

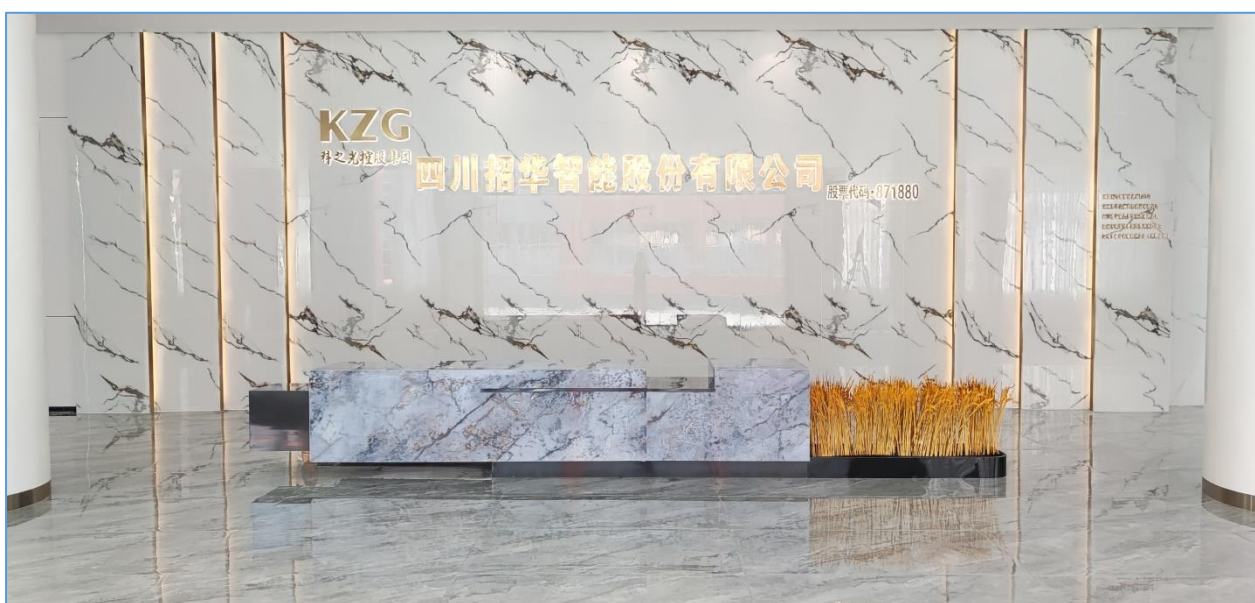


ST 招华

NEEQ: 871880

四川招华智能股份有限公司

Sichuan Zhaohua Intelligent Shares Co., Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人 杨正根、主管会计工作负责人 习纳 及会计机构负责人（会计主管人员）习纳 保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

五、公司已召开第三届董事会第五次会议审议通过了《董事会关于公司 2023 年度带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明议案》，提醒财务报表使用者关注，截至2023年12月31日，董事陈兰建控制的公司赣州科之光智能科技有限公司占用公司资金10,044,209.17元，截至审计报告出具日已收回7,096,000.00元。该事项不影响已发表的审计意见。

- 六、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 七、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 八、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	98

九、

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、招华智能	指	四川招华智能股份有限公司
股东大会	指	四川招华智能股份有限公司股东大会
董事会	指	四川招华智能股份有限公司董事会
监事会	指	四川招华智能股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	四川招华智能股份有限公司公司章程
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商	指	开源证券股份有限公司
上会会计师、会计师	指	上会会计师事务所(特殊普通合伙)
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
招华创新	指	深圳市招华创新科技企业（有限合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川招华智能股份有限公司		
英文名称及缩写	Sichuan Zhaohua Intelligent Shares Co., Ltd ZhaoHua		
法定代表人	杨正根	成立时间	2014 年 4 月 8 日
控股股东	控股股东为（何义成）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何义成），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	-C 制造业-C39-计算机、通信和其他电子设备制造业-C392 通信设备制造-C3922 通信终端设备制造-C3922 通信终端设备制造		
主要产品与服务项目	功能手机主板、智能手机主板的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 招华	证券代码	871880
挂牌时间	2017 年 8 月 11 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	5,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	习纳	联系地址	四川省达州市渠县经济开发区西部国际服饰产业城二期 3 栋、5 栋、7 栋
电话	0755-23029293	电子邮箱	xina@zhao-hua.com
传真	0755-23029293		
公司办公地址	四川省达州市渠县经济开发区西部国际服饰产业城二期 3 栋、5 栋、7 栋	邮政编码	635200
公司网址	www.zhaohua.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403000943744677		
注册地址	四川省达州市渠县经济开发区西部国际服饰产业城二期 3 栋、5 栋		
注册资本（元）	500 万	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于通信终端设备制造行业中细分的手机主板制造行业，是国家级高新技术企业，主要业务为功能手机主板、智能手机主板的研发、生产与销售。公司服务于手机终端设备制造业客户，为客户提供定制化的功能手机主板、智能手机主板。

公司专注于在国际市场上与一个国家或一个地区的核心品牌建立战略合作关系，持续为客户提供优质的研发、制造服务，不断帮助客户提高产品的质量、技术含量、产品线，由此提升客户的市场占有率和核心竞争力。由于海外尤其是新兴市场国家处于市场经济发展初期，会对本国电子信息产业进行一定的保护，其本土品牌不具备智能终端研发、设计及制造能力，但拥有品牌与渠道优势，招华智能通过绑定本土品牌，可以有效打开当地市场。

公司的经营模式是通过 ODM 模式为手机品牌商提供成品的研发设计。公司根据客户的市场调研和需求分析，结合客户具体情况，共同制定移动通信终端的各项性能指标与功能，选择 MTK 平台的芯片，研发设计搭载芯片与实现手机各项功能控制的电路主控板（PCBA），设计手机的结构与外观，开发出满足客户需求的产品。

公司产品主要为各型号的 2G 功能手机主板、3G 智能手机主板、4G 智能手机主板等。公司主要采用直销的市场销售模式，公司通过销售各类型的手机主板进而获取利润和现金流，并通过提升研发能力，产品质量控制能力，客户开发和拓展能力不断提升公司的市场竞争力和经营业绩。报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司 2022 年 12 月 14 日依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）取得《高新技术企业证书》，有效期至 2025 年 12 月 13 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	22,844,103.92	20,701,083.97	10.35%
毛利率%	10.29%	5.36%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,755,645.46	-3,140,854.66	83.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,500,441.95	-3,126,276.88	139.92%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	103.34%	280.06%	—
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	134.66%	278.76%	—
基本每股收益	-1.15	-0.63	-82.54%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	78,962,503.46	13,920,382.61	467.25%
负债总计	81,512,235.63	16,449,995.56	395.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	-8,447,582.26	-2,691,936.80	-213.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.69	-0.54	-212.96%
资产负债率%（母公司）	116.09%	119.41%	—
资产负债率%（合并）	103.23%	118.17%	—
流动比率	1.55%	6.55	—
利息保障倍数	—	—	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,328,241.29	4,365,382.71	342.76%
应收账款周转率	44.36%	5.92	—
存货周转率	2.59%	25.64	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	467.25%	878.30%	—
营业收入增长率%	10.35%	12.88%	—
净利润增长率%	-103.82%	-677.92%	—

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	509,773.11	0.65%	444,077.18	3.19%	14.79%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	31,554,616.25	39.97%	6,174,138.47	44.35%	411.08%
存货	14,841,998.35	18.8%	1,007,417.37	7.24%	1,373.27%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	6,476,138.45	8.21%	75,349.26	0.54%	8,494.83%
在建工程	13,646,713.32	17.29%	1,158,544.20	8.32%	1,077.92%
其他非流动资产	588,000.00	0.75%	3,192,000.00	22.93%	-81.58%
无形资产	0	0%	0	0%	0%

商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付账款	29,461,313.52	37.31%	457,524.62	3.29%	6,339.28%
其他应付账款	1,452,063.6	1.84%	284,425.50	2.04%	410.53%
递延收益	43,855,973.01	55.54%	15,000,000.00	107.76%	192.37%
预付款项	1,123,955.86	1.43%	1,797,788.81	12.91%	-37.48%

项目重大变动原因:

1、.应收账款

报告期末应收账款 31,554,616.25 元，比期初数增加了 25,380,477.78 元，变动比例 411.08%，主要是公司 2022 年末设立了子公司招华液晶，本年末招华液晶应收账款余额 2513 万元，由于子公司为开拓市场，给与客户较为宽松的信用期，上述应收账款未到账期，账期到后可回款。

2、.存货

报告期末存货为 14,841,998.35 元，比期初增加了 13,834,570.98 元，变动比例为 1373.28%，主要原因为 2022 年末公司设立了子公司招华液晶，招华液晶本年末存货 14,721,359.61 元，主要因为其产品均为标准产品，为了满足市场及客户需求量，大量生产产品，确保后期存货量不影响交货期。

3、固定资产

报告期末固定资产为 6,476,138.45 元，比上年年末增加了 6,400,789.19 元，变动比例为 8,494.83%，主要原因是 2022 年末公司设立了子公司招华液晶，子公司本年度新购置生产设备。

4、在建工程

报告期末在建工程为 13,646,713.32 元，比期初数增加了 12,488,169.12 元，变动比例 1,077.92%，主要是报告期内公司对四川工厂开始进行装修。

5、其他非流动资产

报告期末其他非流动资产为 588,000.00 元，比期初数减少了 2,604,000.00 元，变动比例-81.57%，主要是报告期内减少了固资设备预付款。

6、应付账款

报告期末应付账款为 29,461,313.52 元，比期初数增加了 29,003,788.90 元，变动比例 6,339.28%，主要是报告期内子公司大额采购发生在下半年，采购款尚未支付，导致应付账款增加。

7、其他应付账款

报告期末其他应付账款为 1,452,063.60 元，比期初数增加了 1,167,638.10 元，变动比例 410.53%，主要是报告期内子公司往来款未支付完成，报告期内子公司业务量增加，往来款相应增加。

8、递延收益

报告期末递延收益为 43,855,973.01 元，比期初数增加了 28,855,973.01 元，变动比例 192.38%，主要是报告期内收到四川投资项目奖励 26,000,000.00 元。

9、预付款项

报告期末预付款项为 1,123,955.86 元，比期初数减少了 673,832.95 元，变动比例-37.48%，主要是报告期内子公司采购业务增加，预付账款相应增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	22,844,103.92	-	20,701,083.97	-	10.35%
营业成本	20,493,533.87	89.71%	19,590,674.09	94.64%	4.61%
毛利率%	10.29%	-	5.36%	-	-
销售费用	280,304.74	0.13%	132,209.59	0.64%	112.02%
管理费用	2,891,388.14	1.32%	3,069,300.88	14.83%	-5.8%
研发费用	894,355.13	0.41%	799,628.44	3.86%	11.85%
财务费用	45,372.76	0.02%	-16,741.07	-0.08%	371.03%
信用减值损失	-1,852,448.85	-0.85%	-315,386.69	-1.52%	-487.36%
资产减值损失	-364,707.7	-0.17%			-100%
其他收益	1,644,101.99	0.75%	4,525.69	0.02%	36,228.21%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	--	--	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	--	-	-
营业利润	-2,463,901.44	-1.13%	-3,204,388.26	-15.48%	23.11%
营业外收入	147,261.26	0.07%	0.04	0.00%	368,153,050.00%
营业外支出	29,027.59	0.01%	19,103.51	0.09%	51.95%
净利润	-6,570,359.22	-3.01%	-3,223,530.81	-15.57%	-103.82%

项目重大变动原因：

1. 净利润

报告期内公司净利润为-6,570,359.22 元，同比下降了 103.82%，主要原因是报告期内公司产品利润减少，费用增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	21,759,086.30	20,115,700.58	8.17%

其他业务收入	1,085,017.62	585,383.39	85.36%
主营业务成本	20,493,386.18	19,590,596.21	4.61%
其他业务成本	147.69	77.88	89.64%

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
功能手机主板	718,299.47	685,251.17	4.6%	75.25%	90.27%	-62.08%
手表	1,195,421.03	1,167,637.71	2.32%	100%	100%	100%
平板电脑				-100%	-100%	-100%
手机及其他配件	4,182,615.52	3,373,336.47	19.35%	100%	100%	100%
手机显示屏	15,662,750.28	15,267,160.83	2.53%	100%	100%	100%
智能门锁	-	-	-	-100%	-100%	-100%
智慧黑板	-	-	-	-100%	-100%	-100%
合计:	21,759,086.30	20,493,386.18	5.82%	8.17%	4.61%	117.17%

按地区分类分析:

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的的原因:

报告期内公司调整产品线,减少智能门锁、智慧黑板产品,新增手表、手机及其他配件、手机显示屏产品。。

主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	达州渠县紫荆智能设备有限公司	12,652,347.44	55.39%	否
2	CHD ELECTRONICS (JINGDEZHEN) CO., LIMITED	3,350,370.66	14.67%	否
3	深圳青鸟信融供应链管理有限公司	3,010,402.84	13.18%	否
4	赣州科之光智能科技有限公司	1,876,607.09	8.21%	是
5	NION CO., LTD	775,581.06	3.40%	否
合计		21,665,309.09	94.84%	-

主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	维斯登光电有限公司	4,409,552.90	16.53%	否

2	NANTONG JING YU TECHNOLOGY LIMITED	2,918,747.53	10.94%	否
3	深圳市铭港供应链管理有限公司	2,800,896.00	10.50%	否
4	深圳市联显通供应链有限公司	2,009,220.01	7.53%	否
5	深圳市源合恒丰供应链服务有限公司	1,204,077.4	4.51%	否
合计		13,342,493.84	50.00%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,328,241.29	4,365,382.71	342.76%
投资活动产生的现金流量净额	-24,312,545.36	-4,350,544.20	458.84%
筹资活动产生的现金流量净额	5,050,000.00	245,000.00	1,961.23%

现金流量分析：

- 1.报告期内经营活动产生的现金流量净额流入金额 19,328,241.29 元，比上年同期增 14,962,858.58 元，主要原因是由于本年度内收到了四川招华智能项目政府补贴。
- 2.报告期内投资活动产生的现金流量净流出金额为-24,312,545.36 元，比上年同期增加-19,962,001.16 元，主要原因是由于本年度内为四川招华智能项目投入。
- 3.报告期内无筹资活动产生的现金流量净额。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
渠县招华智能设备有限公司	控股子公司	智能穿戴产品的技术开发、生产加工与销售	1000 万元	2,334,691.66	383,141.05	1,375,573.59	-59,232.67
渠县招华品牌	控股子公司	计算机软硬件	500 万元	2,006,290.88	1,611,396.85	3,350,370.66	77,484.40

授权 科技 有限 公司		及辅 助设 备零 售； 家用 视听 设备 销 售； 家用 电器 零配 件销 售； 智能 车载 设备 销 售； 智能 家庭 消费 设备 销售					
深圳 市招 华信 息科 技发 展有 限公 司	控 股 子 公 司	移动 通信 设备 销 售； 智能 家庭 消费 设备 销 售； 信息 技术 咨询 服 务； 技术 服 务、 技术 开发	50 万 元	176,048.17	-402,642.72	134,905.66	-404,166.94
四川 招华 液晶 显示 科技 有限	控 股 子 公 司	显示 器件 制造 和销 售； 电子	500 万 元	42,298,147.12	6,362,366.4	91,145,061.44	-1,637,633.60

公司		元器 件制 造和 销 售； 技术 服 务、 技术 开 发					
四川 招华 电子 元件 有限 公司	控股 子公 司	电子 元件 智造 和销 售； 五金 产品 研 发； 配电 开关 控制 设备 研发 和销 售	750 万 元	5,350,163.62	4,547,182.46	97,035.23	53,057.54

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	公司法人和实际控制人为何义成，虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度体系

	上对 实际控制人的行为进行了规范，最大程度地保护了公司及中小 股东的利益，但如果实际控制人利用其特殊地位，通过行使表 决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外 投资等进行控制，可能对公司及其他股东的利益产生不利的影 响。
2、行业风险	公司所在的手机主板行业竞争日趋激烈，行业中呈现大企业占 有大部分市场份额，小企业众多且竞争激烈的局面，且产业链 整合加强，弱小企业在产业链整合的趋势中容易被兼并和淘汰。 目前公司规模较小，行业中优质的客户资源有待增长。公司在 发展中除应对行业领先者的竞争以外，未来行业的新进入者也 会对本行业造成冲击。若在未来的发展中，公司不能满足客户 对产品开发设计的需求，则会对竞争优势和经营业绩产生不利 影响。
3、原材料价格波动的风险	公司目前的主要产品为智能手机，产品涉及的原材料包括手机主板、 IC、 PA 和与其配套的软件、PCB 板、电容、电阻等。原材料价格的波动对公司盈利水平产生一定的影响。
4、质量控制风险	公司总体策略是集中资源于手机主板的设计研发，专注于手机 业务中最核心业务的经营，因此公司将附加值较低的重资产加 工环节外包给江苏泰盟科技有限公司生产，主要的生产环节由外协加工工厂负责，外协生产的模式在一定程度上易产生质量问题。
5、汇率波动影响	报告期内，公司的主要原材料为进口采购，由于采购单价都是以美元定价及结算，人民币对外币汇率的波动将会影响公司以 人民币折算的原材料价格，从而影响公司的毛利率。同时，汇率波动也会产生一定的汇兑风险。尽管公司通过不断提高产品 的性能，增强对客户的议价能力，通过争取合理的价格、付款方式和信用周期，降低中、短期汇率波动对盈利能力的影响， 但如果汇率出现较大波动，仍可能对公司的经营业绩产生一定影响。
6、资产负债率较高的风险	2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，公司的资产负债率分别为 118.17%和 103.23%，报告期内公司资产负债率有所下降，但仍然较高，主要是因为报告期内收到政府补贴记入递延收益。

7、公司客户集中风险	2023 年度及 2022 年度，公司对前五大客户的销售额占营业收入 的比例分别为 55.25%和 99.95%，公司客户相对集中，如 果公司不能持续维持与客户的良好合作关系、不断开发新的 客户，将对公司的持续经营带来较大风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵押质押
			起始日期	终止日期						
赣州科之光智能科技有限公司	董事陈兰建控制的企业	是	2023年12月15日	2024年6月14日	0	10,030,000.00	0	10,030,000.00	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-		10,030,000.00		10,030,000.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

赣州科之光智能科技有限公司是公司董事陈兰建控制的企业，有关联性交易发生。此次借款截至年报披露日已收回 7,096,000.00 元。该事项对公司经营不会产生影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	9,061,435.13
销售产品、商品，提供劳务	25,000,000.00	5,226,977.75
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	25,000,000.00	1,388,274.33
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	0	10,044,209.17
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述购买原材料、燃料、动力，接受劳务为公司向赣州科之光智能科技有限公司购买手机原材料，具有必要性、持续性；以及公司子公司招华液晶向赣州科之光智能科技有限公司采购手机液晶屏，上述交易具有偶发性；

上述销售产品、商品，提供劳务主要为（1）公司向赣州科之光智能科技有限公司销售手机主板及配件，赣州科之光智能科技有限公司主要业务是生产手机，公司主要业务是手机主板生产及研发，为上述公司提供手机主板及配件。上述交易具有持续性、必要性；（2）公司向 CHD ELECTRONICS (JINGDEZHEN) CO., LIMITED 销售手机配件；

上述其他交易为公司向景德镇诚德电子有限公司采购通讯设备、移动终端设备。

上述提供财务资助系公司向赣州科之光智能科技有限公司提供借款，借款金额为 10,030,000.00 元，利息为年利率 3%，截止 2023 年 12 月 31 日本息合计 10,044,209.17 元。

以上日常性关联交易均为公司为开展日常经营活动，定价公允，不会对生产经营产生不利影响；上述其他重大关联交易已收取利息，且不存在逾期，对公司经营不会产生重大不利影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
赣州科之光智能科技有限公司	否	9,061,435.13	已事后补充履行	已事后补充履行	否	否
CHD ELECTRONICS (JINGDEZHEN) CO., LIMITED	否	3,350,370.66	已事后补充履行	已事后补充履行	否	否
赣州科之光智能科技有限公司	否	10,044,209.17	已事后补充履行	已事后补充履行	否	否

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年4月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年4月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年4月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月26日	-	挂牌	规范和减少关联交易的承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2017年4月26日	-	挂牌	规范和减少关联交易的承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2017年4月26日	-	挂牌	规范和减少关联交易的承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月26日	-	挂牌	资金占用承诺	占用资金	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及超期未履行完毕的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,850,000	57.00%	500,000	3,350,000	67.00%
	其中：控股股东、实际控制人	512,500	10.25%	0	512,500	10.25%
	董事、监事、高管	837,500	16.75%	-800,000	37,500	0.75%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	2,150,000	43.00%	-500,000	1,650,000	33.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,537,500	30.75%	0	1,537,500	30.75%
	董事、监事、高管	112,500	2.25%	0	112,500	2.25%
	核心员工					
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	何义成	2,050,000	0	2,050,000	41.00%	1,537,500	512,500	0	0
2	深圳市招华创新科技企业（有限合	2,299,900	0	2,299,900	45.9980%	0	2,299,900	0	0

	伙)								
3	李伟华	250,000	0	250,000	5.00%		250,000	0	0
4	刘宇飞	250,000	0	250,000	5.00%		250,000	0	0
5	张阳	150,000	0	150,000	3.00%	112,500	37,500	0	0
6	王巧平	100	0	100	0.0020%	0	100	0	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	1,650,000	3,350,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司现有股东6名，股东何义成持有股东深圳市招华创新科技企业（有限合伙）99.00%的出资份额，且担任其执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

何义成直接持有公司 2,050,000 股股份，占公司股本总额的 41.00%。招华创新持有公司 45.9980%的股份，何义成持有招华创新 99.00%的出资份额，担任招华创新的执行事务合伙人，系招华创新的实际控制人。何义成通过直接持有公司 41.00%的股份和通过持有招华创新 99.00%的出资份额控制公司 45.9980%的表决权，合计能够控制公司 86.5380%股份的表决权，为公司的控股股东。

何义成，男，出生于 1977 年 1 月 20 日，中国国籍，无境外永久居留权，2004 年 10 月至 2012 年 8 月自由职业；2012 年 9 月至 2014 年 9 月任深圳市茶香雅叙茶文化传播有限公司副总经理；2014 年 10 月至今任深圳市茶香雅叙茶文化传播有限公司监事；2014 年 10 月至 2017 年 3 月任有限公司监事；2017 年 3 月至今任公司董事长；2018 年 8 月至今任公司总经理。

2022 年 1 月 6 日，深圳市招华智能股份有限公司（以下简称“公司”）股东深圳市招华创新科技企业（有限合伙）通过大宗交易方式，买入公司股份 600,000 股，所持股份由 33.9980%变动为 45.9980%。上述交易使得挂牌公司第一大股东由何义成变更为深圳市招华创新科技企业（有限合伙）。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
何义成	董事长	男	1977 年 3 月	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日	2,050,000	0	2,050,000	41%
杨正根	总经理	男	1973 年 1 月	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日				
张阳	董事	男	1986 年 11 月	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日	150,000	0	150,000	3%
毛洪越	董事	男	1991 年 6 月	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日				
陈兰建	董事	男	1984 年 5 月	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日				
习纳	董事	女	1982 年 10 月	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日				
习纳	财务总监 / 董事会秘书	女	1982 年 10 月	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日				
陈朋	监事会主席 / 职工代表监事	男	1984 年 10 月	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日				
黄美华	监事	女	1990 年 9 月	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日				
王曼丽	监事	女	1987 年 9 月	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

何义成先生为控制股东、实际控制人，担任公司董事长，其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	2	0	5
销售人员	4	2	0	6
技术人员	7	2	0	9
财务人员	2	0	0	2
行政人员	2	1	0	3
生产人员	0	46	0	46
员工总计	18	53	0	71

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	4	4
专科	5	8
专科以下	8	58
员工总计	18	71

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：报告期内，公司依据国家相关法律法规以及公司《薪酬管理制度》，实施员工劳动合同制，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。每年公司根据地区经济发展水平和经营状况，进行一次薪酬调整。

培训计划：公司一直十分重视员工的培训和发展，采取多层次、多渠道加强员工培训工作，在原有公司制度培训、岗前培训以外增加开设中高层管理者的技能培训、知识培训等，旨在建立从业员工入职到业务提升全程的培训。培训渠道采用内部讲师讲授、外部学习等方式，拓展培训的渠道，加强知识能力的提升。

需公司承担费用的离退休职工人数：无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否

管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》等要求，不断完善法人治理结构，建立了有效的内控管理体系，确保公司规范运作。同时注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，保证公司运作规范化、制度化。公司严格按照法律、法规、《公司章程》及内部管理制度的规定要求开展工作，公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求。报告期内，上述机构和人员均依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立性：

公司具有完整的业务流程，具有独立的经营场所以及独立的生产运营体系，能够独立定价，不受制于关联客户，具有直接面向市场独立经营的能力，各项经营业务均不构成对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的依赖关系，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间也不存在同业竞争关系或业务上依赖其他关联方的情况。公司业务独立。

2、资产独立性：

本公司合法拥有与经营有关的资产，拥有独立完整的研发、生产、辅助系统设备及配套设施，本公司资产产权不存在法律纠纷，不存在被控股股东及其关联方控制和占用情况。公司资产独立。

3、人员独立性：

公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书、生产技术负责人等人员都与公司签订了劳动合同，并专职在本公司工作和领薪，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或领薪。公司人员独立。

4、财务独立性：

公司设置了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司财务会计人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司财务独立。

5、机构独立性：

公司根据《公司法》、《公司章程》的规定，设立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司已建立了健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理权。公司设有运营部、行政人事部、研发中心、销售部、财务部。公司各部门均建立了较为完备的规章制度；公司独立运行，完全拥有机构设置自主权；公司拥有独立的经营办公场所，与关联企业不存在混合经营、合署办公的情形；公司的机构设置均独立于其他关联企业，也未发生股东或其他关联企业干预公司机构设置和生产经营活动的情况。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》及配套指引等法律、法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，建立了一套完善的内部控制制度。公司内部控制制度具有较强的针对性、合理性和有效性，并且得到了较好的贯彻和执行，在采购、生产、销售等各个关键环节、关联交易、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证。截止报告期期末，未发现公司存在内部控制设计和执行的重大缺陷，在公司未来经营发展中，公司将结合自身发展实际需要，进一步完善内部控制制度，增强内部控制的执行力，使之适应公司发展的需要和国家有关法律法规的要求。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字(2024)第 6218 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市威海路 755 号上海报业集团大厦 25 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	刘冬祥 4 年	陈玉烺 2 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	12 万			

审计报告正文：

审计报告

上会师报字(2024)第 6218 号

四川招华智能股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川招华智能股份有限公司(以下简称“招华智能公司”)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于招华智能公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，截至 2023 年 12 月 31 日，董事陈兰建控制的公司赣州科之光智能科技有限公司占用招华智能公司资金 10,044,209.17 元，截至审计报告出具日已收回 7,096,000.00 元。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

招华智能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括招华智能公司的 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

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

重大错报。

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

治理层负责监督招华智能公司的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

能导致招华智能公司不能持续经营。

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师

中国注册会计师

中国 上海 二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	509,773.11	444,077.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	31,554,616.25	6,174,138.47
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,123,955.86	1,797,788.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、4	9,777,050.60	71,067.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	14,841,998.35	1,007,417.37
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	五、6	426,783.17	
流动资产合计		58,234,177.34	9,494,489.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	6,476,138.45	75,349.26
在建工程	五、8	13,646,713.32	1,158,544.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	17,474.35	
其他非流动资产	五、10	588,000.00	3,192,000.00
非流动资产合计		20,728,326.12	4,425,893.46
资产总计		78,962,503.46	13,920,382.61
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	29,461,313.52	457,524.62
预收款项			
合同负债	五、12	623,518.25	
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	五、13	1,447,699.71	701,479.31
应交税费	五、14	4,590,610.17	6,566.13
其他应付款	五、15	1,452,063.60	284,425.50

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			
其他流动负债	五、16	81,057.37	
流动负债合计		37,656,262.62	1,449,995.56
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、17	43,855,973.01	15,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,855,973.01	15,000,000.00
负债合计		81,512,235.63	16,449,995.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	670,000.00	670,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	179,158.33	179,158.33
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-14,296,740.59	-8,541,095.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-8,447,582.26	-2,691,936.80
少数股东权益		5,897,850.09	162,323.85
所有者权益（或股东权益）合计		-2,549,732.17	-2,529,612.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		78,962,503.46	13,920,382.61

法定代表人：杨正根 主管会计工作负责人：习纳 会计机构负责人：习纳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	----	------------------	------------------

流动资产：			
货币资金		417,059.60	383,740.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	1,141,848.39	6,174,138.47
应收款项融资			
预付款项		209,847.73	3,876.99
其他应收款	十五、2	17,789,891.75	1,243,667.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,459,304.80	603,253.80
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		390,520.00	
流动资产合计		21,408,472.27	8,408,676.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	7,950,000.00	600,000.00
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		1,129,860.67	75,349.26
在建工程		13,646,713.32	1,158,544.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			3,192,000.00
非流动资产合计		22,726,573.99	5,025,893.46
资产总计		44,135,046.26	13,434,570.15
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,253,725.82	216,396.35
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,085,598.65	544,995.34
应交税费		4,496,314.20	

其他应付款		543,579.80	280,588.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,379,218.47	1,041,980.49
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		43,855,973.01	15,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,855,973.01	15,000,000.00
负债合计		51,235,191.48	16,041,980.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		670,000.00	670,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		179,158.33	179,158.33
一般风险准备			
未分配利润		-12,949,303.55	-8,456,568.67
所有者权益（或股东权益）合计		-7,100,145.22	-2,607,410.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		44,135,046.26	13,434,570.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		22,844,103.92	20,701,083.97
其中：营业收入	五、22	22,844,103.92	20,701,083.97
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		24,734,950.80	23,594,611.23
其中：营业成本	五、22	20,493,533.87	19,590,674.09
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	五、23	129,996.16	19,539.30
销售费用	五、24	280,304.74	132,209.59
管理费用	五、25	2,891,388.14	3,069,300.88
研发费用	五、26	894,355.13	799,628.44
财务费用	五、27	45,372.76	-16,741.07
其中：利息费用			
利息收入		18,511.42	20,421.88
加：其他收益	五、28	1,644,101.99	4,525.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-1,852,448.85	-315,386.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-364,707.70	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,463,901.44	-3,204,388.26
加：营业外收入	五、31	147,261.26	0.04
减：营业外支出	五、32	29,027.59	19,103.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,345,667.77	-3,223,491.73
减：所得税费用	五、33	4,224,691.45	39.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,570,359.22	-3,223,530.81
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）		-6,570,359.22	-3,223,530.81
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-814,713.76	-82,676.15
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,755,645.46	-3,140,854.66
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,570,359.22	-3,223,530.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,755,645.46	-3,140,854.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-814,713.76	-82,676.15
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.15	-0.63
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.15	-0.63

法定代表人：杨正根 主管会计工作负责人：习纳 会计机构负责人：习纳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	2,861,223.90	20,658,153.39
减：营业成本	十五、4	1,918,358.87	19,590,596.21
税金及附加		60,874.79	19,036.32
销售费用		91,704.93	75,934.34
管理费用		1,682,129.34	2,998,088.38
研发费用		592,988.24	719,156.16
财务费用		-79,468.61	-18,294.29
其中：利息费用			
利息收入		15,552.28	20,392.09
加：其他收益		1,644,026.99	4,525.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-241,513.08	-315,386.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-364,707.70	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-367,557.45	-3,037,224.73
加：营业外收入		128,782.54	0.04
减：营业外支出		12,525.86	19,103.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-251,300.77	-3,056,328.20
减：所得税费用		4,241,434.11	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,492,734.88	-3,056,328.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,492,734.88	-3,056,328.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,492,734.88	-3,056,328.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		381,644,169.62	40,315,980.18
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	30,605,755.35	15,026,947.57
经营活动现金流入小计		412,249,924.97	55,342,927.75
购买商品、接受劳务支付的现金		387,235,438.44	47,242,933.05
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,011,285.37	1,536,570.31
支付的各项税费		795,933.4	63,665.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	2,879,026.47	2,134,376.09
经营活动现金流出小计		392,921,683.68	50,977,545.04
经营活动产生的现金流量净额		19,328,241.29	4,365,382.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,282,545.36	4,350,544.20
投资支付的现金			
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	五、34	10,030,000.00	
投资活动现金流出小计		24,312,545.36	4,350,544.20
投资活动产生的现金流量净额		-24,312,545.36	-4,350,544.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,950,000.00	245,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,950,000.00	245,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、34	5,404,100.00	415,000.00
筹资活动现金流入小计		9,354,100.00	660,000.00
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、34	4,304,100.00	415,000.00
筹资活动现金流出小计		4,304,100.00	415,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		5,050,000.00	245,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		65,695.93	259,838.51
加：期初现金及现金等价物余额		444,077.18	184,238.67
六、期末现金及现金等价物余额		509,773.11	444,077.18

法定代表人：杨正根 主管会计工作负责人：习纳 会计机构负责人：习纳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,619,798.00	17,282,371.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,313,863.87	15,026,917.78
经营活动现金流入小计		187,933,661.87	32,309,289.54
购买商品、接受劳务支付的现金		138,219,763.70	22,300,260.00
支付给职工以及为职工支付的现金		743,782.01	1,510,676.10
支付的各项税费		386,110.78	63,665.59
支付其他与经营活动有关的现金		20,666,326.53	3,284,642.21
经营活动现金流出小计		160,015,983.02	27,159,243.90
经营活动产生的现金流量净额		27,917,678.85	5,150,045.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,504,359.36	4,350,544.20
投资支付的现金		7,350,000.00	600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,854,359.36	4,950,544.20
投资活动产生的现金流量净额		-17,854,359.36	-4,950,544.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		4,144,100.00	415,000.00
筹资活动现金流入小计		4,144,100.00	415,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		14,174,100.00	415,000.00
筹资活动现金流出小计		14,174,100.00	415,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-10,030,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		33,319.49	199,501.44
加：期初现金及现金等价物余额		383,740.11	184,238.67
六、期末现金及现金等价物余额		417,059.60	383,740.11

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
一、上年期末余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		-8,541,095.13	162,323.85	-2,529,612.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		-8,541,095.13	162,323.85	-2,529,612.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,755,645.46	5,735,526.24	-20,119.22
（一）综合收益总额											-5,755,645.46	-814,713.76	6,570,359.22
（二）所有者投入和减少资本												6,550,240.00	6,550,240.00
1．股东投入的普通股												6,550,240.00	6,550,240.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		- 14,296,740.59	5,897,850.09	- 2,549,732.17

项目	2022 年										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一	未分配利润		

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	般 风 险 准 备			
一、上年期末余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		- 5,400,240.47		448,917.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		- 5,400,240.47		448,917.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 3,140,854.66	162,323.85	- 2,978,530.81
（一）综合收益总额											- 3,140,854.66	-82,676.15	- 3,223,530.81
（二）所有者投入和减少资本												245,000.00	245,000.00
1．股东投入的普通股												245,000.00	245,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													

（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		- 8,541,095.13	162,323.85	- 2,529,612.95

法定代表人：杨正根 主管会计工作负责人：习纳 会计机构负责人：习纳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		-8,456,568.67	-

												2,607,410.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				670,000.00			179,158.33		-8,456,568.67	-	2,607,410.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-4,492,734.88	-	4,492,734.88
(一) 综合收益总额										-4,492,734.88	-	4,492,734.88
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		-	-
											12,949,303.55	7,100,145.22

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		-	448,917.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		-	448,917.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-	-
											3,056,328.20	3,056,328.20
（一）综合收益总额											-	-
											3,056,328.20	3,056,328.20
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				670,000.00				179,158.33		-	-
											8,456,568.67	2,607,410.34

三、 财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

四川招华智能股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为深圳市招华电子科技有限公司，成立于2014年4月8日，于2017年3月13日更名为名称：深圳市招华智能股份有限公司，于2023年2月13日更名为现名称：四川招华智能股份有限公司。公司现持有达州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为914403000943744677的《企业法人营业执照》，公司现注册资本为人民币500.00万元，住所为四川省达州市渠县经济开发区西部国际服饰产业城二期3栋、5栋、7栋。法定代表人：杨正根。2017年7月24日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意深圳市招华智能股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函（2017）4346号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2017年8月11日，公司股票正式在股转系统挂牌公开转让，股票代码：871880。

2、经营范围

移动终端、移动模块、新型半导体器件、通讯设备、医疗设备、电子塑胶配件产品及相关的应用软件的技术开发、技术咨询与销售（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称

截至2023年12月31日，本公司控股股东为深圳市招华创新科技企业（有限合伙），最终控制方是何义成。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于2024年4月27日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月，不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、重要性标准确定方法和选择依据

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

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款	附注五、2	金额超过 100 万元
重要的其他应收款	附注五、4	金额超过 100 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作

为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

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

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

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

7、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

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

<1> 以摊余成本计量：

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息

收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

2) 权益工具

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

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预

期信用损失计量损失准备。

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

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

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

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

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

2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

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

4) 前瞻性信息

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

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

项目	确定组合的依据
组合 1 应收票据组合	以承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险划分组合
组合 2 应收账款组合	本组合以合并范围外应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 3 合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
组合 4 其他应收款组合	本组合以合并范围外其他应收款的账龄作为信用风险特征

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

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 应收票据组合	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2 应收账款组合	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 3 合并范围内关联方组合	除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并显著增加外，不计提预期信用损失
组合 4 其他应收款组合	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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

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

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

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

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

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

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计量。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、9、金融工具”。

12、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

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

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

仪器设备	年限平均法	3-10 年	5.00%	31.67%- 9.50%
电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00%	31.67%-19.00%
工器具及家具	年限平均法	3-5 年	5.00%	31.67%-19.00%
办公设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

15、在建工程

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

16、借款费用

- (1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

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

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态

之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	按受益期和租赁期孰短原则

19、合同负债

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

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

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

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

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

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

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

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价

格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

公司具体确认收入方法：

① 商品销售收入：公司销售商品时，产品送至客户并经签收后，与商品相关的控制权已转移，故以产品送至客户处并经客户签收的时点确认销售收入。

② 服务费收入：系为客户提供技术开发服务收取的服务费，公司按合同约定在项目实施完成并经对方确认后确认收入。

22、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用

(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

24、租赁

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日,评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

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

2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧,能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

3) 租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁,采取简化

处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，执行该规定对公司财务报表无影响。

② 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，执行该规定对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

26、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注三、21、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(3) 金融工具减值

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

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其

可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

四、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	应税收入	13%、6%
城市维护建设税	流转税	7%、5%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

注 1：不同纳税主体的企业所得税率

<u>纳税主体名称</u>	<u>税率</u>
四川招华智能股份有限公司	15%
四川招华液晶显示科技有限公司	20%
渠县招华品牌授权科技有限公司	20%
深圳市招华信息科技发展有限公司	20%
渠县招华智能设备有限公司	20%
四川招华电子元件有限公司	20%

2、税收优惠及批文

根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局于 2022 年 12 月 14 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202244202035），认定本公司为高新技术企业，有效期：三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司自 2022 年企业所得税享受高新技术企业税收优惠政策，实际减按 15% 的税率计缴。故本年度企业所得税率为 15%。

子公司四川招华液晶显示科技有限公司、渠县招华品牌授权科技有限公司、深圳市招华信息科技发展有限公司、渠县招华智能设备有限公司和四川招华电子元件有限公司都为小型微利企业，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，该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目附注

注：期末余额指 2023 年 12 月 31 日余额，期初余额指 2023 年 1 月 1 日余额；本期金额指 2023 年度发生额，上期金额指 2022 年度发生额。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	-	16,918.50
银行存款	509,773.11	427,158.68
合计	<u>509,773.11</u>	<u>444,077.18</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无受限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	33,215,385.52	6,499,093.13
减：坏账准备	1,660,769.27	324,954.66
合计	<u>31,554,616.25</u>	<u>6,174,138.47</u>

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按账龄计提坏账准备	33,215,385.52	100.00%	1,660,769.27	5.00%	31,554,616.25
其中：账龄组合	33,215,385.52	100.00%	1,660,769.27	5.00%	31,554,616.25
合计	<u>33,215,385.52</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,660,769.27</u>	<u>5.00%</u>	<u>31,554,616.25</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按账龄计提坏账准备	6,499,093.13	100.00%	324,954.66	5.00%	6,174,138.47
其中：账龄组合	6,499,093.13	100.00%	324,954.66	5.00%	6,174,138.47

合计	<u>6,499,093.1</u>	<u>100.00%</u>	<u>324,954.66</u>	<u>5.00%</u>	<u>6,174,138.4</u>
	<u>3</u>				<u>7</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	<u>324,954.66</u>	<u>1,335,814.61</u>	=	=	<u>1,660,769.27</u>

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>33,215,385.52</u>	<u>1,660,769.2</u>	<u>5.00%</u>
		<u>7</u>	

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>6,499,093.13</u>	<u>324,954.66</u>	<u>5.00%</u>

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	期末余额	坏账准备	年限	占总金额比例
甘肃高瑞科技有限公司	非关联方	21,594,600.00	1,079,730.00	1 年以内	65.01%
达州渠县紫荆智能设备有限公司	非关联方	8,210,152.60	410,507.63	1 年以内	24.72%
CHD ELECTRONICS (JINGDEZHEN) CO., LIMITED	关联方	1,566,959.55	78,347.98	1 年以内	4.72%
NION CO.,LTD	非关联方	775,581.06	38,779.05	1 年以内	2.34%
赣州科之光智能科技有限公司	关联方	534,156.61	26,707.83	1 年以内	1.61%
合计		<u>32,681,449.82</u>	<u>1,634,072.49</u>		<u>98.40%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	963,455.86	1,797,788.81
1-2 年	160,500.00	-
合计	<u>1,123,955.86</u>	<u>1,797,788.81</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

期末余额

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关</u>	<u>期末余额</u>	<u>占预付款项期</u>	<u>预付款时间</u>	<u>未结算原因</u>
	<u>系</u>		<u>末余额合计数</u>		
			<u>的比例</u>		
NANTONG JING YU TECHNOLOGY LIMITED	非关联方	239,500.39	21.31%	1 年以内	未到结算期
景德镇诚德电子有限公司	关联方	160,500.00	14.28%	1-2 年	未到结算期
维斯登光电有限公司	非关联方	140,303.75	12.48%	1 年以内	未到结算期
深圳市鑫富通净化空调设备有限 公司	非关联方	62,308.65	5.54%	1 年以内	未到结算期
玉溪信华科技有限公司	非关联方	59,709.72	5.31%	1 年以内	未到结算期
合计		<u>662,322.51</u>	<u>58.92%</u>		

4、其他应收款

(1) 其他应收款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,777,050.60	71,067.32
合计	<u>9,777,050.60</u>	<u>71,067.32</u>

(2) 其他应收款按账龄披露

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
1 年以内	10,254,684.84	71,067.32
1-2 年	39,000.00	-
减：坏账准备	516,634.24	
合计	<u>9,777,050.60</u>	<u>71,067.32</u>

(3) 其他应收款按款项性质披露

<u>款项性质</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
押金、备用金、关联方借款、出口退税等	<u>10,293,684.84</u>	<u>71,067.32</u>

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 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				

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	516,634.24			516,634.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31 日余额	516,634.24			516,634.24

(5)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性 质	期末余额	账龄	占期末总金额 比例	坏账准备
赣州科之光智能科技有限公司	关联方借 款	10,044,209.1 7	1 年以内	97.58%	502,210.46
出口退税	出口退税	180,475.67	1 年以内	1.75%	9,023.78
陈兰建	备用金	30,000.00	1-2 年	0.29%	3,000.00
陈俊霞	备用金	20,000.00	1 年以内	0.19%	1,000.00
上港物流金属仓储（上海）有限公 司	押金	10,000.00	1 年以内 5,000; 1-2 年 5,000	0.10%	750.00
合计		<u>10,284,684.8 4</u>		<u>99.91%</u>	<u>515,984.24</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,346,410.18	362,092.09	1,984,318.09	595,206.50		595,206.50
库存商品	12,488,748.19		12,488,748.19	102,482.33		102,482.33
委托加工物资	371,547.68	2,615.61	368,932.07	309,728.54		309,728.54
合计	<u>15,206,706.05</u>	<u>364,707.70</u>	<u>14,841,998.35</u>	<u>1,007,417.37</u>	=	<u>1,007,417.37</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	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		362,092.09	-		-	362,092.09

存货种类	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	
委托加工物		2,615.61				2,615.61
资						
合计	≡	<u>364,707.70</u>				<u>364,707.70</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	417,262.67	-
预缴企业所得税	9,520.50	
合计	<u>426,783.17</u>	≡

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	<u>6,476,138.45</u>	<u>75,349.26</u>

(1) 固定资产情况

项目	工器具及家具	仪器设备	电子设备	办公设备	合计
① 账面原值					
期初余额	14,512.82	1,062,656.15	164,746.46	22,688.97	1,264,604.40
本期增加金额		5,518,166.78	2,290.00	1,223,062.33	6,743,519.11
其中：购置		5,518,166.78	2,290.00	1,223,062.33	6,743,519.11
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额	14,512.82	6,580,822.93	167,036.46	1,245,751.30	8,008,123.51
② 累计折旧					
期初余额	13,787.19	1,009,523.35	151,498.80	14,445.80	1,189,255.14
本期增加金额		228,818.83	2,659.22	111,251.87	342,729.92
其中：计提		228,818.83	2,659.22	111,251.87	342,729.92
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额	13,787.19	1,238,342.18	154,158.02	125,697.67	1,531,985.06
③ 减值准备					
④ 账面价值					
期末余额	725.63	5,342,480.75	12,878.44	1,120,053.63	6,476,138.45
期初余额	725.63	53,132.80	13,247.66	8,243.17	75,349.26

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
装修工程	<u>13,646,713.32</u>	=	<u>13,646,713.32</u>	<u>1,158,544.20</u>	=	<u>1,158,544.20</u>

(2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	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
装修工程	<u>1,158,544.20</u>	<u>12,488,169.12</u>	=		<u>13,646,713.32</u>

9、递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	<u>87,371.76</u>	<u>17,474.35</u>	=	=

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	2,454,739.45	324,954.66
递延收益	43,855,973.01	15,000,000.00
可抵扣亏损	804,960.59	963,953.32
合计	<u>47,115,673.05</u>	<u>16,288,907.98</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2027 年	146,348.19	229,081.05
2028 年	658,612.40	-
2029 年	-	-
2030 年		699,805.44
2031 年		35,066.83
合计	<u>804,960.59</u>	<u>963,953.32</u>

10、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款、工程款	<u>588,000.00</u>	<u>3,192,000.00</u>

11、应付账款

(1) 应付账款列示

<u>账龄</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
1 年以内	29,453,813.52	326,243.81
2-3 年		36,771.51
3 年以上	7,500.00	94,509.30
合计	<u>29,461,313.52</u>	<u>457,524.62</u>

12、合同负债

(1) 合同负债列示

<u>账龄</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
1 年以内	<u>623,518.25</u>	=

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	701,479.31	2,731,111.65	1,984,891.25	1,447,699.71
离职后福利-设定提存计划	-	26,394.12	26,394.12	
合计	<u>701,479.31</u>	<u>2,757,505.77</u>	<u>2,011,285.37</u>	<u>1,447,699.71</u>

(2) 短期薪酬

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	701,479.31	2,631,724.07	1,885,503.67	1,447,699.71
职工福利费		68,536.62	68,536.62	
社会保险费		30,850.96	30,850.96	
其中：医疗保险费		30,045.88	30,045.88	
工伤保险费		126.06	126.06	
生育保险费		679.02	679.02	
住房公积金				
合计	<u>701,479.31</u>	<u>2,731,111.65</u>	<u>1,984,891.25</u>	<u>1,447,699.71</u>

(3) 设定提存计划

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
基本养老保险	-	25,733.32	25,733.32	-
失业保险费	=	660.80	660.80	=
合计	=	<u>26,394.12</u>	<u>26,394.12</u>	=

14、应交税费

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
企业所得税	4,241,434.11	39.08
增值税	291,217.68	5,089.78
印花税	45,630.22	
个人所得税	588.53	934.29
城市维护建设税	5,891.19	251.49
教育费附加	3,509.08	150.89
地方教育费附加	2,339.36	100.60
合计	<u>4,590,610.17</u>	<u>6,566.13</u>

15、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息	-	-
应付股利	=	=
其他应付款	<u>1,452,063.60</u>	<u>284,425.50</u>
合计	<u>1,452,063.60</u>	<u>284,425.50</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

<u>款项性质</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
付现费用	352,063.60	284,425.50
关联方借款	1,100,000.00	
合计	<u>1,452,063.60</u>	<u>284,425.50</u>

16、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待转销项税额	<u>81,057.37</u>	=

17、递延收益

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>	<u>形成原因</u>
政府补助	<u>15,000,000.00</u>	<u>30,500,000.00</u>	<u>1,644,026.99</u>	<u>43,855,973.01</u>	政府拨款

18、股本

<u>股东</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期变动增减(+、-)</u>			<u>期末余额</u>
		<u>发行新股</u>	<u>转让/受让</u>	<u>小计</u>	
股本总额	<u>5,000,000.00</u>	=	=	=	<u>5,000,000.00</u>

19、资本公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
股本溢价	<u>670,000.00</u>	=	=	<u>670,000.00</u>

20、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	179,158.33	=	=	179,158.33

21、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	备注
调整前上期末未分配利润	-8,541,095.13	-5,400,240.47	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-8,541,095.13	-5,400,240.47	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-5,755,645.46	-3,140,854.66	
减: 提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-14,296,740.59	-8,541,095.13	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,759,086.30	20,493,386.18	20,115,700.58	19,590,596.21
其他业务	1,085,017.62	147.69	585,383.39	77.88
合计	<u>22,844,103.92</u>	<u>20,493,533.87</u>	<u>20,701,083.97</u>	<u>19,590,674.09</u>

(1) 主营业务分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
功能手机主板	718,299.47	685,251.17	409,877.52	360,153.89
智能门锁			8,523,982.37	8,302,920.18
平板电脑			9,273,876.09	9,067,645.94
智慧黑板			1,907,964.60	1,859,876.20
手表	1,195,421.03	1,167,637.71		
手机及其他配件	4,182,615.52	3,373,336.47		
液晶显示屏	15,662,750.28	15,267,160.83		
合计	<u>21,759,086.30</u>	<u>20,493,386.18</u>	<u>20,115,700.58</u>	<u>19,590,596.21</u>

本公司本期电解铜销售金额为 142,582,294.57 元, 对应的采购成本为 142,361,426.44 元, 本公司收入确认按照净额法列示金额为 220,868.13 元。本公司本期平板电脑销售金额为 120,521,890.25 元, 对应的采购成本为 120,168,058.40 元, 本公司收入确认按照净额法列示金额为 353,831.85 元。

本公司本期集成电路销售金额为 70,176,548.73 元, 对应的采购成本为 70,138,747.3 元, 本公司收入确认按照净额法列示金额为 37,801.37 元。本公司本期电路芯片销售金额为

5,305,762.43 元，对应的采购成本为 5,275,657.25 元，本公司收入确认按照净额法列示金额为 30,105.18 元。

(2) 前五名客户的营业收入情况：

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>占公司本期全部收入比例</u>
达州渠县紫荆智能设备有限公司	12,652,347.44	55.39%
CHD ELECTRONICS (JINGDEZHEN) CO., LIMITED	3,350,370.66	14.67%
深圳青鸟信融供应链管理有限公司	3,010,402.84	13.18%
赣州科之光智能科技有限公司	1,876,607.09	8.21%
NION CO.,LTD	775,581.06	3.40%
合计	<u>21,665,309.09</u>	<u>94.85%</u>

23、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
城市维护建设税	25,002.76	1,267.16
教育费附加	14,566.92	586.17
地方教育附加	9,711.25	390.79
印花税	80,715.23	17,295.18
合计	<u>129,996.16</u>	<u>19,539.30</u>

24、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	199,399.33	129,275.25
仓储费	6,944.61	2,000.00
折旧费	319.48	884.34
差旅费	25,022.00	
报关费	24,806.25	
招待费	3,091.60	
办公费	10,088.99	
其他	10,632.48	50.00
合计	<u>280,304.74</u>	<u>132,209.59</u>

25、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,125,417.16	841,608.35
房屋租赁费	302,021.26	423,613.15
中介机构费	171,709.09	765,553.58
业务招待费	612,872.94	595,363.42
差旅费	281,579.78	31,979.15

办公费用	9,942.89	79,464.61
物管水电费	150,327.49	7,710.23
折旧费	237,517.53	2,259.24
授权费		317,454.00
其他		4,295.15
合计	<u>2,891,388.14</u>	<u>3,069,300.88</u>

26、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	794,533.52	577,199.93
研发材料	55,582.25	39,899.69
折旧摊销	1,909.81	157,387.20
其他	42,329.55	25,141.62
合计	<u>894,355.13</u>	<u>799,628.44</u>

27、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
减：利息收入	18,511.42	20,421.88
汇兑损失	44,427.11	
手续费	19,457.07	3,680.81
合计	<u>45,372.76</u>	<u>-16,741.07</u>

28、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
政府补助	<u>1,644,101.99</u>	<u>4,525.69</u>

计入当期损益的政府补助：

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
搬迁补助	541,986.92	与资产相关
装修财政补助	614,251.84	与资产相关
工业发展补贴资金	487,788.23	与资产相关
个税返还	75.00	与收益相关
合计	<u>1,644,101.99</u>	

29、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
坏账损失	<u>-1,852,448.85</u>	<u>-315,386.69</u>

30、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失	<u>-364,707.70</u>	=

31、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
其他	<u>147,261.26</u>	<u>0.04</u>	<u>147,261.26</u>

32、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
其他	28,938.25	18,880.00	28,938.25
滞纳金	89.34	223.51	89.34
合计	<u>29,027.59</u>	<u>19,103.51</u>	<u>29,027.59</u>

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	4,242,165.80	39.08
递延所得税费用	<u>-17,474.35</u>	=
合计	<u>4,224,691.45</u>	<u>39.08</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	-2,345,667.77
按法定计算的所得税费用	-351,850.17
子公司适用不同税率的影响	-104,564.14
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	37,464.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-126,777.40
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	4,855,764.34
研发费用加计扣除的影响	-83,150.30
小微企业减免	-2,195.07
所得税费用	4,224,691.45

34、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
往来及代垫款项	101,378.10	2,000.00
政府补助	30,500,075.00	15,004,525.69
利息收入	4,302.25	20,421.88
合计	<u>30,605,755.35</u>	<u>15,026,947.57</u>

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
费用付现支出	2,638,026.47	2,056,465.64
往来及代垫款项	241,000.00	77,910.45
合计	<u>2,879,026.47</u>	<u>2,134,376.09</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 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
关联方借款	<u>10,030,000.00</u>	-

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到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
关联方借款	<u>5,404,100.00</u>	<u>415,000.00</u>

② 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
关联方借款	<u>4,304,100.00</u>	<u>415,000.00</u>

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款		5,404,100.00		4,304,100.00		1,100,000.00-

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,570,359.22	-3,223,530.81
加：信用减值准备	1,852,448.85	315,386.69

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值准备	364,707.70	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	342,729.92	160,530.78
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	-14,209.17	
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-17,474.35	
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-14,199,288.68	-486,591.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-26,647,650.96	-7,850,192.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	64,217,337.2	15,449,780.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,328,241.29	4,365,382.71
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	509,773.11	444,077.18
减：现金的期初余额	444,077.18	184,238.67
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	65,695.93	259,838.51

(3) 现金和现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
现金	509,773.11	444,077.18
其中：库存现金		16,918.50
可随时用于支付的银行存款	509,773.11	427,158.68
期末现金和现金等价物余额	509,773.11	444,077.18
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		-

36、租赁

本公司作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
无。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

公司简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 302,021.26 元

③ 售后租回交易及判断依据

无售后租回业务。

④ 与租赁相关的现金流出总额 305,864.10 元

六、研发支出

1、按性质列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	794,533.52	577,199.93
研发材料	55,582.25	39,899.69
折旧摊销	1,909.81	157,387.20
其他	42,329.55	25,141.62
合计	894,355.13	799,628.44
其中：费用化研发支出	894,355.13	799,628.44
资本化研发支出	≡	≡

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

四川招华电子元件有限公司于 2023 年 8 月 4 日成立，自成立之日起纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
四川招华液晶显示科技有 限公司	达州市	达州市	生产、研发、销 售	51.00%		投资
渠县招华品牌授权科技有 限公司	达州市	达州市	生产、研发、销 售	51.00%		投资
深圳市招华信息科技发展 有限公司	深圳市	深圳市	研发、销售	100.00%		投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
渠县招华智能设备有限公司	达州市	达州市	生产、研发、销售	51.00%		投资
四川招华电子元件有限公司	达州市	达州市	生产、研发、销售	60.00%		投资

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东	本期归属于少数股东	本期向少数股东	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东宣告分派的股利	权益余额
渠县招华智能设备有限公司	49.00%	-29,024.01		2,520,929.11
渠县招华品牌授权科技有限公司	49.00%	37,967.36		5,578.09
四川招华液晶显示科技有限公司	49.00%	-802,440.46		3,147,559.54
合计	=	<u>-793,497.11</u>	=	<u>5,674,066.74</u>

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
渠县招华智能设备有限公司	2,319,920.25	14,771.41	2,334,691.66	1,951,550.61		1,951,550.61
渠县招华品牌授权科技有限公司	1,988,816.53	17,474.35	2,006,290.88	394,907.03		394,907.03
四川招华液晶显示科技有限公司	39,968,454.50	2,329,692.62	42,298,147.12	35,935,780.72		35,935,780.72
合计	<u>44,277,191.28</u>	<u>2,361,938.38</u>	<u>46,639,129.66</u>	<u>38,282,238.36</u>	=	<u>38,282,238.36</u>

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
渠县招华智能设备有限公司	1,375,573.59	-59,232.67	-59,232.67	-265,919.18
渠县招华品牌授权科技有限公司	3,350,370.66	77,484.40	77,484.40	-1,046,798.31
四川招华液晶显示科技有限公司	91,145,061.44	-1,637,633.60	-1,637,633.60	-6,175,927.73

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
合计	95,871,005.69	-1,619,381.87	-1,619,381.87	-7,488,645.22

九、政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
搬迁补助	15,000,000.00	递延收益	541,986.92
装修财政补助	17,000,000.00	递延收益	614,251.84
工业发展补贴资金	13,500,000.00	递延收益	487,788.23
个人所得税手续费返还	75.00	其他收益	75.00
合计	<u>45,500,075.00</u>		<u>1,644,101.99</u>

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款、其他应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注、五内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录等因素评估债务人的信用并进行信用审批。定期对债务进行催收等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司的利率风险主要产生于银行存款。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

十一、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1)控股股东及最终控制方

截止报告期末，本公司控股股东为深圳市招华创新科技企业（有限合伙），何义成直接持有公司 41%股权，通过其控制的深圳市招华创新科技企业（有限合伙）间接持有公司 45.54%股权，直接与间接合计持有公司共 86.54%股权，为公司的实际控制人。

(2)其他关联方

<u>关联方名称</u>	<u>与本公司关系</u>
赣州科之光智能科技有限公司	董事陈兰建控制的企业
习纳	董事、董事会秘书、财务总监
陈兰建	董事
景德镇诚德电子有限公司	子公司法人担任法人的企业

CHD ELECTRONICS (JINGDEZHEN) CO.,
LIMITED
朱瑞英

公司法人持股设立的公司
子公司持股比例为 49%的股东

2、关联交易

(1) 销售商品/提供劳务情况表:

项目名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
赣州科之光智能科技有限公司	销售商品	1,463,399.54	15,884,727.17
赣州科之光智能科技有限公司	研发服务费	413,207.55	542,452.81
CHD ELECTRONICS (JINGDEZHEN) CO., LIMITED	销售商品	3,350,370.66	

(2) 采购商品情况表:

项目名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
赣州科之光智能科技有限公司	采购商品	9,061,435.13	
景德镇诚德电子有限公司	采购商品	1,388,274.33	

(3) 关联方资金拆借情况

报告期内公司自关联方拆入资金情况如下:

资金往来方名称	核算科目	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额
赣州科之光智能科技有限公司	其他应付款		4,144,100.00	4,144,100.00	
朱瑞英	其他应付款		1,260,000.00	160,000.00	1,100,000.00

报告期内公司自关联方拆出资金情况如下:

资金往来方名称	核算科目	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额
赣州科之光智能科技有限公司	其他应收款		10,044,209.17		10,044,209.17

(4) 关联方往来余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	赣州科之光智能科技有限公司	677,156.61	6,499,093.13
应收账款	CHD ELECTRONICS (JINGDEZHEN) CO., LIMITED	1,566,959.55	
其他应收款	陈兰建	30,000.00	30,000.00
其他应收款	习纳		32,067.32
其他应收款	赣州科之光智能科技有限公司	10,044,209.17	
预付账款	景德镇诚德电子有限公司	160,500.00	1,729,250.00
应付账款	赣州科之光智能科技有限公司	3,186,754.72	
其他应付款	朱瑞英	1,100,000.00	
其他应付款	习纳	18,103.60	

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2024 年 1 月 9 日，李伟华将其持有的 250,000.00 股转让给深圳市招华创新科技企业（有限合伙），刘宇飞将其持有的 250,000.00 股转让给深圳市招华创新科技企业（有限合伙）。本次股权转让完成后，公司各股东出资金额及比例如下表：

股东名称	出资额（万元）	持股比例
何义成	205.00	41.00%
张 阳	15.00	3.00%
深圳市招华创新科技企业（有限合伙）	279.99	55.9980%
王巧平	0.01	0.0020%
合计	500.00	100.00%

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

（1）应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,201,945.67	6,499,093.13
减：坏账准备	60,097.28	324,954.66
合计	1,141,848.39	6,174,138.47

(2)应收账款分类披露

类别	期末余额

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按账龄计提坏账准备	1,201,945.67	100.00%	60,097.28	5.00%	1,141,848.39
其中：账龄组合	1,201,945.67	100.00%	60,097.28	5.00%	1,141,848.39
合计	<u>1,201,945.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>60,097.28</u>	<u>5.00%</u>	<u>1,141,848.39</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按账龄计提坏账准备	6,499,093.13	100.00%	324,954.66	5.00%	6,174,138.47
其中：账龄组合	6,499,093.13	100.00%	324,954.66	5.00%	6,174,138.47
合计	<u>6,499,093.13</u>	<u>100.00%</u>	<u>324,954.66</u>	<u>5.00%</u>	<u>6,174,138.47</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	<u>324,954.66</u>	=	<u>264,857.38</u>	=	<u>60,097.28</u>

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>1,201,945.67</u>	<u>60,097.28</u>	<u>5.00%</u>

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>6,499,093.13</u>	<u>324,954.66</u>	<u>5.00%</u>

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	年限	占总金额比例
NION CO.,LTD	非关联方	775,581.06	38,779.05	1 年以内	64.53%
赣州科之光智能科技有限公司	关联方	426,364.61	21,318.23	1 年以内	35.47%
合计		<u>1,201,945.67</u>	<u>60,097.28</u>		<u>100.00%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-

应收股利	-	-
其他应收款	17,789,891.75	1,243,667.32
合计	<u>17,789,891.75</u>	<u>1,243,667.32</u>

(1)其他应收款按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	18,264,662.21	1,243,667.32
1-2 年	31,600.00	
减：坏账准备	506,370.46	
合计	<u>17,789,891.75</u>	<u>1,243,667.32</u>

(2)其他应收款按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金、关联方往来、关联方借款等	<u>18,296,262.21</u>	<u>1,243,667.32</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(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				
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	506,370.46			506,370.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31 日余额	506,370.46			506,370.46

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占期末总金额比例	坏账准备
赣州科之光智能科技有限公司	关联方借款	10,044,209.17	1 年以内	54.90%	502,210.46
四川招华液晶显示科技有限公司	关联方往来	6,441,011.20	1 年以内	35.20%	
渠县招华智能设备有限公司	关联方往来	1,197,581.76	1 年以内	6.55%	
渠县招华品牌授权科技有限公司	关联方往来	318,000.00	1 年以内	1.74%	
深圳市招华信息科技发展有限公司	关联方往来	243,860.08	1 年以内	1.33%	
合计		<u>18,244,662.21</u>		<u>100.00%</u>	<u>502,210.46</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	<u>7,950,000.00</u>	=	<u>7,950,000.00</u>	<u>600,000.00</u>	=	<u>600,000.00</u>

其中：对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备	期末余额
渠县招华品牌授权科技有限公司	600,000.00	-		600,000.00	-		-
四川招华液晶显示科技有限公司		4,050,000.00		4,050,000.00			
渠县招华智能设备有限公司		300,000.00		300,000.00			
渠县招华品牌授权科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00			
四川招华电子元件有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00			
合计	<u>600,000.00</u>	<u>7,350,000.00</u>	=	<u>7,950,000.00</u>	=		=

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,229,090.16	1,918,358.87	20,115,700.58	19,590,596.21
其他业务	632,133.74		542,452.81	
合计	<u>2,861,223.90</u>	<u>1,918,358.87</u>	<u>20,658,153.39</u>	<u>19,590,596.21</u>

(1) 主营业务分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
功能手机主板	718,299.47	685,251.17	409,877.52	360,153.89

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
平板电脑			9,273,876.09	9,067,645.94
智能门锁			8,523,982.37	8,302,920.18
智慧黑板			1,907,964.60	1,859,876.20
手表	775,581.06	705,661.94		
手机及其他配件	735,209.63	527,445.76		
合计	<u>2,229,090.16</u>	<u>1,918,358.87</u>	<u>20,115,700.58</u>	<u>19,590,596.21</u>

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,644,101.99	
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		
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		
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资产损失		
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	118,233.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
减：所得税影响额	17,407.86	
少数股东权益影响额	<u>131.31</u>	
合计	<u>1,744,796.49</u>	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均 净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-	-1.15	-1.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	-	-1.50	-1.50

四川招华智能股份有限公司
二〇二四年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外。	1,644,101.99
其他营业外收入和支出	118,233.67
非经常性损益合计	1,762,335.66
减：所得税影响数	17,407.86
少数股东权益影响额（税后）	131.31
非经常性损益净额	1,744,796.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用