,702.50

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3. 本期减少金额	-	1,162,314.32	694,186.38	176,217.86	2,032,718.56
(1) 处置或报废		1,162,314.32	694,186.38	176,217.86	2,032,718.56
4. 期末余额	<u>73,381,761.60</u>	<u>198,631,608.25</u>	<u>6,140,819.74</u>	<u>18,446,315.89</u>	<u>296,600,505.48</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	<u>1,808,135.69</u>	<u>41,849,978.41</u>	<u>1,520,768.84</u>	<u>6,429,896.87</u>	<u>51,608,779.81</u>
2. 本期增加金额	<u>3,482,219.92</u>	<u>18,936,858.38</u>	<u>1,082,064.79</u>	<u>2,985,349.43</u>	<u>26,486,492.52</u>
(1) 计提	3,482,219.92	17,640,537.54	1,082,064.79	2,973,861.77	25,178,684.02
(2) 企业合并增加	-	1,296,320.84	-	11,487.66	1,307,808.50
3. 本期减少金额	-	567,412.44	255,639.08	164,860.62	987,912.14
(1) 处置或报废	-	567,412.44	255,639.08	164,860.62	987,912.14
4. 期末余额	<u>5,290,355.61</u>	<u>60,219,424.35</u>	<u>2,347,194.55</u>	<u>9,250,385.68</u>	<u>77,107,360.19</u>
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	<u>68,091,405.99</u>	<u>138,412,183.90</u>	<u>3,793,625.19</u>	<u>9,195,930.21</u>	<u>219,493,145.29</u>
2. 期初账面价值	<u>71,573,625.91</u>	<u>136,559,696.83</u>	<u>3,324,343.48</u>	<u>10,586,609.20</u>	<u>222,044,275.42</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末余额	未办妥产权证书原因
资阳捷邦房屋建筑物	67,676,546.30	正在办理
<u>合计</u>	<u>67,676,546.30</u>	

(十四) 在建工程

1. 在建工程余额

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
宜宾瑞泰碳纳米管和 CNT 导电浆料工业园 建设项目	52,895,885.86	-	52,895,885.86	-	-	-

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初 余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额
宜宾瑞泰碳纳米管和CNT 导电浆料工业园建设项目	152,058,577.30	-	52,895,885.86	-	-	52,895,885.86

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
34.79	未完工	-	-	-	自有资金

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	<u>79,301,492.63</u>	<u>665,812.94</u>	<u>79,967,305.57</u>
2. 本期增加金额	<u>654,500.47</u>	-	<u>654,500.47</u>
(1) 新增	15,484.19	-	15,484.19
(2) 企业合并增加	639,016.28	-	639,016.28
3. 本期减少金额	<u>9,044,009.84</u>	-	<u>9,044,009.84</u>
(1) 处置	8,843,416.51	-	8,843,416.51
(2) 外币报表折算差额	200,593.33	-	200,593.33
4. 期末余额	<u>70,911,983.26</u>	<u>665,812.94</u>	<u>71,577,796.20</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	<u>26,886,729.52</u>	<u>388,390.83</u>	<u>27,275,120.35</u>
2. 本期增加金额	<u>15,904,798.90</u>	<u>221,937.60</u>	<u>16,126,736.50</u>
(1) 计提	15,798,296.19	221,937.60	16,020,233.79
(2) 企业合并增加	106,502.71	-	106,502.71
3. 本期减少金额	<u>8,869,419.35</u>	-	<u>8,869,419.35</u>
(1) 处置	8,843,416.51	-	8,843,416.51
(2) 外币报表折算差额	26,002.84	-	26,002.84
4. 期末余额	<u>33,922,109.07</u>	<u>610,328.43</u>	<u>34,532,437.50</u>
三、减值准备			
1. 期初余额	=	=	=

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
2. 本期增加金额	—	—	—
(1) 计提			
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置			
4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>36,989,874.19</u>	<u>55,484.51</u>	<u>37,045,358.70</u>
2. 期初账面价值	<u>52,414,763.11</u>	<u>277,422.11</u>	<u>52,692,185.22</u>

(十六) 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	<u>9,497,400.63</u>	—	<u>3,098,615.70</u>	<u>12,596,016.33</u>
2. 本期增加金额	<u>18,352,303.85</u>	<u>4,065,010.00</u>	<u>3,597,595.45</u>	<u>26,014,909.30</u>
(1) 购置	18,352,303.85	—	3,597,595.45	21,949,899.30
(2) 企业合并增加	—	4,065,010.00	—	4,065,010.00
3. 本期减少金额	—	—	<u>742,828.42</u>	<u>742,828.42</u>
(1) 处置	—	—	742,828.42	742,828.42
4. 期末余额	<u>27,849,704.48</u>	<u>4,065,010.00</u>	<u>5,953,382.73</u>	<u>37,868,097.21</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>630,439.10</u>	—	<u>1,027,552.44</u>	<u>1,657,991.54</u>
2. 本期增加金额	<u>495,878.02</u>	<u>275,956.67</u>	<u>933,927.05</u>	<u>1,705,761.74</u>
(1) 计提	495,878.02	275,956.67	933,927.05	1,705,761.74
3. 本期减少金额	—	—	<u>283,121.89</u>	<u>283,121.89</u>
(1) 处置	—	—	283,121.89	283,121.89
4. 期末余额	<u>1,126,317.12</u>	<u>275,956.67</u>	<u>1,678,357.60</u>	<u>3,080,631.39</u>
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	<u>26,723,387.36</u>	<u>3,789,053.33</u>	<u>4,275,025.13</u>	<u>34,787,465.82</u>
2. 期初账面价值	<u>8,866,961.53</u>	—	<u>2,071,063.26</u>	<u>10,938,024.79</u>

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕西六元碳晶科技有限公司	-	20,626,849.35	-	20,626,849.35
合计	=	<u>20,626,849.35</u>	=	<u>20,626,849.35</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕西六元碳晶科技有限公司	-	5,889,160.82	-	5,889,160.82
合计	=	<u>5,889,160.82</u>	=	<u>5,889,160.82</u>

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
陕西六元碳晶科技有限公司	固定资产、无形资产	碳纳米管加工业务	-

4. 可回收金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	预测期的关键参数		预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数		稳定期的关键参数的确定依据
			年限	增长率、利润率等)		增长率、利润率、折现率等)	参数的确定依据	
陕西六元碳晶科技有限公司	45,698,270.94	34,150,896.79	5年	注	以该资产组过去的业绩及对市场发展的预期	增长率：0.00% 利润率：32.48% 折现率：13.00%	与预测期后期保持相同	
合计	<u>45,698,270.94</u>	<u>34,150,896.79</u>						

注：资产组陕西六元碳晶科技有限公司过往营业收入基数较低，故预计2024至2025年的收入增长率分别为389.47%、71.54%，2026至2028年预计收入增长率分别为14.46%、11.55%、9.61%，预测期间的利润率为6.87%至28.20%，折现率为13.00%。

5. 本公司非同一控制下合并陕西六元碳晶科技有限公司时无业绩承诺。

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	外币报表折算差额	期末余额
厂房装修	22,536,252.11	2,894,319.74	8,147,608.75	66,051.64	17,216,911.46
模具	435,398.22		435,398.22	-	-
合计	<u>22,971,650.33</u>	<u>2,894,319.74</u>	<u>8,583,006.97</u>	<u>66,051.64</u>	<u>17,216,911.46</u>

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
可抵扣亏损	152,912,440.72	27,272,420.59	93,110,447.02	18,054,643.43
资产减值准备	41,727,305.83	6,415,945.98	36,520,231.76	5,694,399.59
递延收益	3,336,484.26	471,055.97	7,137,007.69	1,753,051.16
租赁负债	39,640,717.22	7,213,043.18	52,041,641.24	9,965,175.16
内部交易未实现利润	431,055.52	64,658.33	293,269.10	43,990.37
交易性金融负债公允 价值变动	870,287.93	132,863.69	-	-
合计	238,918,291.48	41,569,987.74	189,102,596.81	35,511,259.71

2. 未经抵销的递延所得税负债

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
固定资产加速折旧	1,705,935.37	255,890.31	1,976,008.18	296,401.23
使用权资产	37,045,358.70	6,763,631.83	52,692,185.22	9,512,658.72
非同一控制下企业 合并产生的资产评 估增值	4,127,411.40	206,370.57	-	-
交易性金融资产公 允价值变动	996,950.96	156,768.90	1,442,753.00	216,412.95
合计	43,875,656.43	7,382,661.61	56,110,946.40	10,025,472.90

3. 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	686,256.53	-
可抵扣亏损	42,556,386.05	5,793,514.25
合计	43,242,642.58	5,793,514.25

(二十) 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
预付的工程及设 备款项	5,515,653.88	-	5,515,653.88	21,183,347.21	-	21,183,347.21
合计	5,515,653.88	-	5,515,653.88	21,183,347.21	-	21,183,347.21

（二十一）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	44,600,000.00	77,400,000.00
银行承兑汇票贴现	17,730,000.00	1,000,000.00
信用借款	89,119.28	85,513.24
<u>合计</u>	<u>62,419,119.28</u>	<u>78,485,513.24</u>

注：期末保证借款的担保情况详见本附注“十三、（六）”。

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

（二十二）交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	870,287.93	-
其中：远期结汇合约	870,287.93	-
<u>合计</u>	<u>870,287.93</u>	<u>-</u>

（二十三）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	127,776,360.67	135,609,808.02
1-2年（含2年）	779,730.47	416,839.10
<u>合计</u>	<u>128,556,091.14</u>	<u>136,026,647.12</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

3. 期末应付账款余额前五名情况

单位名称	业务内容	金额	年限	占总额比例（%）
第一名	材料款	8,584,587.26	1年以内	6.68
第二名	材料款	7,807,834.62	1年以内	6.07
第三名	材料款	6,066,781.01	1年以内	4.72
第四名	工程款	5,202,623.86	1年以内	4.05
第五名	材料款	3,788,350.35	1年以内	2.95
<u>合计</u>		<u>31,450,177.10</u>		<u>24.47</u>

（二十四）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,811,796.79	2,745,257.33
合计	<u>2,811,796.79</u>	<u>2,745,257.33</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十五) 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	29,234,755.50	204,876,184.47	212,513,893.89	21,597,046.08
离职后福利中-设定提存 计划负债	176,624.48	13,026,322.87	13,202,898.39	48.96
辞退福利	-	2,095,279.79	2,095,279.79	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<u>29,411,379.98</u>	<u>219,997,787.13</u>	<u>227,812,072.07</u>	<u>21,597,095.04</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
一、工资、奖金、津贴和 补贴	29,180,956.10	183,982,321.96	191,594,229.66	21,569,048.40
二、职工福利费	-	7,808,426.08	7,808,426.08	-
三、社会保险费	52,399.40	4,812,418.15	4,864,817.55	-
其中：医疗保险费	34,819.99	3,682,399.47	3,717,219.46	-
工伤保险费	1,975.16	611,029.35	613,004.51	-
生育保险费	15,604.25	518,989.33	534,593.58	-
四、住房公积金	1,400.00	6,027,597.53	6,022,156.40	6,841.13
五、工会经费和职工教育 经费	-	2,245,420.75	2,224,264.20	21,156.55
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	<u>29,234,755.50</u>	<u>204,876,184.47</u>	<u>212,513,893.89</u>	<u>21,597,046.08</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
1. 基本养老保险	170,962.96	12,540,823.99	12,711,786.95	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 失业保险费	5,661.52	485,498.88	491,111.44	48.96
<u>合计</u>	<u>176,624.48</u>	<u>13,026,322.87</u>	<u>13,202,898.39</u>	<u>48.96</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	2,095,279.79	-
<u>合计</u>	<u>2,095,279.79</u>	<u>-</u>

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	33.34	4,813,909.93
增值税	60,599.76	10,742.41
代扣代缴个人所得税	464,634.69	578,279.33
城市维护建设税	109,565.52	287,811.70
教育费附加	54,134.23	123,463.27
地方教育附加	36,522.82	82,308.85
印花税	92,382.77	131,056.08
房产税	-	39,889.08
<u>合计</u>	<u>817,873.13</u>	<u>6,067,460.65</u>

(二十七) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,111,748.86	1,915,006.98
<u>合计</u>	<u>2,111,748.86</u>	<u>1,915,006.98</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付未付员工报销款	568,617.11	582,109.94
员工互助款	518,999.60	460,144.50
保证金	131,000.00	452,635.00
电费	388,363.42	207,060.26

款项性质	期末余额	期初余额
食堂费用	320,542.90	179,371.68
其他往来款	184,225.83	33,685.60
合计	<u>2,111,748.86</u>	<u>1,915,006.98</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十八) 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	14,228,687.84	14,150,176.49
合计	<u>14,228,687.84</u>	<u>14,150,176.49</u>

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期承兑 汇票	836,110.39	6,186,370.71
待转销项税	10,941.57	-
合计	<u>847,051.96</u>	<u>6,186,370.71</u>

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	27,963,445.30	41,946,109.45
减：未确认融资费用	2,551,415.92	4,054,644.70
合计	<u>25,412,029.38</u>	<u>37,891,464.75</u>

(三十一) 递延收益

1. 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	7,137,007.69	3,399,566.67	725,090.16	9,811,484.20
合计	<u>7,137,007.69</u>	<u>3,399,566.67</u>	<u>725,090.16</u>	<u>9,811,484.20</u>

注：期末余额系尚未验收，或已验收但尚未摊销完毕的政府补助。

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关/与 收益相关
2018 年度东莞市自动化 改造项目资金	312,007.71	-	57,750.72	254,256.99	与资产相关
资阳捷邦产业扶持资金	6,824,999.98	-	350,000.04	6,474,999.94	与资产相关

项目	期初余额	本期新增	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关/与 收益相关
2023 年广东省先进制造业发展专项资金	-	3,061,400.00	273,339.40	2,788,060.60	与资产相关
石墨粉连续提纯工艺技术 研发项目（注）	-	204,833.34	30,666.67	174,166.67	与资产相关
氢燃料用双极板研发生 产项目（注）		133,333.33	13,333.33	120,000.00	与资产相关
合计	7,137,007.69	3,399,566.67	725,090.16	9,811,484.20	

注：本期新增该政府补助项目系公司非同一控制下合并六元碳晶所致。

（三十二）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积 金转 股	其他		
股份总数	72,192,828.00	-	-	-	-	-	72,192,828.00
合计	72,192,828.00	=	=	=	=	=	72,192,828.00

（三十三）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	1,073,110,026.74	-	-	1,073,110,026.74
合计	1,073,110,026.74	=	=	1,073,110,026.74

（三十四）其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额				期末余额
			减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
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	-218,445.26	-31,048.51	-	-	-31,048.51	-	-249,493.77
其中：外币财务 报表折算差额	-218,445.26	-31,048.51	-	-	-31,048.51	-	-249,493.77
合计	-218,445.26	-31,048.51	=	=	-31,048.51	=	-249,493.77

(三十五) 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	17,051,388.29	2,173,903.78	-	19,225,292.07
<u>合计</u>	<u>17,051,388.29</u>	<u>2,173,903.78</u>	<u>-</u>	<u>19,225,292.07</u>

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	244,059,773.67	164,584,211.24
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	244,059,773.67	164,584,211.24
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-55,803,415.39	85,839,800.65
减:提取法定盈余公积	2,173,903.78	6,364,238.22
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	28,877,131.20	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	157,205,323.30	244,059,773.67

(三十七) 营业收入、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
主营业务收入	664,565,330.63	1,026,464,238.96
其他业务收入	13,628,243.59	7,988,125.05
<u>合计</u>	<u>678,193,574.22</u>	<u>1,034,452,364.01</u>
主营业务成本	524,837,558.60	732,863,877.10
其他业务成本	7,094,587.54	6,795,248.36
<u>合计</u>	<u>531,932,146.14</u>	<u>739,659,125.46</u>

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
营业收入金额	678,193,574.22		1,034,452,364.01	
营业收入扣除项目合计金额	13,628,243.59		7,988,125.05	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	2.01		0.77	

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	13,628,243.59	主要为模具销售收入、材料销售收入、废料销售收入等	7,988,125.05	主要为模具销售收入、材料销售收入、废料销售收入等
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-		-	
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-		-	
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-		-	
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-		-	
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	-		-	
与主营业务无关的业务收入小计	<u>13,628,243.59</u>		<u>7,988,125.05</u>	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-		-	
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-		-	
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。	-		-	
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	-		-	
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	-		-	
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-		-	
不具备商业实质的收入小计	<u>-</u>		<u>-</u>	

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	664,565,330.63		1,026,464,238.96	

3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型	678,193,574.22	531,932,146.14
精密功能件及结构件	641,343,732.42	498,433,054.70
碳纳米管	23,221,598.21	26,404,503.90
其他业务	13,628,243.59	7,094,587.54
按经营地区分类	678,193,574.22	531,932,146.14
境外销售	557,454,030.87	434,566,426.32
境内销售	120,739,543.35	97,365,719.82
按商品转让的时间分类	678,193,574.22	531,932,146.14
在某一时点确认	678,193,574.22	531,932,146.14
按销售渠道分类	678,193,574.22	531,932,146.14
直销	676,555,043.23	530,161,179.29
经销	1,638,530.99	1,770,966.85
<u>合计</u>	<u>678,193,574.22</u>	<u>531,932,146.14</u>

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,755,810.84	2,622,487.03
教育费附加	819,699.79	1,124,171.11
地方教育附加	557,379.06	749,447.40
印花税	431,011.53	559,201.07
房产税	692,107.20	346,053.60
残疾人就业保障金	529,261.62	226,738.00
土地使用税	265,407.18	78,711.42
车船税	660.00	495.00
<u>合计</u>	<u>5,051,337.22</u>	<u>5,707,304.63</u>

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,885,508.20	25,917,569.06
业务招待费	5,528,842.61	4,750,040.27
差旅费	2,546,615.89	1,280,215.79
车辆使用费	910,818.35	741,311.80
折旧与摊销	302,051.18	305,855.84
办公费	388,764.59	284,747.02
其他费用	3,097,911.12	920,557.14
<u>合计</u>	<u>39,660,511.94</u>	<u>34,200,296.92</u>

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,346,782.83	56,996,404.18
折旧与摊销	17,014,241.25	14,145,690.68
办公费	4,013,949.29	3,534,922.97
房租及水电费	4,882,026.24	4,082,349.64
业务招待费	3,903,926.26	4,421,223.34
中介咨询服务费	4,857,192.92	5,916,800.72
差旅费	3,635,741.76	2,404,658.05
车辆使用费	1,449,926.00	1,127,094.37
装修及维修费	623,922.56	782,412.59
其他费用	3,592,928.03	3,146,687.49
<u>合计</u>	<u>95,320,637.14</u>	<u>96,558,244.03</u>

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	17,304,311.36	28,270,844.75
职工薪酬	33,351,518.84	36,697,778.17
折旧与摊销	3,426,344.50	3,157,371.89
其他费用	1,358,161.52	1,367,750.94
<u>合计</u>	<u>55,440,336.22</u>	<u>69,493,745.75</u>

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,317,160.48	2,848,587.33

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	2,115,586.89	2,263,663.41
汇兑损益	-1,050,968.73	-25,904,200.17
手续费支出	262,149.30	410,698.86
未确认融资费用	2,150,024.44	2,710,265.47
<u>合计</u>	<u>1,562,778.60</u>	<u>-22,198,311.92</u>

(四十三) 其他收益

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	725,090.16	232,750.74
与收益相关的政府补助	16,455,823.16	2,307,954.44
<u>合计</u>	<u>17,180,913.32</u>	<u>2,540,705.18</u>

注：政府补助情况详见本财务报表附注“十、(三)”。

(四十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	19,203,380.57	1,209,066.69
权益法核算的长期股权投资收益	-608,114.26	-203,607.32
债务重组	-	-18,409.00
远期结汇产生的投资收益	-16,551,243.52	-11,016,450.60
<u>合计</u>	<u>2,044,022.79</u>	<u>-10,029,400.23</u>

注：上表中损失以“-”号填列。

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产--衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-917,849.04	1,433,050.00
交易性金融资产--远期结汇合约产生的公允价值变动收益	472,047.00	-2,288,011.70
交易性金融负债--远期结汇合约产生的公允价值变动收益	-870,287.93	1,594.20
<u>合计</u>	<u>-1,316,089.97</u>	<u>-853,367.50</u>

注：上表中损失以“-”号填列。

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	6,833,052.48	-2,884,276.24
其他应收款坏账损失	-1,205,853.12	-786,493.59

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>5,627,199.36</u>	<u>-3,670,769.83</u>

注：上表中损失以“-”号填列。

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-33,945,098.79	-16,913,568.11
商誉减值损失	-5,889,160.82	-
合计	<u>-39,834,259.61</u>	<u>-16,913,568.11</u>

注：上表中损失以“-”号填列。

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	111,859.44	155,091.27
合计	<u>111,859.44</u>	<u>155,091.27</u>

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
1. 无需支付的款项	25,200.00	-
2. 其他	151,674.85	25,907.76
合计	<u>176,874.85</u>	<u>25,907.76</u>

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
1. 非流动资产毁损报废损失小计	<u>964,376.87</u>	<u>567,690.41</u>
其中：固定资产毁损报废损失	964,376.87	567,690.41
2. 捐赠支出	-	80,000.00
3. 其他	287,457.76	2,772.19
合计	<u>1,251,834.63</u>	<u>650,462.60</u>

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>-8,544,906.65</u>	<u>5,286,678.01</u>
其中：当期所得税	301,954.64	14,120,703.42

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税	-8,846,861.29	-8,834,025.41

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	-68,035,487.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,205,323.12
子公司适用不同税率的影响	-3,265,862.50
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,971,578.56
加计扣除的技术开发费用	-8,123,190.74
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-11,048.53
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	6,364,145.52
其他	4,724,794.16
所得税费用合计	-8,544,906.65

(五十二) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(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
利息收入	2,115,586.89	2,263,663.41
政府补助	19,517,223.16	2,307,954.44
收到的银承票据保证金	-	2,433,870.31
收到的其他履约保证金	-	1,998,000.00
往来款项及其他	795,924.11	481,277.67
合计	22,428,734.16	9,484,765.83

(2) 支付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
费用性支出	40,085,926.05	66,709,622.06
支付的其他履约保证金	-	2,128,000.00
往来款项及其他	3,545,571.70	3,592,889.06
合计	43,631,497.75	72,430,511.12

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品的本金及收益	2,416,267,813.22	30,612,400.03
<u>合计</u>	<u>2,416,267,813.22</u>	<u>30,612,400.03</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	84,360,735.41	90,949,040.27
取得子公司支付的现金净额	12,716,360.96	-
购买理财产品支付的现金	2,291,000,000.00	668,000,000.00
支付远期结汇合约投资损失	24,704,088.18	11,016,450.60
<u>合计</u>	<u>2,412,781,184.55</u>	<u>769,965,490.87</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品的本金及收益	2,416,267,813.22	30,612,400.03
收回的工程保证金及设备预付款	-	4,255,851.10
收到远期结汇保证金	504,500.31	1,607,023.24
<u>合计</u>	<u>2,416,772,313.53</u>	<u>36,475,274.37</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	2,291,000,000.00	668,000,000.00
支付远期结汇合约投资损失	24,704,088.18	11,016,450.60
<u>合计</u>	<u>2,315,704,088.18</u>	<u>679,016,450.60</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 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
支付 IPO 机构服务费	-	26,261,668.96
支付的租赁付款额	15,762,086.88	18,838,380.84
支付少数股东股权转让款	-	4,200,000.00
<u>合计</u>	<u>15,762,086.88</u>	<u>49,300,049.80</u>

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	78,485,513.24	62,328,586.36	-	77,400,000.00	994,980.32	62,419,119.28
一年内到期的非流动负债	14,150,176.49	-	78,511.35	-	-	14,228,687.84
租赁负债	37,891,464.75	-	3,361,162.86	15,762,086.88	78,511.35	25,412,029.38
合计	130,527,154.48	62,328,586.36	3,439,674.21	93,162,086.88	1,073,491.67	102,059,836.50

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-59,490,580.84	76,349,417.07
加：资产减值准备	39,834,259.61	16,913,568.11
信用减值损失	-5,627,199.36	3,670,769.83
固定资产折旧	25,213,361.44	19,189,830.58
使用权资产折旧	16,020,233.79	15,939,498.65
无形资产摊销	1,705,761.74	646,736.62
长期待摊费用摊销	8,583,006.97	8,766,998.92
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)	-111,859.44	-155,091.27
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	964,376.87	567,690.41
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,316,089.97	853,367.50
财务费用(收益以“-”号填列)	5,254,572.07	4,560,667.61
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,044,022.79	10,029,400.23
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,982,222.53	-9,002,182.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,864,638.77	168,156.97
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,528,886.57	-30,486,052.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	161,795,586.30	-68,273,823.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-26,049,924.76	-74,251,327.81
其他	-	2,333,187.31
经营活动产生的现金流量净额	146,987,913.70	-22,179,187.16
二、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	-	-

补充资料	本期发生额	上期发生额
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	298,875,614.76	214,082,046.37
减：现金的期初余额	214,082,046.37	151,847,605.41
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	84,793,568.39	62,234,440.96

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	36,017,000.00
其中：六元碳晶	36,017,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	23,300,639.04
其中：六元碳晶	23,300,639.04
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
其中：六元碳晶	-
取得子公司支付的现金净额	12,716,360.96

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	298,875,614.76	214,082,046.37
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	298,860,806.85	214,082,046.37
可随时用于支付的其他货币资金	14,807.91	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	298,875,614.76	214,082,046.37
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(五十四) 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
<u>1. 货币资金</u>			<u>92,725,559.16</u>
其中：美元	13,044,497.95	7.0827	92,390,265.63
港币	55,147.58	0.9062	49,975.84
日元	14.00	0.0502	0.70
越南盾	976,878,453.00	0.0003	285,316.99
<u>2. 应收账款</u>			<u>169,966,214.80</u>

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	23,997,375.97	7.0827	169,966,214.80
<u>3. 其他应收款</u>			<u>3,970,847.14</u>
其中：美元	199,650.08	7.0827	1,414,061.62
越南盾	8,754,013,131.00	0.0003	2,556,785.52
<u>4. 应付账款</u>			<u>16,819,194.91</u>
其中：美元	2,374,686.90	7.0827	16,819,194.91
<u>5. 应付职工薪酬</u>			<u>1,105,615.23</u>
其中：美元	99,071.15	7.0827	701,691.23
港币	80,500.00	0.9062	72,950.71
越南盾	1,133,198,117.09	0.0003	330,973.29
<u>6. 其他应付款</u>			<u>143,077.88</u>
其中：美元	5,000.00	7.0827	35,413.50
港币	59,500.00	0.9062	53,920.09
越南盾	184,011,615.00	0.0003	53,744.29

(五十五) 所有权或使用权受限资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,130,086.53	2,130,086.53	保证金	使用受限
应收票据	886,110.39	886,110.39	票据未终止确认	使用受限
<u>合计</u>	<u>3,016,196.92</u>	<u>3,016,196.92</u>		

七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	17,304,311.36	28,270,844.75
职工薪酬	33,351,518.84	36,697,778.17
折旧与摊销	3,426,344.50	3,157,371.89
其他费用	1,358,161.52	1,367,750.94
<u>合计</u>	<u>55,440,336.22</u>	<u>69,493,745.75</u>
其中：费用化研发支出	55,440,336.22	69,493,745.75
资本化研发支出	-	-
<u>合计</u>	<u>55,440,336.22</u>	<u>69,493,745.75</u>

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
陕西六元碳晶科技有限公司	2023年4月30日	36,017,000.00	51.00%	购买股权及增资

接上表：

购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
2023年4月30日	已支付股权款并取得控制	1,155,845.48	-1,023,994.40	-965,062.69

2. 合并成本及商誉

项目	陕西六元碳晶科技有限公司
合并成本	36,017,000.00
其中：现金	36,017,000.00
<u>合并成本合计</u>	<u>36,017,000.00</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	15,390,150.65
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	20,626,849.35

注：陕西六元碳晶科技有限公司的可辨认净资产公允价值份额系以沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字(2024)第0787号资产评估报告为基准确定。

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	陕西六元碳晶科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	<u>31,577,585.57</u>	<u>26,975,187.51</u>
货币资金	23,300,639.04	23,300,639.04
应收票据	100,000.00	100,000.00
应收款项	16,022.00	16,022.00
预付款项	8,972.47	8,972.47
其他应收款	1,650.72	1,650.72
存货	524,657.25	386,722.96
其他流动资产	559,484.24	559,484.24
固定资产	2,335,894.00	1,936,440.23
使用权资产	532,513.57	532,513.57
无形资产	4,065,010.00	-
递延所得税资产	132,742.28	132,742.28

陕西六元碳晶科技有限公司

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
负债	1,400,819.58	1,170,699.68
应付款项	251,777.22	251,777.22
应付职工薪酬	71,404.16	71,404.16
其他应付款	1,671.76	1,671.76
一年内到期的非流动负债	316,975.75	316,975.75
租赁负债	164,078.44	164,078.44
递延收益	338,166.67	338,166.67
递延所得税负债	256,745.58	26,625.68
净资产	<u>30,176,765.99</u>	<u>25,804,487.83</u>
减：少数股东权益	14,786,615.34	12,644,199.04
取得的净资产	<u>15,390,150.65</u>	<u>13,160,288.79</u>

(二) 其他原因的合并范围变动

本公司于2023年8月15日设立全资子公司深圳市捷邦致远投资有限公司，本年度纳入合并报表范围。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经 营地	注册资本	注册地	业务性 质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
昆山尚为新材料有限公司	昆山市	3000 万人民币	昆山市	制造业	100.00	-	同一控制下 企业合并
昆山市嘉实特新材料科技有限公司	昆山市	200 万人民币	昆山市	贸易	-	100.00	投资设立
东莞瑞泰新材料科技有限公司	东莞市	13507.2678 万人 人民币	东莞市	制造业	76.98	-	投资设立
宜宾瑞泰新材料科技有限公司	宜宾市	5000 万人民币	宜宾市	制造业	-	76.98	投资设立
东莞捷邦精密金属制品有限公司	东莞市	3000 万人民币	东莞市	制造业	65.00	-	投资设立
资阳捷邦精密科技有限公司	资阳市	2000 万人民币	资阳市	制造业	100.00	-	投资设立
J. POND PRECISION TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD	越南	4,347,568.00 万 越南盾	越南	制造业	100.00	-	投资设立
J. POND INDUSTRY (HK) CO., LIMITED	香港	200.00 万港元	香港	贸易	100.00	-	投资设立
J. POND CORP.	美国	100.00 万美元	美国	贸易	100.00	-	投资设立

子公司全称	主要经 营地	注册资本	注册地	业务性 质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
J. POND INDUSTRY (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	50.00 万美元	新加坡	贸易	85.00	-	投资设立
陕西六元碳晶科技有限公司	咸阳市	760.449 万人民币	咸阳市	制造业	51.00		非同一控制 下企业合并
深圳市捷邦致远投资有限公司	深圳市	3000 万人民币	深圳市	服务业	100.00		投资设立

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比 例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数 股东宣告分 派的股利	期末少数股东权益余 额
东莞瑞泰新材料科技有 限公司	23.02%	-2,179,336.33	-	-1,842,013.49

注：上表中本期归属于少数股东的损益系按照瑞泰新材少数股东的实缴出资比例7.20%确定。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	东莞瑞泰新材料科技有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	40,798,185.21	75,597,923.92
非流动资产	137,189,871.42	84,238,838.27
<u>资产合计</u>	<u>177,988,056.63</u>	<u>159,836,762.19</u>
流动负债	124,601,002.30	75,793,941.73
非流动负债	5,207,234.73	5,594,440.79
<u>负债合计</u>	<u>129,808,237.03</u>	<u>81,388,382.52</u>
营业收入	25,700,038.86	55,375,222.30
净利润（净亏损）	-30,268,560.07	-16,331,540.94
综合收益总额	-30,268,560.07	-16,331,540.94
经营活动现金流量	53,531,844.58	-39,932,053.48

（二）在合营企业或联营企业中的权益

联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		对联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
河南国碳纳米科技有限公司	平顶山市	平顶山市	制造业	-	34.7826	权益法

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截至2023年12月31日止，本公司无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	7,137,007.69	3,399,566.67	725,090.16	9,811,484.20	与资产相关
<u>合计</u>	<u>7,137,007.69</u>	<u>3,399,566.67</u>	<u>725,090.16</u>	<u>9,811,484.20</u>	

（三）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
捷邦科技 2023 年松山湖鼓励企业上市挂牌奖励	9,361,320.00	-	收益相关
松山湖科技企业培育政策 2022 年度第二批资助资金	3,000,000.00	-	收益相关
松山湖支持技术研发政策资助资金	1,100,000.00	977,873.93	收益相关
东莞市科学技术局 2023 年创新型企业研发投入补助	470,436.00	-	收益相关
一次性留工补助	394,750.00	92,875.00	收益相关
资阳捷邦产业扶持资金	350,000.04	175,000.02	资产相关
2023 年广东省先进制造业发展专项资金	273,339.40	-	资产相关
东莞松山湖高新区 2023 年“稳增长、开门红”建设项目投资奖励	210,000.00	-	收益相关
东莞市市场监督管理局 2022 年国家、省知识产权示范企业奖励	200,000.00	-	收益相关
市科技局 2022 年度广东省工程技术研究中心奖励	200,000.00	-	收益相关
东莞松山湖高新技术产业开发区管理委员会“碳材料在塑料中的高效分散及应用研究”项目	200,000.00	-	收益相关
昆山市工业和信息化局苏州市级企业技术中心补贴款	200,000.00	-	收益相关
东莞市工业和信息化局规上工业企业奖励	200,000.00	-	收益相关
昆山市工业和信息化局工业企业技术改造补贴款	170,500.00	-	收益相关
东莞松山湖高新区知识产权资助	100,000.00	100,000.00	收益相关
东莞松山湖高新技术产业开发区管理委员会商务与投资促进局 2023 年度松山湖知识产权资助	100,000.00	-	收益相关
代扣代缴个税手续费返还	97,547.40	67,929.17	收益相关
2021 年昆山开发区高新技术企业培育及高新技术企业申报认定一次性奖励	90,000.00	-	收益相关
东莞市科学技术局 2022 年科技保险保费补贴	72,605.03	-	收益相关
2018 年度东莞市自动化改造项目资金	57,750.72	57,750.72	资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
东莞市常平镇国库支付中心批量转用人单位招用就业困难补贴	55,667.54	24,712.90	收益相关
松山湖科技企业培育政策 2023 年第一批资助资金	50,000.00	-	收益相关
2022 年高新技术企业认定奖励	60,000.00	-	收益相关
石墨粉连续提纯工艺技术研发项目	30,666.67	-	资产相关
2022 年昆山开发区工业经济稳增长、促发展资金	18,000.00	-	收益相关
东莞市常平镇国库支付中心批量转一般性岗位补贴	15,600.00	6,200.00	收益相关
东莞市常平镇国库支付中心批量转吸纳脱贫人口就业补贴	15,000.00	50,000.00	收益相关
氢燃料用双极板研发生产项目	13,333.33	-	资产相关
昆山市人力资源管理服务中心一次性扩岗补助	9,000.00	-	收益相关
一次性扩岗补助	13,500.00	6,000.00	收益相关
稳岗返还款	35,037.43	26,291.55	收益相关
东莞市人力资源和社会保障局松山湖分局补贴	5,403.42	12,502.68	收益相关
收到一次性留工补助东莞市	4,500.00	48,125.00	收益相关
小微企业社保补贴	4,256.34	74,225.73	收益相关
资阳市雁江区就业服务管理局代发社保专户扩岗补助	1,500.00	5,000.00	收益相关
2022 助力外贸企业纾困解难资金	1,200.00	-	收益相关
东莞市规模以上企业研发投入后补助		413,800.00	收益相关
“倍增计划”服务包奖励项目资助款		219,000.00	收益相关
资阳市雁江区就业服务管理局代发社保专户留工补助		80,500.00	收益相关
昆山市人力资源管理服务中心培训补贴		51,300.00	收益相关
收东莞市工业和信息化局补贴		50,000.00	收益相关
昆山市工业和信息化局货运补贴款		1,000.00	收益相关
东莞工业化和信息局补贴		495.00	收益相关
2020 资阳市工业发展项目资金市级重大项目开工奖励补助资金		123.48	收益相关
<u>合计</u>	<u>17,180,913.32</u>	<u>2,540,705.18</u>	

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

本公司亦开展衍生交易，主要包括利率互换和远期外汇合同，目的在于管理本公司的运营及其融资渠道的利率风险和外汇风险。于整个年度内，本公司采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	301,005,701.29	-	-	<u>301,005,701.29</u>
交易性金融资产	-	260,996,950.96	-	<u>260,996,950.96</u>
应收票据	1,275,834.49	-	-	<u>1,275,834.49</u>
应收账款	210,827,993.60	-	-	<u>210,827,993.60</u>
应收款项融资	-	-	3,795,441.78	<u>3,795,441.78</u>
其他应收款	8,786,406.35	-	-	<u>8,786,406.35</u>
其他流动资产	-	-	30,022,500.00	<u>30,022,500.00</u>
其他债权投资	-	-	251,709,734.01	<u>251,709,734.01</u>
其他权益工具投资	-	-	4,000,000.00	<u>4,000,000.00</u>
合计	<u>521,895,935.73</u>	<u>260,996,950.96</u>	<u>289,527,675.79</u>	<u>1,072,420,562.48</u>

注：其他流动资产系短期大额存单。

（2）2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	216,716,546.68	-	-	<u>216,716,546.68</u>
交易性金融资产	-	379,442,753.00	-	<u>379,442,753.00</u>
应收票据	8,716,353.44	-	-	<u>8,716,353.44</u>
应收账款	356,829,191.34	-	-	<u>356,829,191.34</u>
应收款项融资	-	-	5,536,000.00	<u>5,536,000.00</u>
其他应收款	9,083,620.51	-	-	<u>9,083,620.51</u>
其他债权投资	-	-	260,596,666.66	<u>260,596,666.66</u>

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量	以公允价值计量	合计
		且其变动计入当期损益的金融资产	且其变动计入其他综合收益的金融资产	
合计	591,345,711.97	379,442,753.00	266,132,666.66	1,236,921,131.63

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款	-	62,419,119.28		62,419,119.28
交易性金融负债	870,287.93	-		870,287.93
应付账款	-	128,556,091.14		128,556,091.14
其他应付款	-	2,111,748.86		2,111,748.86
一年内到期的非流动负债	-	14,228,687.84		14,228,687.84
其他流动负债	-	836,110.39		836,110.39
租赁负债	-	25,412,029.38		25,412,029.38
合计	870,287.93	233,563,786.89		234,434,074.82

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款	-	78,485,513.24		78,485,513.24
应付账款	-	136,026,647.12		136,026,647.12
其他应付款	-	1,915,006.98		1,915,006.98
一年内到期的非流动负债	-	14,150,176.49		14,150,176.49
其他流动负债	-	6,186,370.71		6,186,370.71
租赁负债	-	37,891,464.75		37,891,464.75
合计	-	274,655,179.29		274,655,179.29

注:其他流动负债系未终止确认的已背书未到期的应收票据。

(二) 信用风险

本公司坚持与经评审认可的信誉良好的公司进行信用交易。按照本公司的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用风险审核。另外,本公司对应收账款余额进行持续监控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括其他应收款,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大

风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的公司进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。公司会持续对应收账款进行管控，因此在本公司内部不存在重大的信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（三）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括汇率风险等。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于本公司以人民币以外的货币进行的销售收入大于以人民币以外的货币进行的采购，造成外币资产结余较大。本公司涉及的外币主要为美元，为最大程度的降低外汇影响，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，同时密切关注汇率变动，主要采取措施有：1. 合理安排采购进口材料或设备；2. 合理安排外币借款；3. 适时购买远期结汇，锁定未来结汇汇率。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	260,996,950.96	-	<u>260,996,950.96</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	260,996,950.96	-	<u>260,996,950.96</u>
（二）其他流动资产	-	30,022,500.00	-	<u>30,022,500.00</u>
（三）其他债权投资	-	251,709,734.01	-	<u>251,709,734.01</u>
（四）应收款项融资	-	-	3,795,441.78	<u>3,795,441.78</u>
（五）其他权益工具投资	-	-	4,000,000.00	<u>4,000,000.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额	=	<u>542,729,184.97</u>	<u>7,795,441.78</u>	<u>550,524,626.75</u>

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(六) 交易性金融负债	-	870,287.93	-	<u>870,287.93</u>
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	870,287.93	-	<u>870,287.93</u>
持续以公允价值计量的负债总额	<u>=</u>	<u>870,287.93</u>	<u>=</u>	<u>870,287.93</u>

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量的交易性金融资产、其他债权投资和交易性金融负债，存在非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价，以投资成本加预计收益作为公允价值的最佳估计数。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量的应收款项融资投资系本公司持有的承兑人具有较高信用的银行承兑汇票，通过背书转让、贴现、到期解付等收回投资。期末票据面值与公允价值相近，以票据面值作为公允价值的最佳估计数。

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权。被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的最佳估计数。

十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的控股股东相关情况

本公司控股股东为捷邦控股，直接持有本公司 55.41% 的股权，杨巍、辛云峰、殷冠明直接以及间接控制本公司 57.83% 股权，系本公司实际控制人。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、(一) 在子公司中的权益所述。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注九、(二) 在合营企业或联营企业中的权益所述。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
林琼珊	董事、副总经理
李真圣	独立董事
罗书章	独立董事
蔡荣鑫	独立董事
CHIANG HWAI HAI（江怀海）	总经理
胡宗维	副总经理
冯明珍	副总经理
李统龙	董事会秘书、副总经理
潘昕	财务总监
蒋成建	监事会主席
杨成	监事
谢占峰	职工代表监事
深圳捷邦投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
河南国碳纳米科技有限公司	子公司瑞泰新材的联营企业
东莞众之医疗科技有限公司	实际控制人辛云峰控制的企业
深圳市欣怡君然投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人杨巍参股的企业
深圳市信诺汇富资本管理有限公司	实际控制人杨巍参股的企业
深圳市轩诚网络科技合伙企业（普通合伙）	实际控制人杨巍参股的企业
广州君成投资发展有限公司	林琼珊控制的企业
共青城捷邦投资合伙企业（有限合伙）	林琼珊控制的企业
赛领资本管理有限公司	李真圣在该企业担任首席执行官兼总裁
香港赛领资本控股有限公司	李真圣在该企业担任董事长
赛领国际投资基金(上海)有限公司	李真圣在该企业担任董事
上海赛领资本管理有限公司	李真圣在该企业担任董事
英属维尔京群岛商智行有限公司台湾分公司	CHIANG HWAI HAI（江怀海）控制的企业

（六）关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南国碳纳米科技有限公司	购买原材料	3,313,979.84	6,119,262.06
英属维尔京群岛商智行有限公司 台湾分公司	顾问费用	430,320.00	-

2. 出售商品/提供劳务情况表

本报告期公司未发生关联方销售的情况。

3. 关联租赁情况

本报告期公司未发生关联方租赁的情况。

4. 关联担保情况

担保方	被担保方	债权人	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
辛云峰、杨巍	捷邦科技	汇丰银行(中国)有限公司 东莞分行	注 1	2022-4-6	注 2	否
辛云峰	捷邦科技	上海浦东发展银行股份有 限公司东莞分行	9,000.00	2023-9-11	2024-8-2	否
辛云峰、杨巍	捷邦科技	中国工商银行股份有限公 司东莞松山湖支行	6,500.00	2023-6-28	2024-6-28	否
辛云峰、杨巍	捷邦科技	中国民生银行股份有限公司 东莞分行	5,000.00	2023-8-16	2024-8-15	否
李召平	东莞瑞泰	上海浦东发展银行股份有 限公司东莞分行	690.51	2023-9-11	2024-9-26	否

注1：2022年3月3日汇丰银行东莞分行与捷邦科技签订借款的授信合同，最高授信额度5,000.00万元。2022年3月3日汇丰银行东莞分行与瑞泰新材签订借款的授信合同，最高授信额度3,000.00万元，包含在捷邦科技授信额度5,000.00万元中。

2022年4月6日汇丰银行东莞分行与杨巍、辛云峰签订保证合同，为捷邦科技、瑞泰新材提供担保，担保金额7,000.00万元，其中5,500.00万元系用于借款的担保，另外1,500.00万元系用于开展衍生产品交易的担保。2023年9月11日汇丰银行东莞分行与捷邦科技签订保证合同，为瑞泰新材提供担保，担保金额3,300.00万元，包含在上述5,500.00万元担保中。

注2：汇丰银行担保“终止日”指就每一保证人而言，以下日期孰早：银行收到保证人的终止通知后满一个日历月之日；和银行据本保证书向保证人索偿日或银行不时自行确定的其它日期。截至2023年12月31日，该担保下的借款余额为660.00万元。

（七）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	河南国碳纳米科技有限公司	1,257,320.00	-
其他流动负债	河南国碳纳米科技有限公司	-	500,000.00

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、本公司于 2024 年 1 月 16 日召开第二届董事会第五次会议，审议通过《关于对外投资收购股权及增资的议案》，同意公司以自有资金人民币 6,700 万元受让周雷先生持有的稳固实业（上海）有限公司（以下简称“稳固实业”）实缴注册资本 1,217.6522 万元，并以自有资金人民币 3,000 万元认购稳固实业新增注册资本 545.2174 万元，增资款的溢价部分计入稳固实业的资本公积金，本次交易完成后，公司将持有稳固实业 55%的股权。同时，同意公司或公司境外控股子公司以自有资金人民币 300 万元受让稳固密封系统（香港）有限公司持有的 WENGU VIETNAM HIGH TECHNOLOGY COMPANY LIMITED（简称“越南稳固”）55%的股权。2024 年 3 月 14 日，公司已经完成了对稳固实业的股权交割，并办妥工商变更手续。

2、本公司于 2024 年 2 月 19 日召开第二届董事会第六次会议，审议通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式回购公司股份（以下简称“本次回购”），用于实施员工持股计划或股权激励，回购股份的种类为公司发行的人民币普通股。本次回购股份资金总额不低于人民币 2,000 万元（含）且不超过人民币 4,000 万元（含），回购股份价格不超过人民币 40.00 元/股（含）；回购期限为自董事会审议通过本次回购股份方案之日起不超过 12 个月；如国家对相关政策作调整，则本回购方案按调整后的政策实行。

3、本公司于 2024 年 4 月 15 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司〈2024 年限制性股票与股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于公司〈2024 年限制性股票与股票期权激励计划考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2024 年限制性股票与股票期权激励计划相关事宜的议案》（以下简称“本激励计划”或“本计划”），同意公司通过本激励计划向激励对象授予第二类限制性股票、股票期权合计不超过 360 万股，股票权益合计约占本激励计划草案公告时公司股本总额 7,219.2828 万股的 4.99%，其中第二类限制性股票的授予价格为 19.32 元/股，股票期权的行权价格为 27.60 元/股。

4、2024 年 4 月 1 日，本公司与黄韬、东莞控盛企业管理咨询有限合伙企业（有限合伙）共同出资设立广东塑正合新材料科技有限公司（以下简称“塑正合新材料”），塑正合新材料的注册资本为人民币 2,000.00 万元，本公司认缴 900.00 万元，持股比例为 45%；塑正合新材料主营业务包括新材料技术研发、合成材料制造（不含危险化学品）、合成材料销售等。

截至本财务报表批准报出日止，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	161,976,410.75	247,024,991.71
<u>账面余额小计</u>	<u>161,976,410.75</u>	<u>247,024,991.71</u>
减：坏账准备	5,210,702.50	11,878,401.93
<u>账面价值合计</u>	<u>156,765,708.25</u>	<u>235,146,589.78</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	=	=	=	=	=
其中：单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<u>按组合计提坏账准备的应收 账款</u>	<u>161,976,410.75</u>	<u>100.00</u>	<u>5,210,702.50</u>	<u>3.22</u>	<u>156,765,708.25</u>
其中：账龄分析组合	104,214,050.24	64.34	5,210,702.50	5.00	99,003,347.74
无信用风险组合	57,762,360.51	35.66	-	-	57,762,360.51
<u>合计</u>	<u>161,976,410.75</u>	<u>100.00</u>	<u>5,210,702.50</u>	<u>3.22</u>	<u>156,765,708.25</u>

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	=	=	=	=	=
其中：单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<u>按组合计提坏账准备的应收账款</u>	<u>247,024,991.71</u>	<u>100.00</u>	<u>11,878,401.93</u>	<u>4.81</u>	<u>235,146,589.78</u>
其中：账龄分析组合	237,568,038.78	96.17	11,878,401.93	5.00	225,689,636.85
无信用风险组合	9,456,952.93	3.83	-	-	9,456,952.93
<u>合计</u>	<u>247,024,991.71</u>	<u>100.00</u>	<u>11,878,401.93</u>	<u>4.81</u>	<u>235,146,589.78</u>

3. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	104,214,050.24	5,210,702.50	5.00
<u>合计</u>	<u>104,214,050.24</u>	<u>5,210,702.50</u>	<u>5.00</u>

接上表：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	237,568,038.78	11,878,401.93	5.00
<u>合计</u>	<u>237,568,038.78</u>	<u>11,878,401.93</u>	<u>5.00</u>

4. 组合中，无风险信用组合计提坏账准备的应收账款

关联方	期末余额	坏账准备期	计提比例	计提理由
		末余额	(%)	
J. POND INDUSTRY (HK) CO., LIMITED	48,615,660.73	-	-	
资阳捷邦精密科技有限公司	399,892.70	-	-	
东莞捷邦精密金属制品有限公司	3,943,275.47	-	-	合并范围内关联方
昆山尚为新材料有限公司	3,946,105.76	-	-	不计提坏账
J. POND PRECISION TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD	857,425.85	-	-	
<u>合计</u>	<u>57,762,360.51</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	

5. 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	
应收账款坏账准备	11,878,401.93	-6,667,699.43	-	-	5,210,702.50
<u>合计</u>	<u>11,878,401.93</u>	<u>-6,667,699.43</u>	-	-	<u>5,210,702.50</u>

6. 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	应收账款期末余额	占应收账款期	
		末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	58,657,264.30	36.21	2,932,863.22
第二名	48,615,660.73	30.01	-
第三名	21,211,458.56	13.10	1,060,572.93
第四名	3,946,105.76	2.44	-
第五名	3,943,275.47	2.43	-
<u>合计</u>	<u>136,373,764.82</u>	<u>84.19</u>	<u>3,993,436.15</u>

注：上述披露数据系受同一控制下的关联公司，合并以一家公司名称披露。

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	382,333.24	5,219,315.53
应收股利	20,000,000.00	49,000,000.00
其他应收款	249,553,568.72	158,684,337.22
<u>合计</u>	<u>269,935,901.96</u>	<u>212,903,652.75</u>

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收利息	382,333.24	5,219,315.53
其中：应收瑞泰新材的利息	314,499.91	4,994,565.53
应收捷邦金属的利息	67,833.33	224,750.00
<u>合计</u>	<u>382,333.24</u>	<u>5,219,315.53</u>

3. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
应收股利	20,000,000.00	49,000,000.00
其中：应收昆山尚为的股利	20,000,000.00	49,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>49,000,000.00</u>

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	159,851,257.88	157,835,518.60
1-2年(含2年)	89,119,711.70	62,585.62
2-3年(含3年)	52,900.00	1,187,692.50
3-5年(含5年)	1,182,292.50	-
<u>账面余额小计</u>	<u>250,206,162.08</u>	<u>159,085,796.72</u>
减: 坏账准备	652,593.36	401,459.50
<u>账面价值合计</u>	<u>249,553,568.72</u>	<u>158,684,337.22</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金拆借	247,953,949.53	155,850,000.00
押金及保证金	1,428,554.67	1,428,154.67
关联方代付款项	273,240.04	1,197,969.27
代扣代缴社保、公积金	548,692.24	340,366.90
代缴电费款	-	51,654.74
其他往来款	1,725.60	217,651.14
<u>合计</u>	<u>250,206,162.08</u>	<u>159,085,796.72</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	二	二	二	二	二
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<u>按组合计提坏账准备的其他应收款</u>	<u>250,206,162.08</u>	<u>100.00</u>	<u>652,593.36</u>	<u>0.26</u>	<u>249,553,568.72</u>

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
其中：按账龄分析组合	1,978,972.51	0.79	652,593.36	32.98	1,326,379.15
无信用风险组合	248,227,189.57	99.21	-	-	248,227,189.57
<u>合计</u>	<u>250,206,162.08</u>	<u>100.00</u>	<u>652,593.36</u>	<u>0.26</u>	<u>249,553,568.72</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	=	=	=	=	=
其中：单项金额重大并单项计 提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<u>按组合计提坏账准备的其他应 收款</u>	<u>159,085,796.72</u>	<u>100.00</u>	<u>401,459.50</u>	<u>0.25</u>	<u>158,684,337.22</u>
其中：按账龄分析组合	2,037,827.45	1.28	401,459.50	19.70	1,636,367.95
无信用风险组合	157,047,969.27	98.72	-	-	157,047,969.27
<u>合计</u>	<u>159,085,796.72</u>	<u>100.00</u>	<u>401,459.50</u>	<u>0.25</u>	<u>158,684,337.22</u>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
<u>2023 年 1 月 1 日余额</u>	<u>401,459.50</u>	-	-	<u>401,459.50</u>
2023 年 1 月 1 日余额 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	251,133.86	-	-	<u>251,133.86</u>

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）	
本期转回	-	-	-	=
本期转销	-	-	-	=
本期核销	-	-	-	=
其他变动	-	-	-	=
2023 年 12 月 31 日余额	<u>652,593.36</u>	-	-	<u>652,593.36</u>

(5) 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	
其他应收款坏账准备	401,459.50	251,133.86	-	-	-	652,593.36
<u>合计</u>	<u>401,459.50</u>	<u>251,133.86</u>	=	=	=	<u>652,593.36</u>

(6) 组合中，无风险信用组合计提坏账准备的其他应收款

关联方	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
资阳捷邦精密科技有限公司	124,020,444.65	-	-	
东莞瑞泰新材料科技有限公司	102,005,555.92	-	-	合并范围内关联方不计提坏账
东莞捷邦精密金属制品有限公司	22,095,039.00	-	-	
昆山尚为新材料有限公司	106,150.00	-	-	
<u>合计</u>	<u>248,227,189.57</u>	=	=	

(7) 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	期末余额	占其他应收款总额的比 例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	124,020,444.65	49.57	关联方资金拆借等	1-2 年	-
第二名	102,320,055.83	40.89	关联方资金拆借等	1 年以内	-
第三名	22,162,872.33	8.86	关联方资金拆借等	1 年以内	-
第四名	816,480.00	0.33	押金及保证金	3-5 年	408,240.00
第五名	408,812.50	0.16	押金及保证金	1-4 年	193,506.25
<u>合计</u>	<u>249,728,665.31</u>	<u>99.81</u>			<u>601,746.25</u>

(三) 长期股权投资

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
东莞瑞泰新材料科技有限公司	103,982,854.00	-	-	103,982,854.00	-	-
昆山尚为新材料有限公司	27,657,945.23	-	-	27,657,945.23	-	-
资阳捷邦精密科技有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
东莞捷邦精密金属制品有限公司	19,500,000.00	-	-	19,500,000.00	-	-
J. POND CORP.	6,847,220.00	-	-	6,847,220.00	-	-
J. POND PRECISION TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD	6,777,685.00	6,088,126.90	-	12,865,811.90	-	-
J. POND INDUSTRY (HK) CO., LIMITED	1,753,660.00	-	-	1,753,660.00	-	-
J. POND INDUSTRY (SINGAPORE) PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-
陕西六元碳晶科技有限公司	-	36,017,000.00	-	36,017,000.00	-	-
深圳市捷邦致远投资有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
合计	186,519,364.23	47,105,126.90	-	233,624,491.13	-	-

(四) 营业收入、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
主营业务收入	439,938,278.47	624,702,638.74
其他业务收入	6,651,535.64	3,478,236.79
合计	446,589,814.11	628,180,875.53
主营业务成本	377,336,968.25	489,325,043.34
其他业务成本	5,355,100.18	2,245,547.94
合计	382,692,068.43	491,570,591.28

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型	446,589,814.11	382,692,068.43
精密功能件及结构件	439,938,278.47	377,336,968.25
其他业务	6,651,535.64	5,355,100.18
按经营地区分类	446,589,814.11	382,692,068.43
境外销售	355,301,370.96	312,108,696.61
境内销售	91,288,443.15	70,583,371.82
按商品转让的时间分类	446,589,814.11	382,692,068.43
在某一时刻确认	446,589,814.11	382,692,068.43
按销售渠道分类	446,589,814.11	382,692,068.43
直销	446,589,814.11	382,692,068.43
合计	446,589,814.11	382,692,068.43

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	18,640,959.26	1,209,066.69
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	30,000,000.00
远期结汇取得的投资收益	-10,742,433.52	-8,083,657.30
合计	27,898,525.74	23,125,409.39

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	-852,517.43	
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	17,180,913.32	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,316,089.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	2,652,137.05	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	

非经常性损益明细	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-110,582.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
<u>非经常性损益合计</u>	<u>17,553,860.06</u>	
减：所得税影响金额	2,647,770.45	
少数股东权益影响额（税后）	67,797.44	
<u>合计</u>	<u>14,838,292.17</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

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	-4.11	-0.77	-0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.20	-0.98	-0.98

捷邦精密科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日