

# 博敏电子股份有限公司

## 审计报告

立信中联审字[2024]D-0889号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：津24ND9U4JSZ



# 目 录

一、	审计报告	第 1 页—第 7 页
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	第 1 页—第 4 页
2、	合并利润表、母公司利润表	第 5 页—第 6 页
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	第 7 页—第 8 页
4、	合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	第 9 页—第 12 页
三、	财务报表附注	第 1 页—第 100 页





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 审计报告

立信中联审字[2024]D-0889号

博敏电子股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了博敏电子股份有限公司（以下简称博敏电子）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，公允反映了博敏电子公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博敏电子，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。



## (一) 收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十七)及附注五(四十)。

博敏电子的营业收入主要来自于电路板设计及销售、电子元器件的定制开发和销售。2023年度,博敏电子营业收入金额为人民币291,330.83万元。

对于内销收入,在博敏电子将产品运送至合同约定交货地点并经客户(或其指定第三方)签收确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。对于外销收入,在博敏电子根据合同或订单的约定发货,货物经报关并取得提单或客户签收单,已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。对于寄售模式,博敏电子将产品运送至客户指定的仓库,在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。由于营业收入是博敏电子关键业绩指标之一,可能存在博敏电子管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当;

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品等实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;

(4) 对于内销收入,以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、发货单、验收单、对账单等;对于外销收入,以抽样方式检查销售合同、出口报关单、提单、销售发票等支持性文件;

(5) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期和上期销售额;



(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试, 评价营业收入是否在恰当期间确认;

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录, 检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况;

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 商誉减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五(十七)。

截至2023年12月31日, 博敏电子商誉账面原值为112,155.77万元, 减值准备为55,158.50万元, 账面价值为56,997.27万元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时, 以及每年年度终了, 管理层对商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试, 相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括: 预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大, 且商誉减值测试涉及重大管理层判断, 我们将商誉减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对商誉减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果, 评价使用的历史数据是否与期初已审数据一致, 评价管理层过往预测的准确性;

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;



- (4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性;
- (5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性, 复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况等相符;
- (6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性, 并复核减值测试中有关信息的内在一致性;
- (7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确;
- (8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括构成 2023 年年度报告相关文件中涵盖的信息, 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, 管理层负责评估博敏电子的持续经营能力, 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博敏电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博敏电子的财务报告过程。



## 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，就可能导致对博敏电子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博敏电子不能持续经营。

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

（6）就博敏电子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。





(此页无正文)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

二〇二四年四月二十五日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：博敏电子股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注五	期末余额	年初余额
流动资产			
货币资金	(一)	394,956,289.57	483,888,147.22
交易性金融资产	(二)	20,449,070.46	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	81,256,925.29	40,744,385.10
应收账款	(四)	1,102,492,018.27	1,158,230,831.72
应收款项融资	(五)	122,821,310.51	91,721,571.01
预付款项	(六)	33,086,034.73	18,482,764.32
应收资金集中管理款			
其他应收款	(七)	64,422,320.84	67,229,253.38
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(八)	507,389,046.94	488,596,440.54
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	(九)	789,647,772.75	69,171,091.30
流动资产合计		3,116,520,789.36	2,418,064,484.59
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)	8,774,148.61	14,110,475.94
其他权益工具投资	(十一)	67,050,000.00	67,050,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	2,414,745,713.70	2,082,305,871.84
在建工程	(十三)	1,240,609,354.26	795,316,816.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	25,556,628.12	40,338,989.22
无形资产	(十五)	96,365,644.35	96,801,474.44
开发支出	(十六)		2,738,529.76
商誉	(十七)	569,972,706.89	1,071,268,579.93
长期待摊费用	(十八)	63,154,974.53	67,151,122.57
递延所得税资产	(十九)	158,327,543.95	128,924,734.55
其他非流动资产	(二十)	210,998,495.54	146,152,870.38
非流动资产合计		4,855,555,209.95	4,512,159,465.57
资产总计		7,972,075,999.31	6,930,223,950.16

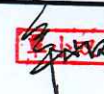
企业法定代表人



主管会计工作负责人：

第1页

会计机构负责人：




# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：博敏电子股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(二十二)	764,355,989.54	769,487,646.47
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十三)	333,442,320.57	308,186,011.75
应付账款	(二十四)	988,972,546.23	952,798,787.62
预收款项			
合同负债	(二十五)	6,867,318.56	7,401,755.34
应付职工薪酬	(二十六)	55,300,876.24	55,060,375.23
应交税费	(二十七)	6,928,683.38	12,734,980.46
其他应付款	(二十八)	8,564,833.57	10,026,000.66
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十九)	144,005,426.43	307,008,932.84
其他流动负债	(三十)	251,256.99	2,300,081.46
流动负债合计		2,308,689,251.51	2,425,004,571.83
非流动负债：			
长期借款	(三十一)	885,546,126.97	592,204,630.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十二)	14,689,248.20	29,242,926.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十三)	109,841,737.12	97,988,975.60
递延所得税负债	(十九)	88,395,396.07	98,907,251.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,098,472,508.36	818,343,783.31
负债合计		3,407,161,759.87	3,243,348,355.14
股东权益：			
股本	(三十四)	638,023,104.00	511,012,097.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十五)	3,356,031,100.85	2,009,556,112.26
减：库存股	(三十六)	117,028,148.87	93,104,733.21
其他综合收益	(三十七)	-159,892.02	-1,693,699.55
专项储备			
盈余公积	(三十八)	76,045,190.92	76,045,190.92
未分配利润	(三十九)	606,701,722.39	1,185,060,627.60
归属于母公司股东权益合计		4,559,613,077.27	3,686,875,595.02
少数股东权益		5,301,162.17	
股东权益合计		4,564,914,239.44	3,686,875,595.02
负债和股东权益总计		7,972,075,999.31	6,931,879,166.86

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：博敏电子股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		216,272,673.76	205,581,166.87
交易性金融资产		20,449,070.46	
衍生金融资产			
应收票据		72,550,532.96	29,152,983.91
应收账款	(一)	997,868,204.22	981,603,129.86
应收款项融资		58,535,969.38	27,791,595.38
预付款项		769,572.13	169,181.40
应收资金集中管理款			
其他应收款	(二)	209,490,173.82	135,848,115.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货		242,335,799.81	254,621,842.96
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		713,019,878.60	22,181,305.19
流动资产合计		2,531,291,875.14	1,656,949,320.67
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	(三)	2,225,088,538.31	2,230,424,865.64
其他权益工具投资		66,850,000.00	66,850,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		717,947,584.64	768,469,102.30
在建工程		789,328,103.45	212,381,017.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,240,982.89	3,223,547.04
无形资产		57,494,189.34	60,551,980.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		589,153.64	1,247,511.55
递延所得税资产		63,872,803.57	61,566,995.83
其他非流动资产		124,419,213.38	53,100,087.98
非流动资产合计		4,047,830,569.22	3,457,815,108.86
资产总计		6,579,122,444.36	5,114,764,429.53

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 资产负债表 (续)


2023年12月31日

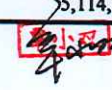
编制单位: 博敏电子股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		464,166,611.14	469,833,607.82
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		201,006,572.59	152,722,548.46
应付账款		446,316,940.67	357,288,149.37
预收款项			
合同负债		1,138,349.49	3,045,354.86
应付职工薪酬		30,344,379.00	33,305,307.68
应交税费		886,285.99	1,149,550.05
其他应付款		249,760,799.12	341,987,600.38
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		84,197,113.72	252,011,733.79
其他流动负债		16,536.84	344,302.32
流动负债合计		1,477,833,588.56	1,611,688,154.73
非流动负债:			
长期借款		457,796,492.66	280,981,733.33
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,518,601.31	2,401,433.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		31,925,202.11	35,980,713.55
递延所得税负债		50,397,810.60	55,993,411.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		541,638,106.68	375,357,292.47
负债合计		2,019,471,695.24	1,987,045,447.20
股东权益:			
股本		638,023,104.00	511,012,097.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,400,162,342.14	2,053,687,353.55
减: 库存股		117,028,148.87	93,104,733.21
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		76,045,190.92	76,045,190.92
未分配利润		562,448,260.93	580,079,074.07
股东权益合计		4,559,650,749.12	3,127,718,982.33
负债和股东权益总计		6,579,122,444.36	5,114,767,137.06

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 合并利润表

2023年度

编制单位：博敏电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本年金额	上年金额
一、营业总收入		2,913,308,302.34	2,898,178,599.23
其中：营业收入	(四十)	2,913,308,302.34	2,898,178,599.23
二、营业总成本		3,008,531,847.99	2,757,884,362.86
其中：营业成本	(四十)	2,629,453,032.80	2,427,802,954.96
税金及附加	(四十一)	26,446,564.35	18,263,483.36
销售费用	(四十二)	70,567,733.73	56,890,612.57
管理费用	(四十三)	118,615,233.81	99,988,731.24
研发费用	(四十四)	132,905,601.55	130,899,944.10
财务费用	(四十五)	30,543,681.75	24,038,636.63
其中：利息费用		47,302,261.47	48,725,256.04
利息收入		13,128,507.31	5,299,209.09
加：其他收益	(四十六)	35,943,313.58	32,566,374.55
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十七)	7,237,928.72	-778,972.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-580,608.63	1,215,341.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	5,449,085.46	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十九)	-976,003.42	-10,421,169.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十)	-537,701,878.44	-66,612,203.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十一)	-1,672,258.00	-343,853.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-586,943,357.75	94,704,412.59
加：营业外收入	(五十二)	759,444.68	1,340,614.22
减：营业外支出	(五十三)	3,422,996.75	1,543,367.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-589,606,909.82	94,501,659.54
减：所得税费用	(五十四)	-23,844,425.07	11,478,591.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-565,762,484.75	83,023,067.60
（一）按经营持续性分类		-565,762,484.75	83,023,067.60
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-565,762,484.75	83,023,067.60
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-565,762,484.75	83,023,067.60
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-565,750,945.13	80,938,479.11
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-11,539.62	2,084,588.49
六、其他综合收益的税后净额		1,533,807.53	17,912,996.15
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,533,807.53	17,912,996.15
（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		1,533,807.53	17,912,996.15
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		1,533,807.53	17,912,996.15
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		-564,228,677.22	100,936,063.75
归属于母公司股东的综合收益总额		-564,217,137.60	98,851,475.26
归属于少数股东的综合收益总额		-11,539.62	2,084,588.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.95	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.95	0.16

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

2023年度

编制单位：博敏电子股份有限公司

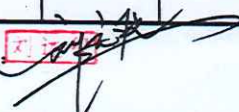
金额单位：人民币元

项目	附注十五	本年金额	上年金额
一、营业收入	(四)	1,966,677,106.81	1,835,942,061.56
减：营业成本	(四)	1,784,126,771.26	1,597,972,565.14
税金及附加		14,606,406.22	13,397,481.62
销售费用		52,224,431.73	41,372,594.48
管理费用		75,032,284.58	58,247,622.70
研发费用		63,094,866.27	66,547,424.15
财务费用		17,308,124.12	18,373,716.81
其中：利息费用		33,380,002.92	37,358,476.55
利息收入		10,611,732.22	3,441,286.84
加：其他收益		14,050,288.78	9,227,983.09
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	8,139,350.58	777,890.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-580,608.63	1,215,341.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		5,449,085.46	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,412,671.34	-5,328,774.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,788,114.22	-7,290,796.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-333,136.40	-317,305.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,785,631.83	37,099,653.41
加：营业外收入		301,369.76	1,273,111.00
减：营业外支出		440,000.01	915,836.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,924,262.08	37,456,927.60
减：所得税费用		-7,901,409.02	-2,317,507.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,022,853.06	39,774,435.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,022,853.06	39,774,435.36
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-5,022,853.06	39,774,435.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：博敏电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,478,027,784.89	2,270,485,462.08
收到的税费返还		21,281,096.05	77,976,815.03
收到其他与经营活动有关的现金	(五十五)	273,399,384.53	358,505,157.83
经营活动现金流入小计		2,772,708,265.47	2,706,967,434.94
购买商品、接受劳务支付的现金		1,753,106,161.73	1,578,717,698.17
支付给职工以及为职工支付的现金		546,864,121.53	483,484,478.27
支付的各项税费		147,524,003.08	105,894,537.25
支付其他与经营活动有关的现金	(五十五)	293,706,104.24	335,414,396.32
经营活动现金流出小计		2,741,200,390.58	2,503,511,110.02
经营活动产生的现金流量净额		31,507,874.89	203,456,324.92
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		923,658.87	4,865,792.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,702,847.76	659,810.00
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	(五十五)	251,752,196.68	265,499,940.54
投资活动现金流入小计		260,378,703.31	331,025,542.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		996,228,995.84	791,924,130.05
投资支付的现金		14,999,985.00	21,498,336.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			51,975,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	(五十五)	881,000,000.00	245,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,892,228,980.84	1,110,397,466.05
投资活动产生的现金流量净额		-1,631,850,277.53	-779,371,923.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,473,485,995.59	
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		1,398,888,210.74	1,466,294,379.94
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十五)	28,815,883.87	24,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,901,190,090.20	1,490,294,379.94
偿还债务支付的现金		1,249,907,921.08	893,285,574.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,587,737.68	65,094,960.13
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	(五十五)	68,653,680.13	59,150,785.44
筹资活动现金流出小计		1,401,149,338.89	1,017,531,319.94
筹资活动产生的现金流量净额		1,500,040,751.31	472,763,060.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		3,638,191.55	23,004,290.27
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		409,045,352.04	489,193,600.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		312,381,892.26	409,045,352.04

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





# 现金流量表

2023年度

编制单位：博敏电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,750,784,443.55	1,619,585,131.46
收到的税费返还		7,488,143.66	18,377,529.10
收到其他与经营活动有关的现金		115,320,023.81	185,207,070.84
经营活动现金流入小计		1,873,592,611.02	1,823,169,731.40
购买商品、接受劳务支付的现金		1,297,818,370.53	1,462,311,141.98
支付给职工以及为职工支付的现金		308,952,625.26	291,846,298.93
支付的各项税费		42,514,144.41	37,876,356.84
支付其他与经营活动有关的现金		161,580,235.90	170,047,480.23
经营活动现金流出小计		1,810,865,376.10	1,962,081,277.98
经营活动产生的现金流量净额		62,727,234.92	-138,911,546.58
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		4,150,000.00	60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		884,273.84	4,743,209.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		223,613.85	279,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			21,788,700.00
收到其他与投资活动有关的现金		190,000,000.00	157,499,940.54
投资活动现金流入小计		195,257,887.69	244,311,150.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		650,975,999.85	240,635,694.58
投资支付的现金		14,999,985.00	21,498,336.00
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		820,000,000.00	137,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,485,975,984.85	399,134,030.58
投资活动产生的现金流量净额		-1,290,718,097.16	-154,822,880.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,473,485,995.59	
取得借款收到的现金		867,121,329.66	818,869,851.25
收到其他与筹资活动有关的现金		274,854,877.31	133,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,615,462,202.56	951,869,851.25
偿还债务支付的现金		863,510,683.50	565,521,099.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,521,839.90	43,018,210.49
支付其他与筹资活动有关的现金		477,112,338.52	49,057,350.24
筹资活动现金流出小计		1,392,144,861.92	657,596,660.43
筹资活动产生的现金流量净额		1,223,317,340.64	294,273,190.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		3,356,011.52	1,793,384.84
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-1,317,510.08	2,332,148.67
加：期初现金及现金等价物余额		163,772,764.11	161,440,615.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		162,455,254.03	163,772,764.11

企业法定代表人



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

2023年度

编制单位：博敏电子股份有限公司

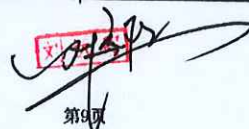
金额单位：人民币元

项目	本年金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	511,012,097.00				2,009,556,112.26	93,104,733.21	-1,693,699.55		76,045,190.92		1,185,060,627.60	3,686,875,595.02		3,686,875,595.02
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、本年初余额	511,012,097.00				2,009,556,112.26	93,104,733.21	-1,693,699.55		76,045,190.92		1,185,060,627.60	3,686,875,595.02		3,686,875,595.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	127,011,007.00				1,346,474,988.59	23,923,415.66	1,533,807.53				-578,358,905.21	872,737,482.25	5,301,162.17	878,038,644.42
（一）综合收益总额							1,533,807.53				-565,750,945.13	-564,217,137.60	-11,539.62	-564,228,677.22
（二）股东投入和减少资本	127,011,007.00				1,346,474,988.59	23,923,415.66						1,449,562,579.93	5,312,701.79	1,454,875,281.72
1. 股东投入的普通股	127,011,007.00				1,346,474,988.59							1,473,485,995.59		1,473,485,995.59
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						23,923,415.66								
（三）利润分配											-12,607,960.08	-12,607,960.08	5,312,701.79	-18,610,713.87
1. 提取盈余公积											-12,607,960.08	-12,607,960.08		-12,607,960.08
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他											-12,607,960.08	-12,607,960.08		-12,607,960.08
（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														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	638,023,104.00				3,356,031,100.85	117,028,148.87	-159,892.02		76,045,190.92		606,701,722.39	4,559,613,077.27	5,301,162.17	4,564,914,239.44

企业法定代表人：



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）

2023年度

编制单位：博敏电子股份有限公司


金额单位：人民币元

项目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	511,012,097.00				2,009,556,112.26	93,104,733.21	-19,606,695.70		72,067,747.38		1,135,635,045.57	3,615,559,573.30	16,104,017.51	3,631,663,590.81
加：会计政策变更											130,089.09	130,089.09		130,089.09
前期差错更正											2,120,851.37	2,120,851.37		2,120,851.37
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	511,012,097.00				2,009,556,112.26	93,104,733.21	-19,606,695.70	0.00	72,067,747.38		1,137,885,986.03	3,617,810,513.76	16,104,017.51	3,633,914,531.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							17,912,996.15	0.00	3,977,443.54		47,174,641.57	69,065,081.26	-16,104,017.51	52,961,063.75
（一）综合收益总额							17,912,996.15				80,938,479.11	98,851,475.26	2,084,588.49	100,936,063.75
（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									3,977,443.54		-3,977,443.54			
1. 提取盈余公积									3,977,443.54		-3,977,443.54			
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														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他											-29,786,394.00	-29,786,394.00	-18,188,606.00	-47,975,000.00
四、本年年末余额	511,012,097.00				2,009,556,112.26	93,104,733.21	-1,693,699.55		76,045,190.92		1,185,060,627.60	3,686,875,595.02	-18,188,606.00	3,686,875,595.02

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 股东权益变动表

2023年度

编制单位：博敏电子股份有限公司

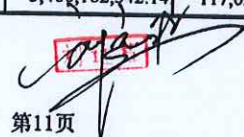
金额单位：人民币元

项目	本金额										
	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	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	511,012,097.00				2,053,687,353.55	93,104,733.21			76,045,190.92	580,079,074.07	3,127,718,982.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	511,012,097.00				2,053,687,353.55	93,104,733.21			76,045,190.92	580,079,074.07	3,127,718,982.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	127,011,007.00				1,346,474,988.59	23,923,415.66				-17,630,813.14	1,431,931,766.79
（一）综合收益总额										-5,022,853.06	-5,022,853.06
（二）股东投入和减少资本	127,011,007.00				1,346,474,988.59	23,923,415.66					1,449,562,579.93
1. 股东投入的普通股	127,011,007.00				1,346,474,988.59						1,473,485,995.59
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						23,923,415.66					-23,923,415.66
（三）利润分配										-12,607,960.08	-12,607,960.08
1. 提取盈余公积										-12,607,960.08	-12,607,960.08
2. 对股东的分配										-12,607,960.08	-12,607,960.08
3. 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											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	638,023,104.00				3,400,162,342.14	117,028,148.87			76,045,190.92	562,448,260.93	4,559,650,749.12

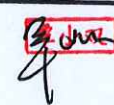
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：博敏电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	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	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	511,012,097.00				2,053,687,353.55	93,104,733.21			72,067,747.38	544,282,082.25	3,087,944,546.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	511,012,097.00				2,053,687,353.55	93,104,733.21			72,067,747.38	544,282,082.25	3,087,944,546.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00								3,977,443.54	35,796,991.82	39,774,435.36
（一）综合收益总额										39,774,435.36	39,774,435.36
（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									3,977,443.54	-3,977,443.54	
1. 提取盈余公积									3,977,443.54	-3,977,443.54	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（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	511,012,097.00				2,053,687,353.55	93,104,733.21			76,045,190.92	580,079,074.07	3,127,718,982.33

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




博敏电子股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

博敏电子股份有限公司(以下简称公司或本公司)原梅州博敏电子有限公司(以下简称博敏有限), 初始设立于 2005 年 3 月 25 日, 2011 年 7 月 3 日经股东会决议, 博敏有限以 2011 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司, 并于 2011 年 7 月 28 日在广东省梅州市工商行政管理局登记注册备案。公司总部位于广东省梅州市, 现持有统一社会信用代码为 914414007730567940 的营业执照, 注册资本 638,023,104.00 元, 股份总数 638,023,104 股(每股面值 1 元)。其中, 有限售条件的流通股份 0 股; 无限售条件的流通股份 638,023,104 股。公司股票已于 2015 年 12 月在上海证券交易所上市交易。

本公司属制造业行业。主要经营活动为高精密印制电路板的研发、生产和销售, 主要产品为高密度互联 HDI 板、高频高速板、多层板、刚挠结合板(含挠性电路板)和其他特殊规格板(含: 金属基板、厚铜板、超长板等)。

本财务报表经公司第五届董事会第九次会议于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称
1	江苏博敏电子有限公司(以下简称“江苏博敏”)
2	深圳市君天恒讯科技有限公司(以下简称“君天恒讯”)
3	WANTAI INTERNATIONAL TRADING LIMITED(以下简称“WANTAI”)
4	深圳市鼎泰浩华科技有限公司(以下简称“鼎泰浩华”)
5	深圳市博敏电子有限公司(以下简称“深圳博敏”)
6	深圳市博创智联科技有限公司(以下简称“博创智联”)
7	深圳市芯舟电子科技有限公司(以下简称“深圳芯舟”)
8	深圳市博思敏科技有限公司(以下简称“博思敏”)
9	苏州裕立诚电子科技有限公司(以下简称“苏州裕立诚”)
10	博敏科技(香港)有限公司(以下简称“香港博敏”)
11	合肥博睿智芯微电子有限公司(以下简称“博睿智芯”)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注七、在其他主体中的权益注释。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的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

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的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) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，香港博敏、WANTAI 境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	账面原值大于人民币 290 万元
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回	单项应收款项坏账收回或转回金额超过 290 万元
重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额超过 290 万元
重要的在建工程	单项金额大于人民币 1,000 万元
重要的投资活动项目	单项金额大于人民币 1,000 万元

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

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。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

### 2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报



表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### (1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

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

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (十) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率，作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

##### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

- (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 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, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并优先使用相关可观察输入值。只有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, 才使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备; 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损

失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，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未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

## (十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

### 1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

#### (1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	商业承兑汇票	

#### (2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按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



应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
0-6 个月 (含, 下同)	0.00
7-9 个月	3.00
10-12 个月	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	60.00
3 年以上	100.00

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
应收政府款项组合	款项性质	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
应收押金保证金组合	款项性质	
应收备用金组合	款项性质	
合并范围内关联方	款项性质	
账龄组合	账龄	

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	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
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件 (即, 仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法, 参见附注三 (十一) 相关会计处理。

(十三) 存货

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。

### 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

#### (1) 存货可变现净值的确定

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### (2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期

损益。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

##### 2. 初始投资成本的确定

###### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

###### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3. 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### (3) 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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## (十五) 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。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、仪表仪器、运输设备、办公及其他设备等。

## 3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
仪表仪器	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

## (十六) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十)部分长期资产减值。

## (十七) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (十九) 无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

#### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50	直线法	按收益期平均摊销
软件	5	直线法	按收益期平均摊销
专利权	5	直线法	按收益期平均摊销
专利技术	10	直线法	按收益期平均摊销

#### 3. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。



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

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

#### 4. 开发阶段支出资本化的具体条件

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

#### (二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊

的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含1年)的各项费用。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。

本公司长期待摊费用包括租入固定资产改良、装修费等。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### (二十二) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (二十三) 职工薪酬

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

##### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

##### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### (二十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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。

租赁期开始日后，本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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1.因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2.根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## (二十五) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十六）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或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。本公司的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。

### 1. 以权益结算的股份支付及权益工具

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。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2. 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本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。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (二十七) 收入

#### 1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

#### 2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

#### 3. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

#### 4. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

#### 5. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 6. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

#### 7. 具体原则

本公司的主营业务是印制电路板和定制化电子电器组件（含模组）的生产和销售。公司印制电路板和定制化电子电器组件（含模组）的销售业务均属于在某一时刻履行的履约义务。公司收入确认的具体方法如下：

##### （1）直销模式

① 内销：内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并经客户（或其指定第三方）签收确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

② 外销：外销收入在公司根据合同或订单的约定发货，货物经报关并取得提单或客户签收单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

##### （2）寄售模式

公司将产品运送至客户指定的仓库，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

### （二十八）合同成本

#### 1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

## 2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,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;(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

## 3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,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本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述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。

## (二十九) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助,按照收到的金额计量。

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。

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,计入当期损益;用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,则计入递延收益,于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务,采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政



府补助，计入营业外收支。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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) 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) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### (三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情

况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## (三十二) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

## (三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

#### (1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年

1 月 1 日起执行“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”，并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。执行上述会计政策的主要影响如下：

① 合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	122,703,456.15	6,221,278.40	128,924,734.55
递延所得税负债	92,746,536.48	6,160,714.56	98,907,251.04
未分配利润	1,185,000,063.76	60,563.84	1,185,060,627.60

（续上表）

受影响的报表项目	2022 年度（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
利润表项目：			
所得税费用	11,409,066.69	69,525.25	11,478,591.94

② 母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	61,083,463.77	483,532.06	61,566,995.83
递延所得税负债	55,509,879.82	483,532.06	55,993,411.88

2. 重要会计估计变更

本期公司未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%

税种	计税依据	税率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、25%、 16.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
深圳博敏	15%
江苏博敏	15%
君天恒讯	15%
香港博敏、WANTAI	8.25%、16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 重要的税收优惠政策及依据

(1) 经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，公司于 2022 年 12 月 22 日取得编号为 GR202244010139 的高新技术企业证书，有效期三年，2023 年按照 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(2) 经深圳市科技创新委员会、深圳市财政、国家税务总局深圳市税务局批准，子公司君天恒讯于 2021 年 12 月取得编号为 GR202144202591 的高新技术企业证书，有效期三年，2023 按照 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(3) 经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，子公司江苏博敏于 2021 年 11 月取得编号为 GR202132007857 的高新技术企业证书，有效期三年，2023 年按照 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(4) 经深圳市科技创新委员会、深圳市财政、国家税务总局深圳市税务局批准，子公司深圳博敏于 2021 年 12 月取得编号为 GR202144202944 的高新技术企业证书，有效期三年，2023 年按照 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(5) 香港博敏、WANTAI 在报告期内适用香港所得税税率实施两级累进税制，首 200 万港币的应纳税利润适用 8.25%税率，其余应纳税利润适用 16.5%税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	16,276.30	9,636.16
银行存款	298,220,967.21	409,035,715.88
其他货币资金	96,719,046.06	74,842,795.18
合计	394,956,289.57	483,888,147.22
其中：存放在境外的款项总额	19,409,884.28	54,381,806.42

说明：期末使用受限资金包括银行承兑汇票保证金 79,399,656.08 元、信用证保证金 3,148,736.95 元、其他冻结资金 26,004.28 元，合计受限资金 82,574,397.31 元。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	20,449,070.46	
合计	20,449,070.46	

说明：权益工具投资系公司出资 14,999,985.00 元认购了广东天承科技股份有限公司科创板上市的首次公开发行战略配售股份。

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	82,227,938.51	41,143,831.98
小计	82,227,938.51	41,143,831.98
减：坏账准备	971,013.22	399,446.88
合计	81,256,925.29	40,744,385.10

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	82,227,938.51	100.00	971,013.22	1.18	81,256,925.29
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	82,227,938.51	100.00	971,013.22	1.18	81,256,925.29
合计	82,227,938.51	100.00	971,013.22	1.18	81,256,925.29

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	41,143,831.98	100.00	399,446.88	0.97	40,744,385.10
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	41,143,831.98	100.00	399,446.88	0.97	40,744,385.10
合计	41,143,831.98	100.00	399,446.88	0.97	40,744,385.10

### (1) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	82,227,938.51	971,013.22	1.18
合计	82,227,938.51	971,013.22	1.18

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	399,446.88	580,079.78	8,513.44			971,013.22
合计	399,446.88	580,079.78	8,513.44			971,013.22

4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		4,965,411.60
合计		4,965,411.60

说明：期末无质押的应收票据。

(四) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
0 至 6 个月	976,010,012.62	1,039,653,023.65
7 至 9 个月	93,968,248.95	73,887,275.26
10 至 12 个月	25,703,904.82	22,113,993.85
1 至 2 年	9,135,057.65	44,865,000.31
2 至 3 年	24,421,681.24	5,830,261.59
3 年以上	6,157,996.25	14,406,627.83
小计	1,135,396,901.53	1,200,756,182.49
减：坏账准备	32,904,883.26	42,525,350.77
合计	1,102,492,018.27	1,158,230,831.72

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	20,049,080.64	1.77	20,049,080.64	100.00	
按组合计提坏账准备	1,115,347,820.89	98.23	12,855,802.62	1.15	1,102,492,018.27
合计	1,135,396,901.53	100.00	32,904,883.26	2.90	1,102,492,018.27

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	20,938,617.69	1.74	20,938,617.69	100.00	
按组合计提坏账准备	1,179,817,564.80	98.26	21,586,733.08	1.83	1,158,230,831.72

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
合计	1,200,756,182.49	100.00	42,525,350.77	3.54	1,158,230,831.72

(1) 按单项计提坏账准备

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
客户 1	1,566,867.66	1,566,867.66	1,566,867.66	1,566,867.66	100.00	客户被吊销执照
客户 2			3,000,115.77	3,000,115.77	100.00	失信被执行人
客户 3	15,406,560.00	15,406,560.00	15,406,560.00	15,406,560.00	100.00	预计无法收回
客户 4	2,400,831.35	2,400,831.35				客户破产
客户 5	942,095.52	942,095.52				预计无法收回
客户 6	287,498.69	287,498.69				预计无法收回
客户 7	226,490.67	226,490.67				预计无法收回
其他客户	108,273.80	108,273.80	75,537.21	75,537.21	100.00	预计无法收回
合计	20,938,617.69	20,938,617.69	20,049,080.64	20,049,080.64	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
账龄组合	1,115,347,820.89	12,855,802.62	1.15
合计	1,115,347,820.89	12,855,802.62	1.15

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提	20,938,617.69	3,023,264.14	29,136.97	3,883,664.22		20,049,080.64
按账龄计提	21,586,733.08	2,717,798.21	6,671,870.87	4,781,750.08	4,892.28	12,855,802.62
合计	42,525,350.77	5,741,062.35	6,701,007.84	8,665,414.30	4,892.28	32,904,883.26

说明：其他增加系非同一控制下企业合并深圳芯舟所致。见本财务报表附注七、在其他主体中权益、（二）非同一控制下企业合并注释。



4. 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	8,665,414.30

说明：本年实际核销的应收账款均为非关联交易产生的无法收回货款，由总经理批准核销。

5. 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的比例	应收账款坏账准备期末余额
第一名	96,940,789.15	8.54	1,428,897.47
第二名	87,053,012.97	7.67	2,000,569.92
第三名	83,443,367.86	7.35	2,175,962.67
第四名	54,923,385.86	4.84	
第五名	43,363,943.01	3.81	4,929.29
合计	365,724,498.85	32.21	5,610,359.35

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	122,821,310.51	91,721,571.01
合计	122,821,310.51	91,721,571.01

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	122,821,310.51	100.00			122,821,310.51
其中：银行承兑汇票	122,821,310.51	100.00			122,821,310.51
合计	122,821,310.51	100.00			122,821,310.51

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	91,721,571.01	100.00			91,721,571.01
其中：银行承兑汇票	91,721,571.01	100.00			91,721,571.01
合计	91,721,571.01	100.00			91,721,571.01

(1) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收款项融资	坏账准备	计提比例%
银行承兑汇票	122,821,310.51		
合计	122,821,310.51		

3. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	49,053,016.06
合计	49,053,016.06

4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	463,562,029.22	
合计	463,562,029.22	

说明：公司银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## (六) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	31,538,271.34	49.20	18,347,720.75	37.06
1 至 2 年	1,497,763.39	2.34	31,106,952.51	62.84
2 至 3 年	31,021,908.94	48.38	50,000.00	0.10
3 年以上	50,000.00	0.08		
小计	64,107,943.67	100.00	49,504,673.26	100.00
减：减值准备	31,021,908.94		31,021,908.94	
合计	33,086,034.73		18,482,764.32	

### 2. 按单项计提减值准备情况

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
供应商 1	31,021,908.94	31,021,908.94	31,021,908.94	31,021,908.94	100.00	预计无法收回
合计	31,021,908.94	31,021,908.94	31,021,908.94	31,021,908.94	100.00	

### 3. 账龄超过一年的重要预付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	31,021,908.94	预计无法收回
合计	31,021,908.94	

### 4. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第一名	31,021,908.94	48.38
第二名	19,762,675.34	30.83
第三名	5,394,089.28	8.41
第四名	1,709,932.66	2.67
第五名	1,510,185.02	2.36
合计	59,398,791.24	92.65

(七) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	64,422,320.84	67,229,253.38
合计	64,422,320.84	67,229,253.38

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金保证金	50,959,714.45	49,730,586.50
应收政府款项	9,409,371.77	8,761,992.70
员工款项	210,749.79	97,579.67
其他往来	9,034,395.43	12,514,357.58
合计	69,614,231.44	71,104,516.45

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
0 至 6 个月	12,257,924.44	13,069,506.26
7 至 9 个月	653,853.64	68,169.47
10 至 12 个月	18,400.00	1,566,501.19
1 至 2 年	5,990,517.30	37,042,058.85
2 至 3 年	31,882,841.32	6,045,826.68
3 年以上	18,810,694.74	13,312,454.00
小计	69,614,231.44	71,104,516.45
减：坏账准备	5,191,910.60	3,875,263.07
合计	64,422,320.84	67,229,253.38

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	7,191,910.60	10.33	5,191,910.60	72.19	2,000,000.00
按组合计提坏账准备	62,422,320.84	89.67			62,422,320.84
合计	69,614,231.44	100.00	5,191,910.60	7.46	64,422,320.84

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	8,875,427.34	12.48	3,871,263.07	43.62	5,004,164.27
按组合计提坏账准备	62,229,089.11	87.52	4,000.00	0.01	62,225,089.11
合计	71,104,516.45	100.00	3,875,263.07	5.45	67,229,253.38

①按单项计提坏账准备

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
单位一	8,315,427.34	3,311,263.07	6,631,910.60	4,631,910.60	69.84	预计部分款项无法收回
单位二	560,000.00	560,000.00	560,000.00	560,000.00	100.00	失信被执行人和经营异常
合计	8,875,427.34	3,871,263.07	7,191,910.60	5,191,910.60	72.19	

②按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
政府款项组合	9,409,371.77		
押金保证金组合	50,399,714.45		
备用金组合	210,749.79		
账龄组合	2,402,484.83		
合计	62,422,320.84		

③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备:

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	4,000.00		3,871,263.07	3,875,263.07
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	38,304.00		3,311,683.55	3,349,987.55

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	4,000.00		1,991,036.02	1,995,036.02
本期转销				
本期核销	38,304.00			38,304.00
其他变动				
2023年12月31日余额			5,191,910.60	5,191,910.60

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按账龄计提	4,000.00	38,304.00	4,000.00	38,304.00		
按单项计提	3,871,263.07	3,311,683.55	1,991,036.02			5,191,910.60
合计	3,875,263.07	3,349,987.55	1,995,036.02	38,304.00		5,191,910.60

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	38,304.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	押金保证金	28,000,000.00	2至3年	40.22	
第二名	押金保证金	11,800,000.00	3年以上	16.95	
第三名	出口退税	7,787,480.71	0至6个月	11.19	
第四名	押金保证金	3,624,880.00	3年以上	5.21	
第五名	赔款	6,631,910.60	1至3年	9.52	4,631,910.60
合计		57,844,271.31		83.09	4,631,910.60

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	72,747,794.46	1,727,495.64	71,020,298.82
在产品	96,948,506.52		96,948,506.52
库存商品	193,334,388.51	20,830,113.03	172,504,275.48
发出商品	175,163,284.36	21,212,635.78	153,950,648.58
委托加工物资	12,965,317.54		12,965,317.54
合计	551,159,291.39	43,770,244.45	507,389,046.94

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	63,305,442.81	884,934.55	62,420,508.26
在产品	91,351,370.89		91,351,370.89
库存商品	213,393,634.16	18,438,821.44	194,954,812.72
发出商品	154,463,354.46	14,593,605.79	139,869,748.67
委托加工物资			
合计	522,513,802.32	33,917,361.78	488,596,440.54

2. 存货跌价准备

(1) 明细情况

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	884,934.55	1,767,585.59	56,983.93	982,008.43		1,727,495.64	
库存商品	18,438,821.44	27,363,967.59		24,972,676.00		20,830,113.03	
发出商品	14,593,605.79	20,377,089.45		13,758,059.46		21,212,635.78	
合计	33,917,361.78	49,508,642.63	56,983.93	39,712,743.89		43,770,244.45	

说明：其他增加系本期非同一控制下企业合并深圳芯舟所致。详见本财务报表附注七、在其他主体中权益、（二）非同一控制下企业合并注释。

(2) 确定可变现净值的具体依据、及本期转回或转销存货跌价准备

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初和本期计提存货跌价准备的存货耗用或者售出
库存商品、发出商品	已签约的按合同售价、未签约的按预估的售价或是市价扣减相关费用后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	141,350,472.72	67,581,858.60
预缴企业所得税	10,010,594.77	
大额存单及其应收利息	638,286,705.26	
其他		1,589,232.70
合计	789,647,772.75	69,171,091.30



(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准 备期末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投 资	减少投资	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 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他			
对联营企业的投 资													
深圳芯舟	4,755,718.70										-4,755,718.70		
梅州市奔创电子 有限公司	9,354,757.24				-580,608.63							8,774,148.61	
合计	14,110,475.94				-580,608.63						-4,755,718.70	8,774,148.61	

说明：对深圳芯舟投资的减少原因，见本财务报表附注七、在其他主体中权益、（二）非同一控制下企业合并注释。

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	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	本期末累计 入其他综合收 益的利得	本期末累计 入其他综合收 益的损失	本期确认的 股利收入	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	年初余额	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
英凡蒂（北京）科 技有限公司	20,000,000.00							20,000,000.00	
中天引控科技股份 有限公司	14,850,000.00							14,850,000.00	
深圳市汇芯通信技 术有限公司	2,000,000.00							2,000,000.00	
广州海智信电子有 限公司	200,000.00							200,000.00	
深圳市艺感科技有 限公司	30,000,000.00							30,000,000.00	
合计	67,050,000.00							67,050,000.00	

(十二) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	2,414,745,713.70	2,082,305,871.84
固定资产清理		
合计	2,414,745,713.70	2,082,305,871.84

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器仪表	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	999,145,969.80	2,137,688,400.84	32,086,754.88	7,709,447.48	76,883,295.74	3,253,513,868.74
(2) 本期增加金额	184,455,022.23	364,952,353.85	9,921,067.03	542,079.92	13,065,249.89	572,935,772.92
—购置	2,924,384.19	17,318,087.54	1,469,450.41	542,079.92	6,125,836.13	28,379,838.19
—在建工程转入	181,530,638.04	346,923,800.62	8,451,616.62		6,932,971.95	543,839,027.23
—企业合并增加		710,465.69			6,441.81	716,907.50
(3) 本期减少金额		21,410,619.98	898,680.96	523,208.63	356,205.94	23,188,715.51
—处置或报废		21,410,619.98	898,680.96	523,208.63	356,205.94	23,188,715.51
(4) 期末余额	1,183,600,992.03	2,481,230,134.71	41,109,140.95	7,728,318.77	89,592,339.69	3,803,260,926.15
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	125,455,139.19	986,488,400.69	14,786,879.67	4,957,558.25	39,520,019.10	1,171,207,996.90
(2) 本期增加金额	29,625,591.39	190,246,439.20	4,901,257.90	764,713.65	10,416,565.88	235,954,568.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器仪表	运输设备	办公及其他设备	合计
—计提	29,625,591.39	189,962,239.54	4,901,257.90	764,713.65	10,410,524.07	235,664,326.55
—企业合并增加		284,199.66			6,041.81	290,241.47
(3) 本期减少金额		17,011,496.22	853,746.93	497,048.19	285,061.13	18,647,352.47
—处置或报废		17,011,496.22	853,746.93	497,048.19	285,061.13	18,647,352.47
(4) 期末余额	155,080,730.58	1,159,723,343.67	18,834,390.64	5,225,223.71	49,651,523.85	1,388,515,212.45
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	1,028,520,261.45	1,321,506,791.04	22,274,750.31	2,503,095.06	39,940,815.84	2,414,745,713.70
(2) 期初账面价值	873,690,830.61	1,151,200,000.15	17,299,875.21	2,751,889.23	37,363,276.64	2,082,305,871.84

## 2. 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋建筑物	1,727,034.91
合计	1,727,034.91

## 3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二期环保厂房及环保池	576,722.27	还未办理
二期配电房	45,709.67	还未办理
二期锅炉房	32,334.00	还未办理
新建配电房	1,412,010.02	还未办理
中闽苑 2 套/中洲华府 3 套	922,771.18	公租房，无法办理产权证
合计	2,989,547.14	

说明：期末固定资产受限情况详见本财务报表附注五、（二十一）所有权或使用权受限资产。

## (十三) 在建工程

### 1. 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	1,240,609,354.26	795,316,816.94
工程物资		
合计	1,240,609,354.26	795,316,816.94

### 2. 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	1,240,609,354.26		1,240,609,354.26	795,316,816.94		795,316,816.94
合计	1,240,609,354.26		1,240,609,354.26	795,316,816.94		795,316,816.94

### 3. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 /万元	年初余额	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
新一代电子信息 产业投资扩建项 目（一期）	300,000.00	212,227,168.23	534,164,897.45			746,392,065.68

项目名称	预算数 /万元	年初余额	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
高密度多层刚挠 结合印制电路板 产业化项目	200,000.00	476,707,773.83	204,373,365.40	379,630,309.97		301,450,829.26
IC 载板	14,471.42	30,401,055.39	50,825,716.33	6,201,543.83		75,025,227.89
5G 无线通信系统 多通道天线基板 技改	22,631.00	25,482,025.86	418,962.00	17,950,911.85		7,950,076.01
江苏博敏 1A 期技 改项目	18,596.50	24,155,403.21	72,021,252.40	70,127,333.25		26,049,322.36
东城森林湖房屋			34,039,487.17			34,039,487.17
设备安装工程		20,534,705.33	50,164,689.62	33,980,488.54	920,854.32	35,798,052.09
合计		789,508,131.85	946,008,370.37	507,890,587.44	920,854.32	1,226,705,060.46

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	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
新一代电子信息产 业投资扩建项目 (一期)	24.88%	25%	22,568,910.19	14,830,648.07	4.15%	募集资金 贷款资金
高密度多层刚挠结 合印制电路板产业 化项目	54.53%	55%	12,440,869.17	6,903,841.67	4.30%	贷款 自有资金
IC 载板	56.13%	60%	788,479.54	788,479.54		贷款 自有资金
5G 无线通信系统多 通道天线基板技改	70.01%	70%	1,043,113.48			贷款 自有资金
江苏博敏 1A 期技 改项目	74.70%	75%				贷款 自有资金
东城森林湖房屋						自有资金
设备安装工程						自有资金
合计			36,841,372.38	22,522,969.28		

说明：期末在建工程受限情况详见本财务报表附注五、（二十一）所有权或使用权受限资产。

(十四) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	68,290,803.89	68,290,803.89
2.本期增加金额	796,518.93	796,518.93
(1) 新的租赁合同		
(2) 企业合并增加	796,518.93	796,518.93
3.本期减少金额	3,313,928.97	3,313,928.97
4.期末余额	65,773,393.85	65,773,393.85
二、累计折旧		
1.年初余额	27,951,814.67	27,951,814.67
2.本期增加金额	15,566,315.77	15,566,315.77
(1) 计提	15,289,972.47	15,289,972.47
(2) 企业合并增加	276,343.30	276,343.30
3.本期减少金额	3,301,364.71	3,301,364.71
(1) 处置	3,301,364.71	3,301,364.71
4.期末余额	40,216,765.73	40,216,765.73
三、减值准备		
1. 年初余额		
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. 期末余额	25,556,628.12	25,556,628.12
2. 年初余额	40,338,989.22	40,338,989.22

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	专利技术	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	80,155,753.60	27,889,001.74	14,854,668.59	16,955,021.49	139,854,445.42
(2) 本期增加金额		2,447,852.50		4,393,039.71	6,840,892.21
—购置		2,447,852.50			2,447,852.50
—内部研发				4,393,039.71	4,393,039.71
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	80,155,753.60	30,336,854.24	14,854,668.59	21,348,061.20	146,695,337.63
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	9,280,166.65	16,112,619.62	14,791,696.19	2,868,488.52	43,052,970.98
(2) 本期增加金额	1,597,127.76	3,773,531.78	33,666.52	1,872,396.24	7,276,722.30
—计提	1,597,127.76	3,773,531.78	33,666.52	1,872,396.24	7,276,722.30
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	10,877,294.41	19,886,151.40	14,825,362.71	4,740,884.76	50,329,693.28
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	69,278,459.19	10,450,702.84	29,305.88	16,607,176.44	96,365,644.35
(2) 年初账面价值	70,875,586.95	11,776,382.12	62,972.40	14,086,532.97	96,801,474.44

说明：1) 期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末余额的比例为 11.58%；  
2) 期末无形资产受限情况详见本财务报表附注五、（二十一）所有权或使用权受限资产。



(十六) 开发支出

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
小型化 77GHz 毫米波雷达天线板研发与应用	2,738,529.76	1,654,509.95	4,393,039.71	
合计	2,738,529.76	1,654,509.95	4,393,039.71	

说明：具体情况详见本财务报表附注六、研发支出注释。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
君天恒讯	1,030,455,350.63					1,030,455,350.63
裕立诚	86,425,807.01					86,425,807.01
深圳芯舟		4,676,587.93				4,676,587.93
合计	1,116,881,157.64	4,676,587.93				1,121,557,745.57

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
君天恒讯	43,625,491.71	486,322,883.75				529,948,375.46
裕立诚	1,987,086.00	19,649,577.22				21,636,663.22
深圳芯舟						
合计	45,612,577.71	505,972,460.97				551,585,038.68

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属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
君天恒讯	构成：君天恒讯与商誉相关的可辨认的长期资产组 依据：商誉形成的原因	公司未区分经营分部； 依据：与收购时业务类型相同	是
裕立诚	构成：裕立诚与商誉相关的可辨认的长期资产组 依据：商誉形成的原因	公司未区分经营分部； 依据：与收购时业务类型相同	是
深圳芯舟	构成：深圳芯舟与商誉相关的可辨认的长期资产组 依据：商誉形成的原因	公司未区分经营分部； 依据：与收购时业务类型相同	不适用

说明：本期资产组或资产组组合未发生变化。

#### 4. 可收回金额的具体确定方法

##### (1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值 万元	可收回金额/ 万元	减值金额/ 万元	预测期 的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数 的确定依 据
君天恒讯	98,809.19	50,176.90	48,632.29	5 年	详见下文	详见下文	详见下文
裕立诚	12,631.30	9,698.53	1,964.96	5 年	详见下文	详见下文	详见下文
深圳芯舟	1,534.95	1,797.98		5 年	详见下文	详见下文	详见下文
合计	112,975.44	61,673.41	50,597.25				

##### (2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

公司聘请中通诚资产评估有限公司评估君天恒讯（报告号：中通评报字〔2024〕12140号）相关商誉的资产组可回收金额，公司聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司评估裕立诚（报告号：国众联评报字〔2024〕第3-0090号）相关商誉的资产组可回收金额，公司聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司评估深圳芯舟（报告号：国众联评报字〔2024〕第3-0100号）相关商誉的资产组可回收金额。

资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。对资产组进行现金流量预测时采用的关键参数包括预计营业收入、预计毛利率、预计增长率以及相关费用率等，公司基于以前年度的经营业绩、增长率、行业发展趋势以及管理层对市场发展的预期等编制未来五年的财务预算及现金流量预测。关键参数如下：

项目	预测期	预测期销售收入增 长率	永续期销售收入增 长率	税前折现率
君天恒讯	2024 年至 2028 年	注 1	0%	12.84%
裕立诚	2024 年至 2028 年	注 2	0%	13.31%
深圳芯舟	2024 年至 2028 年	注 3	0%	11.52%

注 1：君天恒讯 2024 年至 2028 年销售收入增长率分别为：14.87%、20.92%、16.90%、13.89%和 8.85%。

注 2：裕立诚 2024 年至 2028 年销售收入增长率分别为：1.53%、2.32%、3.23%、3.91%和 4.59%。

注 3：深圳芯舟 2024 年至 2028 年销售收入增长率分别为：125.58%、17.78%、25.00%、20.00%、6.67%，2024 年销售收入增长较高的主要原因系深圳芯舟 2023 年营业收入仅 398.98 万元。

(十八) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良	57,067,975.64	7,518,865.66	13,734,694.32		50,852,146.98
装修费	10,083,146.93	5,726,769.32	4,176,611.48		11,633,304.77
其他		2,008,580.51	1,339,057.73		669,522.78
合计	67,151,122.57	15,254,215.49	19,250,363.53		63,154,974.53

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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	111,233,478.82	16,827,911.57	108,562,102.16	16,284,315.33
可抵扣亏损	803,849,462.54	120,577,419.37	605,806,487.31	90,870,973.11
递延收益	109,841,737.12	16,476,260.58	97,988,975.60	14,698,346.34
租赁负债	29,495,341.86	4,445,930.60	44,887,871.11	6,852,657.74
超额业绩奖励			1,456,280.19	218,442.03
内部交易未实现利润	87.31	21.83		
合计	1,054,420,107.65	158,327,543.95	858,701,716.37	128,924,734.55

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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
固定资产税前抵扣差异	545,355,006.54	81,803,250.98	615,926,801.09	92,389,020.16
内部交易未实现利润	18,676,502.94	2,801,475.44	2,383,442.08	357,516.32
使用权资产	25,166,496.40	3,790,669.65	40,338,989.22	6,160,714.56
合计	589,198,005.88	88,395,396.07	658,649,232.39	98,907,251.04

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,626,481.65	564,000.00
租赁负债	413,019.08	103,651.44
可抵扣亏损	26,229,595.56	18,712,233.90
合计	29,269,096.29	19,379,885.34

4. 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	年初余额	备注
2023 年		400.00	
2024 年	1,165,230.58	534,381.06	
2025 年	1,851,982.44	1,997,909.77	
2026 年	8,109,119.04	8,649,439.34	
2027 年	8,693,385.26	7,530,103.73	
2028 年	6,409,878.24		
合计	26,229,595.56	18,712,233.90	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购买长期资产款项	210,998,495.54		210,998,495.54	146,152,870.38		146,152,870.38
合计	210,998,495.54		210,998,495.54	146,152,870.38		146,152,870.38

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	82,574,397.31	82,574,397.31	质押	质押开具银行承兑汇票及信用证
应收款项融资	49,053,016.06	49,053,016.06	质押	质押开具银行承兑汇票
固定资产	1,489,102,265.95	863,969,937.23	抵押	办理抵押贷款
在建工程	131,644,207.11	131,644,207.11	抵押	办理抵押贷款
无形资产	61,091,215.10	54,851,839.73	抵押	办理抵押贷款
合计	1,813,465,101.53	1,182,093,397.44		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	74,842,795.18	74,842,795.18	质押	质押开具银行承兑汇票及信用证
应收款项融资	46,580,747.45	46,580,747.45	质押	质押开具银行承兑汇票
固定资产	936,185,855.19	403,078,726.41	抵押	办理抵押贷款

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
在建工程	2,798,470.30	2,798,470.30	抵押	办理抵押贷款
无形资产	61,091,215.10	56,067,676.65	抵押	办理抵押贷款
合计	1,121,499,083.22	583,368,415.99		

(二十二) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	53,537,469.16	
保证借款	382,062,589.35	489,821,929.67
抵押保证借款	326,755,931.03	254,364,162.80
质押借款	2,000,000.00	25,301,554.00
合计	764,355,989.54	769,487,646.47

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	331,602,639.75	298,209,161.66
商业承兑汇票	1,839,680.82	9,976,850.09
合计	333,442,320.57	308,186,011.75

(二十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
材料款	527,035,458.80	505,754,985.11
外协款	137,874,520.71	110,443,125.52
设备款	229,527,791.74	257,220,799.46
工程款	73,967,570.26	53,210,755.66
运费	2,565,332.96	2,147,846.97
其他	18,001,871.76	24,021,274.90
合计	988,972,546.23	952,798,787.62

2. 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	30,030,000.00	以项目贷支付，需银行重新授信
供应商 2	22,433,638.09	未到付款期限

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 3	7,239,877.37	未到付款期限
供应商 4	5,871,778.60	设备尚未验收
供应商 5	4,559,450.03	设备尚未验收
供应商 6	4,506,253.01	以项目贷支付, 需银行重新授信
供应商 7	4,175,251.65	设备尚未验收
供应商 8	3,824,658.00	设备尚未验收
合计	82,640,906.75	

### (二十五) 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收账款	6,867,318.56	7,401,755.34
合计	6,867,318.56	7,401,755.34

说明: 期末不存在账龄超过一年或逾期的重要合同负债。

### (二十六) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	55,060,375.23	519,573,047.23	519,332,546.22	55,300,876.24
离职后福利-设定提存计划		30,111,210.60	30,111,210.60	
辞退福利		1,398,880.84	1,398,880.84	
合计	55,060,375.23	551,083,138.67	550,842,637.66	55,300,876.24

#### 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	53,044,966.20	460,946,368.12	459,364,511.00	54,626,823.32
(2) 职工福利费	184,551.48	30,433,799.69	30,249,931.53	368,419.64
(3) 社会保险费		15,337,751.62	15,337,751.62	
其中: 医疗保险费		13,212,978.52	13,212,978.52	
工伤保险费		884,765.85	884,765.85	
生育保险费		1,240,007.25	1,240,007.25	
(4) 住房公积金	1,555,918.00	6,268,569.88	7,824,487.88	
(5) 工会经费和职工教育经费	274,939.55	6,586,557.92	6,555,864.19	305,633.28
合计	55,060,375.23	519,573,047.23	519,332,546.22	55,300,876.24

### 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		29,278,815.10	29,278,815.10	
失业保险费		832,395.50	832,395.50	
合计		30,111,210.60	30,111,210.60	

### (二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	779,638.81	2,608,223.45
城市建设维护税	186,059.43	124,310.90
教育费附加及地方教育附加	334,328.17	88,793.50
企业所得税	1,704,885.19	7,157,405.56
个人所得税	1,619,850.49	1,396,800.20
土地使用税	155,115.00	155,115.00
房产税	1,713,846.12	530,306.53
其他	434,960.17	674,025.32
合计	6,928,683.38	12,734,980.46

### (二十八) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,564,833.57	10,026,000.66
合计	8,564,833.57	10,026,000.66

### 1. 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
信用卡透支消费	2,000,000.00	2,000,000.00
保证金、押金	2,483,000.00	2,439,360.00
员工款项	249,499.82	1,173,119.82
股权投资款		999,584.00
预提费用	3,491,798.89	3,413,936.84
应付暂收款	337,534.86	
其他	3,000.00	
合计	8,564,833.57	10,026,000.66

说明：期末不存在账龄超过一年或逾期的重要其他应付款。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	128,786,313.69	291,363,988.07
一年内到期的租赁负债	15,219,112.74	15,644,944.77
合计	144,005,426.43	307,008,932.84

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	251,256.99	2,300,081.46
合计	251,256.99	2,300,081.46

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	24,286,373.89	
保证借款	12,217,593.75	
抵押保证借款	849,042,159.33	581,204,630.33
质押保证借款		11,000,000.00
合计	885,546,126.97	592,204,630.33

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
超过一年以上的未付租金	29,762,208.29	30,764,924.99
减：未确认融资费用	15,072,960.09	1,521,998.65
合计	14,689,248.20	29,242,926.34

(三十三) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	97,988,975.60	30,087,000.00	18,234,238.48	109,841,737.12	尚在受益期
合计	97,988,975.60	30,087,000.00	18,234,238.48	109,841,737.12	

说明：计入递延收益的政府补助详见本财务报表附注八、政府补助。



(三十四) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	511,012,097.00	127,011,007.00				127,011,007.00	638,023,104.00

说明：经 2022 年公司第四届董事会第二十次会议和第一次临时股东大会决议审议，通过了向特定对象发行人民币普通股（A 股）股票的发行方案。根据中国证券监督管理委员会《关于核准博敏电子股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可〔2022〕2134 号），公司获准向特定对象发行不超过 153,303,629 股新股。根据最终的投资者申购报价情况，公司实际向 13 名特定对象增发人民币普通股（A 股）股票 127,011,007 股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 11.81 元，可募集资金总额为 1,499,999,992.67 元，减除发行费用人民币不含税金额 26,513,997.08 元后，募集资金净额为 1,473,485,995.59 元。其中，计入实收股本 127,011,007.00 元，计入资本公积（股本溢价）1,346,474,988.59 元。

(三十五) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,980,980,212.26	1,346,474,988.59		3,327,455,200.85
其他资本公积	28,575,900.00			28,575,900.00
合计	2,009,556,112.26	1,346,474,988.59		3,356,031,100.85

说明：本期资本公积变动原因详见本财务报表附注五、（三十四）股本说明。

(三十六) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	93,104,733.21	23,923,415.66		117,028,148.87
合计	93,104,733.21	23,923,415.66		117,028,148.87

说明：经公司第五届董事会第二次会议审议，通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，本次回购股份资金总额不低于人民币 6,000 万元（含）且不超过人民币 12,000 万元（含）；回购期限自公司董事会审议通过本次回购股份方案之日起 6 个月内；回购的价格不超过人民币 16.00 元/股（含）。期末通过集中竞价交易方式累计回购股份 2,233,000 股，回购的总金额为人民币 23,923,415.66 元（不含交易费用）。

(三十七) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-1,693,699.55	1,533,807.53				1,533,807.53		-159,892.02
其中：外币财务报表折算差额	-1,693,699.55	1,533,807.53				1,533,807.53		-159,892.02
合计	-1,693,699.55	1,533,807.53				1,533,807.53		-159,892.02

(三十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	76,045,190.92			76,045,190.92
合计	76,045,190.92			76,045,190.92

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,185,060,627.60	1,135,635,045.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,250,940.46
调整后年初未分配利润	1,185,060,627.60	1,137,885,986.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-565,750,945.13	80,938,479.11
减：提取法定盈余公积		3,977,443.54
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,607,960.08	
转作股本的普通股股利		
购买少数股权可辨认资产差额		29,786,394.00
期末未分配利润	606,701,722.39	1,185,060,627.60

调整年初未分配利润明细：

(1) 财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，并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。因执行上述会计政策，调整增加年初未分配利润 130,089.09 元。

(2) 江苏博敏于 2023 年 8 月发现员工偷盗公司金盐原材料。由于涉案原材料均结转至 2023 年及以前年度成本，故公司对 2020 年至 2022 年合并财务报表进行差错更正。此差错更正事项导致调整增加年初未分配利润 2,120,851.37 元。

(四十) 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	2,783,603,542.34	2,605,285,854.86	2,798,821,114.83	2,394,864,522.83
其他业务	129,704,760.00	24,167,177.94	99,357,484.40	32,938,432.13
合计	2,913,308,302.34	2,629,453,032.80	2,898,178,599.23	2,427,802,954.96
其中：与客户之间的 合同产生的收入	2,912,002,432.53	2,629,309,518.09	2,896,895,492.51	2,426,653,737.33

2. 收入分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
印制电路板	2,174,130,907.78	2,140,270,095.45	2,131,276,925.22	1,919,442,108.89
定制化电子电器组件 (含模组)	609,472,634.56	465,015,759.41	667,544,189.61	475,422,413.94
其他业务	128,398,890.19	24,023,663.23	98,074,377.68	31,789,214.50
合计	2,912,002,432.53	2,629,309,518.09	2,896,895,492.51	2,426,653,737.33

(2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	2,237,569,387.94	2,071,712,227.19	2,097,123,403.38	1,817,221,144.58
境外	674,433,044.59	557,597,290.90	799,772,089.13	609,432,592.75
合计	2,912,002,432.53	2,629,309,518.09	2,896,895,492.51	2,426,653,737.33

(3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	2,912,002,432.53	2,896,895,492.51
合计	2,912,002,432.53	2,896,895,492.51

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,178,403.05	5,811,310.13
教育费附加及地方教育附加	5,127,430.83	4,151,423.34
印花税	2,376,942.66	2,730,011.49
房产税	10,673,116.41	4,702,523.01
土地使用税	853,183.79	760,401.09
车船税	13,626.08	27,504.99
环境保护税	223,861.53	80,309.31
合计	26,446,564.35	18,263,483.36

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,965,381.72	36,261,909.64
业务招待费	10,783,832.55	5,388,240.27
广告及市场推广费	1,372,683.54	2,993,080.31
出口费用及保险费	4,189,903.86	3,585,248.88
差旅费及汽车费	3,333,377.67	2,200,839.75
其他	8,922,554.39	6,461,293.72
合计	70,567,733.73	56,890,612.57

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,985,705.82	51,055,936.01
折旧及摊销	20,169,989.56	22,243,450.73
办公费	3,092,819.10	4,425,698.76
差旅费	1,425,142.36	1,047,751.53
中介咨询服务费	22,844,666.80	10,486,374.72
水电、租赁费	6,248,014.82	5,667,541.82
其他	7,848,895.35	5,061,977.67
合计	118,615,233.81	99,988,731.24

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	71,436,744.85	70,702,905.50
物料消耗及燃料和动力费	45,743,561.59	45,230,437.32
折旧及摊销	12,309,567.94	13,048,353.16
其他	3,415,727.17	1,918,248.12
合计	132,905,601.55	130,899,944.10

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	47,302,261.47	48,725,256.04
减：利息收入	13,128,507.31	5,299,209.09
汇兑损益	-4,538,288.90	-20,672,452.13
手续费及其他	908,216.49	1,285,041.81
合计	30,543,681.75	24,038,636.63

说明：财务费用中包含已冲减利息支出的 1,073,500.00 元进口贴息补助。

(四十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	18,234,238.48	13,864,117.45
与收益相关的政府补助	17,433,472.76	18,460,614.91
代扣个人所得税手续费返还	275,602.34	241,642.19
合计	35,943,313.58	32,566,374.55

说明：计入递延收益的政府补助详见本财务报表附注八、政府补助。

(四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-580,608.63	1,215,341.35
理财产品利息收入	9,210,364.13	365,792.06
应收款项融资终止确认损益	-1,391,826.78	-1,601,161.90
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,904,224.16
丧失控制权或重大影响后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		3,068,781.53
应收账款保理利息支出		-923,500.88
合计	7,237,928.72	-778,972.00

(四十八) 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	5,449,085.46	
合计	5,449,085.46	

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-976,003.42	-10,421,169.41
合计	-976,003.42	-10,421,169.41

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-31,729,417.47	-20,999,626.08
商誉减值损失	-505,972,460.97	-45,612,577.71
合计	-537,701,878.44	-66,612,203.79

(五十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-1,672,258.00	-343,853.13
合计	-1,672,258.00	-343,853.13

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔偿收入	738,231.56	883,734.31	738,231.56
罚没及违约金收入	23,072.20	401,376.87	23,072.20
无需支付款项		18,929.23	
其他	-1,859.08	36,573.81	-1,859.08
合计	759,444.68	1,340,614.22	759,444.68

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,404,131.18	18,227.60	1,404,131.18
对外捐赠	590,000.00	1,137,109.44	590,000.00
滞纳金支出	100,299.97	913.05	100,299.97
其他	1,328,565.60	387,117.18	1,328,565.60
合计	3,422,996.75	1,543,367.27	3,422,996.75

## (五十四) 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,070,239.29	28,434,539.65
递延所得税费用	-39,914,664.36	-16,955,947.71
合计	-23,844,425.07	11,478,591.94

### 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	-589,606,909.82
按适用税率计算的所得税费用	-88,441,036.47
子公司适用不同税率的影响	481,921.16
调整以前期间所得税的影响	6,823,501.59
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	76,986,478.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,247,750.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,623,254.92
研发加计扣除的影响	-19,800,237.32
安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除的影响	-270,556.22
所得税费用	-23,844,425.07

## (五十五) 现金流量表项目

### 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
收到保证金、押金等往来款	4,893,960.00	26,741,426.74
利息收入	13,128,507.31	5,299,209.09
政府补助	41,499,939.93	47,684,370.76
收回信用证、银行承兑汇票、保函等各类保证金	207,556,920.02	277,216,824.06
收到江苏博敏金盐赔偿款	5,000,000.00	
其他	1,320,057.27	1,563,327.18
合计	273,399,384.53	358,505,157.83



(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
支付保证金、押金等	6,188,950.46	31,426,403.89
付现管理费用、销售费用	68,264,759.45	56,830,572.21
银行手续费	908,216.49	1,285,041.82
捐赠支出	590,000.00	1,137,109.44
支付信用证、银行承兑汇票、保函等各类保证金	215,288,522.15	244,347,238.73
其他	2,465,655.69	388,030.23
合计	293,706,104.24	335,414,396.32

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置深圳市艺感科技有限公司 20%股权收回的现金		60,000,000.00
赎回银行理财产品、结构性存款、大额存单等收到的现金	251,000,000.00	255,000,000.00
收回苏州博敏鸿锂新能源科技有限公司股权投资款		10,499,940.54
合计	251,000,000.00	325,499,940.54

(2) 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
赎回银行理财产品、结构性存款、大额存单等收到的现金	251,000,000.00	255,000,000.00
收回股权投资款		10,499,940.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	752,196.68	
合计	251,752,196.68	265,499,940.54

(3) 支付的重要的与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支付的现金	996,228,995.84	791,924,130.05
购买广东天承科技股份有限公司战略配售股份支付的现金	14,999,985.00	
购买英凡蒂（北京）科技有限公司股份支付的现金		20,000,000.00
购买孙公司苏州裕立诚 33%股权支付的现金		51,975,000.00
购买银行理财产品、结构性存款、大额存单等支付的现金	881,000,000.00	245,000,000.00
合计	1,892,228,980.84	1,108,899,130.05

(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
购买银行理财产品、结构性存款、大额存单等支付的现金	881,000,000.00	245,000,000.00
合计	881,000,000.00	245,000,000.00

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
收到信用卡融资	24,000,000.00	24,000,000.00
收到的定向增发的发行费用	4,815,883.87	
合计	28,815,883.87	24,000,000.00

(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
归还信用卡融资	24,000,000.00	24,000,000.00
回购库存股	23,923,415.66	
支付的租金	17,302,448.63	32,757,990.12
支付定向增发的发行费用	3,427,815.84	1,469,294.44
保理利息支出		923,500.88
合计	68,653,680.13	59,150,785.44

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	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	769,487,646.47	829,094,244.34	2,761,745.04	811,686,092.31	25,301,554.00	764,355,989.54
长期借款(含一年内到期)	883,568,618.40	563,933,025.53	1,167,487.23	434,336,690.50		1,014,332,440.66
租赁负债(含一年内到期)	44,887,871.11		2,322,938.46	17,302,448.63		29,908,360.94
合计	1,697,944,135.98	1,393,027,269.87	6,252,170.73	1,263,325,231.44	25,301,554.00	1,808,596,791.14

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-565,762,484.75	83,023,067.60
加：信用减值损失	976,003.42	10,421,169.41
资产减值准备	537,701,878.44	66,612,203.79
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	235,664,326.55	203,969,251.86
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧	15,289,972.47	19,667,199.60
无形资产摊销	7,276,722.30	7,883,625.09
长期待摊费用摊销	19,250,363.53	9,059,194.08
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）	1,672,258.00	343,853.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,404,131.18	18,227.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-5,449,085.46	
财务费用（收益以“-”号填列）	48,260,740.28	28,052,803.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,237,928.72	-822,189.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-29,402,809.40	-15,358,573.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-10,511,854.97	-1,597,373.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-89,786,392.27	-8,549,750.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-236,391,257.63	102,688,630.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	96,700,530.40	-301,955,013.68
其他	11,852,761.52	
经营活动产生的现金流量净额	31,507,874.89	203,456,324.92
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		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	312,381,892.26	409,045,352.04
减：现金的期初余额	409,045,352.04	489,193,600.29
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	-96,663,459.78	-80,148,248.25

## 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	6,450,000.00
其中：深圳芯舟	6,450,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	7,202,196.68
其中：深圳芯舟	7,202,196.68
取得子公司支付的现金净额	-752,196.68

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	312,381,892.26	409,045,352.04
其中：库存现金	16,276.30	9,636.16
可随时用于支付的银行存款	298,194,962.93	409,035,715.88
可随时用于支付的其他货币资金	14,170,653.03	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	312,381,892.26	409,045,352.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	19,409,884.28	54,381,806.42

## 4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
信用证保证金	3,148,736.95	1,054,690.36	质押用于开具信用证
银行承兑汇票保证金	79,399,656.08	73,788,104.82	质押用于开具银行承兑汇票
其他冻结资金	26,004.28		冻结
合计	82,574,397.31	74,842,795.18	

5. 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	本期金额	上期金额
背书转让的商业汇票金额	1,128,533,163.25	1,091,012,573.67
其中：支付货款	1,059,223,778.79	988,036,610.30
支付固定资产等长期资产购置款	69,309,384.46	102,975,963.37

(五十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			35,074,173.16
其中：美元	4,845,860.88	7.0827	34,321,779.27
港币	830,255.23	0.9062	752,393.89
应收账款			350,418,261.01
其中：美元	46,688,897.01	7.0827	330,675,729.61
欧元	1,099.96	7.8592	8,644.81
港币	21,776,044.00	0.9062	19,733,886.60
其他应收款			1,053,811.84
其中：美元	148,786.74	7.0827	1,053,811.84
应付账款			39,509,806.43
其中：美元	4,931,093.84	7.0827	34,925,458.34
欧元	495,000.00	7.8592	3,890,304.00
日元	13,822,000.09	0.050213	694,044.09
其他应付款			125,157.44
其中：美元	17,542.92	7.0827	124,251.24
港币	1,000.00	0.9062	906.20

(五十八) 租赁

1. 本公司作为承租方

(1) 租赁费用支出

项目	本期金额	上期金额
短期租赁	2,309,911.98	4,512,623.95
低价值租赁（短期租赁除外）	766,412.31	
合计	3,076,324.29	4,512,623.95

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,787,681.82	2,844,809.13
转租使用权资产取得的收入	2,298,691.44	1,149,217.63
与租赁相关的总现金流出	17,302,448.63	32,840,336.03

2. 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物租赁	393,960.35	
合计	393,960.35	

未来五年每年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	313,550.00	369,360.00
第二年	147,900.00	295,860.00
第三年		241,560.00
合计	461,450.00	906,780.00

未折现租赁收款额与租赁投资净额调节表

项目	本期金额	上期金额
未折现租赁收款额	461,450.00	906,780.00
减：与租赁收款额相关的未实现融资收益		
加：未担保余值的现值		
租赁投资净额	461,450.00	906,780.00

## 六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,104,387.41	72,563,595.16
物料消耗及燃料和动力费	46,530,810.46	48,247,232.56
折旧及摊销	12,496,325.57	13,559,876.21
其他	3,428,588.06	1,965,552.49
合计	134,560,111.50	136,336,256.42
其中：费用化研发支出	132,905,601.55	130,899,944.10
资本化研发支出	1,654,509.95	5,436,312.32

### (一) 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
小型化 77GHz 毫米波雷达天线板研发与应用	2,738,529.76	1,654,509.95		4,393,039.71		
合计	2,738,529.76	1,654,509.95		4,393,039.71		

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳博敏	深圳	深圳	工业制造业	100.00		同一控制下企业合并
博创智联	深圳	深圳	商品销售		100.00	同一控制下企业合并
深圳芯舟	深圳	深圳	工业制造业		51.00	非同一控制下企业合并
江苏博敏	江苏大丰	江苏大丰	工业制造业	98.33	1.67	设立
君天恒讯	深圳	深圳	商品销售	100.00		非同一控制下企业合并

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	
WANTAI	香港	香港	商品销售		100.00	非同一控制下企业合并
鼎泰浩华	深圳	深圳	商品销售		100.00	非同一控制下企业合并
博思敏	深圳	深圳	商品销售	100.00		设立
苏州裕立诚	苏州	苏州	商品销售		100.00	非同一控制下企业合并
香港博敏	香港	香港	商品销售	100.00		设立
博睿智芯	合肥	合肥	工业制造业	100.00		设立

## (二) 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的基本情况

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	购买日	购买日的确定依据
深圳芯舟	2023/4/18	10,206,134.70	51.00	收购	2023/4/18	实质控制

(续上表)

被购买方名称	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制现金流
深圳芯舟	2,902,786.84	-19,501.89	-2,302,320.80

说明：公司于 2021 年 10 月 31 日与宏毅投资（深圳）合伙企业（有限合伙）（以下简称宏毅投资）、深圳芯舟、王四清、喻国兵、母育锋签署股权合作协议，取得深圳芯舟增资后 20% 的股权，并于 2021 年 12 月 1 日办理了工商变更登记。

深圳博敏与宏毅投资于 2023 年 4 月 7 日签订《深圳市芯舟电子科技有限公司股权收购协议》，协议约定宏毅投资将持有的深圳芯舟 31% 的股权以 645 万元的价格转让给深圳博敏，剩余未缴纳的注册资本 154.9356 万元自本次转让完成相关工商变更登记、备案之日起转由深圳博敏按规定履行出资义务。本次收购完成后，取得深圳芯舟 51% 的股权，于 2023 年 4 月 18 日完成工商变更登记后实现对深圳芯舟的控制。



## 2. 合并成本及商誉

项目	深圳芯舟
合并成本	
—现金	6,450,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	3,756,134.70
—其他	
合并成本合计	10,206,134.70
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,529,546.77
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	4,676,587.93

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	深圳芯舟	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	7,202,196.68	7,202,196.68
应收票据	136,998.00	136,998.00
应收账款	986,189.49	986,189.49
预付账款	191,000.00	191,000.00
其他应收款	43,966.04	43,966.04
存货	645,951.67	629,026.76
其他流动资产	62,861.08	62,861.08
固定资产	372,681.00	461,044.99
使用权资产	520,175.63	520,175.63
长期待摊费用	926,055.05	926,055.05
其他非流动资产	400,000.00	400,000.00
负债：		
合同负债	15,774.34	15,774.34
应付职工薪酬	80,700.69	80,700.69

项目	深圳芯舟	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应交税费	4,910.58	4,910.58
一年内到期的非流动负债	195,572.69	195,572.69
其他流动负债	2,050.66	2,050.66
租赁负债	346,817.12	346,817.12
净资产	10,842,248.56	10,913,687.64
减：少数股东权益	5,312,701.79	5,347,706.94
取得的净资产	5,529,546.77	5,565,980.70

说明：深圳芯舟可辨认净资产公允价值，系按照截至 2023 年 4 月 30 日以资产基础法评估结果中的资产负债的公允价值（经由国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具（2024）第 2-0519 号评估报告确认）为基础确定。

### （三）其他原因导致的合并范围变动

公司于2023年6月29日经合肥市市场监督管理局批准，设立合肥博睿智芯微电子有限公司，注册资本5亿元。

### （四）在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
梅州市奔创电子有限公司	梅州	梅州	PCB 生产	13.15		权益法	是

说明：公司与梅州市奔创电子有限公司（以下简称梅州奔创）及其股东谢坚生、林镜波、梁旭光、张健华（上述四人以下简称为梅州奔创原股东）于2020年11月28日签订了《投资合作意向协议》，协议约定公司支付2,800万元作为排他性的梅州奔创股权收购定金；2021年1月8日公司、梅州奔创原股东和熊冬梅三方签订了《关于梅州市奔创电子有限公司的股权事宜的三方协议》，协议约定梅州奔创原股东将持有的梅州奔创的股权全部转让给熊冬梅，同时将公司付给梅州奔创原股东的股权保证金也一同转让给熊冬梅，相关股东变更于2021年1月21日办理了工商变更。2021年11月29日，经梅州奔创的股东会决议，公司以实物出资1,332.00万元，占梅州奔创注册资本的13.146%，公司已于2021年12月与梅州奔创完成实物交割，根据公司持有该项投资的持有意图及上述排他性的股权收购协议，公司认为实质上对梅

州奔创的股权投资具有重大影响，因此公司将该项股权投资自2021年12月起作为对联营企业的投资。

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	410,728,450.51	303,854,307.08
非流动资产	179,836,697.52	177,415,799.59
资产合计	590,565,148.03	481,270,106.67
流动负债	513,164,739.24	360,063,119.15
非流动负债	16,911,559.25	56,301,687.80
负债合计	530,076,298.49	416,364,806.95
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	60,488,849.54	64,905,299.72
按持股比例计算的净资产份额	7,952,166.60	8,532,775.23
调整事项	821,982.01	821,982.01
—商誉	821,982.01	821,982.01
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	8,774,148.61	9,354,757.24
营业收入	418,363,401.23	332,699,463.05
财务费用	2,980,018.05	2,805,935.91
所得税费用	7,628.95	1,450,020.10
净利润	-4,416,450.18	-31,939,286.39
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-4,416,450.18	-31,939,286.39
本期收到的来自合营企业的股利		

## 八、政府补助

### (一) 按应收金额确认的政府补助

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
梅州市工业和信息化局	5G+工业互联网应用标杆项目	1,500,000.00	2 至 3 年	2024 年 3 月 10 日已收到 75 万元，剩余 75 万元预计 2024 年底收到
合计		1,500,000.00		

### (二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	97,988,975.60	30,087,000.00		18,234,238.48		109,841,737.12	与资产相关

### (三) 计入当期损益的政府补助

#### 1. 与资产相关的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
高端印制电路板生产技术改造项目	1,406,010.00	1,406,010.00
江苏博敏电子信息产业园建设项目	1,058,402.04	1,058,402.04
研发中心升级项目	717,020.04	717,020.04
摄像及其模组用挠性印制板生产技术改造项目	803,148.00	803,148.00
高清LED用印制电路板生产技术改造项目	719,656.08	719,656.08
挠性和刚挠结合印制板及其SMT生产技术改造项目	1,456,959.84	1,456,959.84
2021年度高端印制电路板智能制造示范工厂项目专项资金	360,999.96	360,999.96
2017年度市工业和信息化转型升级专项资金	500,000.04	500,000.04
2018年度工业和信息化转型升级专项资金	447,000.00	447,000.00
PCB智能制造5G+工业互联网应用标杆项目	601,839.96	601,839.96
2016年度市级战略性新兴产业发展专项资金项目-高端印制电路板项目	67,591.32	67,591.32
单层超薄高介电陶瓷基片关键技术研发政府补助	1,472,845.23	
2018年度工业企业技改设备补助资金	300,000.00	300,000.00
2021年度工业互联网标杆工厂项目专项资金	221,180.04	221,180.04
高清LED用印制电路板生产技术改造项目（叠加奖励）	239,880.00	239,880.00

项目	本期发生额	上期发生额
深圳市科技创新委员会2019年第一批科技计划项目	225,000.00	225,000.00
2019年技术改造补贴项目	252,991.80	252,991.84
深圳发展和改革委员会循环经济与节能减排专项资金	258,380.04	258,380.00
2016年度工业企业技改设备补助资金	239,499.96	239,499.96
博敏电子内加压生产线内加压技术改造项目	129,900.00	129,900.00
2020年新冠肺炎疫情防控重点物资生产企业技术改造 项目	102,999.93	96,501.25
2019年度工业企业转型升级技术改造专项资金	92,509.92	92,509.92
2020年度市工业和信息化转型升级专项资金	90,429.96	90,429.96
深圳市经济贸易和信息化委员会胡芸战略新兴产业专 项资金	126,999.96	127,000.00
2012年度深圳市产业技术进步资金企业技术中心建设 资助	300,000.00	300,000.00
移动通信用高频高密度任意层互连印制电路关键技术 及产业化项目	185,000.00	120,000.00
高频高速电路板和通信终端产品研发及产业化项目	141,000.00	141,000.00
基于5G通讯终端高速高散热印制电路关键技术及产业 化	65,573.76	65,573.76
通信用高频高速电路板技术改造项目	99,999.96	99,999.96
大中型企业互联网化提升	154,455.48	154,455.48
优秀示范智能车间项目	118,811.88	118,811.88
先进印制电路关键技术研发及产业化项目	61,996.68	61,996.68
刚挠结合HDI高端印制板的研发及产业化		333,332.99
智能工控用印制电路板技术改造项目	57,000.00	57,000.00
2017年度江苏省工业企业技术改造综合奖补资金	50,000.04	50,000.04
汽车电子用高密度智能控制印制电路关键技术及产业 化项目	48,000.00	36,000.00
经济贸易和信息化委员会2016年产业转型升级专项陈 微波	53,000.04	53,000.00
2012年省部产学研结合重大专项项目资金补助		141,000.00
深圳市宝安区经济促进局技术改造款	20,000.04	20,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
广东省知识产权局复合智能电子用刚挠HDI印制电路关键技术及产业化项目	9,999.96	9,999.96
2016年下半年污染防治资金和农村环境整治补助资金项目	5,000.04	5,000.04
2017年上半年污染防治资金	5,000.04	5,000.04
福永街道办事处安监办安装用电动态监控系统补助款	-501.25	5,513.75
2022年深圳市新一代信息技术产业扶持计划第二批	483,750.72	40,312.57
2020年度工业企业技改补助资金	692,753.40	692,753.40
深圳市发展和改革委员会一体化子阵模组载板的研发及产业化	355,824.24	309,159.69
2022年江苏省级现代服务业发展专项资金	119,657.46	
2022年度市本级先进制造业发展专项资金	497,806.68	248,903.34
2020促进制造业高质量发展专项资金	473,978.16	157,992.72
2022年新兴产业扶持计划产业链关键环节提升和产业服务体系资助	205,026.48	68,342.15
2021年度省“智改数转”切块资金	196,425.00	147,318.75
全微波高阶高密度印制电路关键技术研发及产业化	76,875.00	9,750.00
5G通讯终端用高速高密度印制电路关键技术及产业化	85,652.16	
科技成果转化专项资金	1,328,215.56	
新一代光伏接线盒、芯片模块项目补助	126,050.41	
江苏博敏二期项目投资设备补贴款	190,257.32	
先进制造业专项资金项目	136,385.10	
合计	18,234,238.48	13,864,117.45

## 2. 与收益相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
制造业增值税减免	10,768,435.17	
贴息补助	1,073,500.00	695,500.00
工业互联网应用标杆奖励项目	1,000,000.00	
知识产权资产项目补贴	983,540.00	
新能源汽车用超高频雷达印制电路关键技术研究 与开发项目奖补	792,500.00	

补助项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	602,997.00	2,412,925.32
省智能工厂补助	500,000.00	
投保信用保险补助款	434,231.43	
盐城激励创新20条政策奖励资金	333,800.00	150,000.00
省级专精特新中小企业	300,000.00	
稳增长奖励	243,320.00	
企业研发投入补贴	227,600.00	711,600.00
稳回升补充奖励项目	202,011.00	
高新技术企业培育资助金	200,000.00	
专利补助	185,000.00	350,000.00
工业企业健康发展奖励	121,687.00	
稳增长项目补助款	101,700.00	
质量强省奖补	100,000.00	
职业技能提升培训补贴	95,550.00	
就业补贴	70,832.00	
扩岗补贴	57,000.00	
学技术进步奖二等奖奖金	50,000.00	
科技创新战略专项资金	50,000.00	
社保补贴	8,769.16	
失业保险金补助	4,500.00	
一体化子阵模组载板的研发及产业化		3,427,576.05
新一代信息技术产业扶持计划第二批		3,192,240.19
新兴产业扶持计划产业链关键环节提升和产业服 务体系资助		1,275,527.90
省级标杆工厂、企业上云、双新企业专项补助资金		1,150,000.00
扩产补助		1,060,000.00
质量奖奖励资金		800,000.00
盐城市大丰区本级科技计划项目补助资金		750,000.00
新增长点培育补助资金		500,000.00
2021年盐城市数字化关键技术揭榜挂帅项目经费		300,000.00
2021年盐城市数字化专用场景建设项目经费		300,000.00
促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方		256,128.90

补助项目	本期发生额	上期发生额
向) 项目补助		
省两化融合管理体系贯标试点企业奖补资金		150,000.00
科技奖励项目补助		150,000.00
其他		829,116.55
合计	18,506,972.76	18,460,614.91

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他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和进行风险管理，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。

#### 1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

#### 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。



本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	761,594,244.50			761,594,244.50
应付票据	333,442,320.57			333,442,320.57
应付账款	988,972,546.23			988,972,546.23
其他应付款	8,564,833.57			8,564,833.57
一年内到期的非流动负债	82,618,826.46			82,618,826.46
长期借款		650,796,492.66	234,749,634.31	885,546,126.97
租赁负债		14,694,608.02		14,694,608.02
合计	2,175,192,771.33	665,491,100.68	234,749,634.31	3,075,433,506.32

### 3. 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、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 32.35%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 10,205,282.80 元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

#### (2) 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元	其他外币	合计
外币金融资产	366,051,320.71	20,494,925.30	386,546,246.01
外币金融负债	35,049,709.58	4,585,254.29	39,634,963.87

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 15,173,833.56 元。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 十、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			
	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	合计
持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产				
其中：权益工具投资	20,449,070.46			20,449,070.46
(2) 应收款项融资			122,821,310.51	122,821,310.51
(3) 其他权益工具投资			67,050,000.00	67,050,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	20,449,070.46		189,871,310.51	210,320,380.97

### (二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

按照公开市场每日交易的收盘价确定。

### (三) 持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

由于公司持有的应收款项融资主要为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，因此本公司采用账面价值作为公允价值。

本公司持有的其他权益工具投资，公允价值估值技术主要采用市场法、成本法等。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

控股股东名称	持股比例%		表决权比例%
	直接持股	间接持股	
徐缓、谢小梅	17.20		17.20

说明：徐缓、谢小梅系夫妻关系，徐缓任本公司董事长、总经理，谢小梅任本公司董事。

## (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益。

## (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
梅州市奔创电子有限公司（以下简称“梅州奔创”）	联营企业

## (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳芯舟	2023 年 4 月 18 日前，公司持股 20%；2023 年 4 月 18 日后，公司持股 51%
梅州市华泰工贸有限公司（以下简称“华泰工贸”）	谢建中（持有本公司 5%以上股权）儿子的岳母李凯霞持股 100%并担任执行董事、经理

## (五) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 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
华泰工贸	采购办公用品	6,107.46	4,600.89
梅州奔创	采购材料、外协加工	221,880,064.46	129,886,623.84
深圳芯舟	采购材料、外协加工	351,200.00	502,499.11

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
梅州奔创	销售印制线路板、材料	3,499,939.63	6,837,677.66
深圳芯舟	销售印制线路板、材料	464,275.73	454,794.24
深圳芯舟	水电费	69,683.36	

说明：与深圳芯舟的关联交易系成为公司子公司之前（2023 年 1 月至 4 月）发生的交易。

### 2. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
深圳芯舟	厂房租赁	72,220.20	319,780.21

说明：公司与深圳芯舟的关联租赁系成为公司子公司之前（2023 年 1 至 4 月）发生的租赁。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
梅州奔创	房屋建筑物	346,757.76				120,600.00					

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	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
深圳博敏	5,000.00	2023/3/14	2024/3/13	否
深圳博敏	14,000.00	2023/8/27	2027/8/27	否
江苏博敏	10,000.00	2023/12/22	2027/9/26	否
江苏博敏	7,000.00	2023/5/19	2027/5/11	否
江苏博敏	13,000.00	2020/8/21	2027/7/28	否
江苏博敏	10,000.00	2023/9/28	2027/9/27	否
江苏博敏	10,000.00	2022/11/4	2025/11/3	否
江苏博敏	10,000.00	2023/12/22	2029/12/21	否
江苏博敏	5,000.00	2023/10/27	2027/10/29	否
江苏博敏	10,000.00	2023/11/10	2027/11/9	否
江苏博敏	53,000.00	2022/1/13	2033/1/12	否
江苏博敏	7,000.00	2022/1/13	2033/1/12	否
君天恒讯	5,000.00	2023/6/8	2027/6/7	否
WANTAI	6,500.00	2021/12/21	2029/12/21	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	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
徐缓、谢小梅、深圳博敏	35,800.00	2019/7/4	2027/12/31	否
徐缓、谢小梅	90,000	2022/12/19	2034/12/14	否
徐缓、谢小梅、深圳博敏、江苏博敏	18,000.00	2021/6/31	2026/10/31	否
徐缓、谢小梅、深圳博敏	12,000.00	2023/8/1	2030/11/1	否
深圳博敏、江苏博敏	60,000.00	2021/1/8	2029/1/7	否
徐缓、谢小梅、江苏博敏、深圳博敏	30,000.00	2022/8/26	2028/8/25	否
徐缓、谢小梅	8,000.00	2023/7/20	2027/7/19	否
徐缓、谢小梅	8,000.00	2022/4/12	2028/4/12	否
江苏博敏、深圳博敏	10,400.00	2022/4/13	2027/7/16	否
徐缓、谢小梅	6,000.00	2023/3/31	2027/3/31	否
深圳博敏、江苏博敏	150,000.00	2022/7/28	2038/7/28	否
深圳博敏、江苏博敏	20,000.00	2023/12/26	2027/11/8	否

4. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
梅州奔创	采购设备	88,495.57	16,258,849.56
梅州奔创	销售设备		7,111,504.43

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,428,875.97	8,795,103.82

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	梅州奔创	5,737.16		29,993,275.27	
其他流动资产	梅州奔创			4,331,386.46	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初余额
应付账款	华泰工贸		1,517.79

项目名称	关联方	期末账面余额	年初余额
应付账款	梅州奔创	72,049,285.27	10,104,206.35
应付账款	深圳芯舟		353,892.18

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同

已签约但尚未于财务报表中确认的	未来需投入的金额
新一代电子信息产业投资扩建项目	456,133,982.34
高密度多层刚挠结合印制电路板产业化项目	57,062,485.31
合计	513,196,467.65

#### 2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

已签约但尚未于财务报表中确认的	未来需投入的金额
1 年以内	15,548,855.41
1 至 3 年	14,842,508.02
合计	30,391,363.43

#### 3. 其他重要财务承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的	未来需投入的金额
购建长期资产承诺	654,489,870.40
合计	654,489,870.40

### (二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

### 1、对外投资

2024 年 2 月，公司与英凡蒂其他股东签署《有关英凡蒂（北京）科技有限公司之股权转让及增资协议》，约定：

1)公司以人民币 10,000,000 元受让石崇阳持有的英凡蒂 1.42%股权，对应英凡蒂 348,022 元注册资本；2)公司以人民币 20,000,000 元认购英凡蒂新增注册资本 556,836 元，剩余作为溢价进入英凡蒂的资本公积，对应增资后 2.22%的英凡蒂股权。2024 年 2 月 23 日，公司支付了增资款 20,000,000 元；2024 年 4 月 11 日，公司支付了股权转让款 10,000,000 元。

## 2、注销股本

公司分别于 2024 年 2 月 6 日、2024 年 4 月 8 日召开第五届董事会第七次会议和 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更回购股份用途并注销暨减少注册资本的议案》，公司根据资本市场变化，以及自身实际情况、发展战略和库存股情况等因素，将 2021 年回购股份的用途由“用于员工持股计划或股权激励”变更为“用于注销并相应减少注册资本”，同意公司注销回购专用证券账户中 2021 年回购方案的 7,625,100 股，并相应减少公司注册资本。注销完成后公司总股本将由 638,023,104 股变更为 630,398,004 股，注册资本将由 638,023,104 元变更为 630,398,004 元。

## 3. 股份质押

公司实际控制人之一谢小梅与招商证券股份有限公司开展的股票质押式回购交易，分别于 2024 年 1 月 23 日、2024 年 1 月 30 日、2024 年 2 月 2 日新增 500,000 股、2,860,000 股、2,730,000 股股份补充质押。

截至本财务报告报出日，公司实际控制人徐缓持有的公司 35,330,000 股股份（占其持有公司股份的 50.00%）被质押给华创证券有限责任公司，公司实际控制人谢小梅持有的公司 17,730,000 股股份（占其持有公司股份的 45.42%）被质押给招商证券股份有限公司，合计被质押股份 53,060,000 股，占公司总股本的 8.32%。

## 4、资产划转

深圳博敏业务包括高精密印制电路板的研发、生产及销售（以下简称“PCB 业务”）和陶瓷基板、无源器件的研发、生产及销售（以下简称“陶瓷基板业务”）。

2024 年 4 月 11 日，公司与深圳博敏签署《深圳市博敏电子有限公司资产划转协议》，协议约定，为整合公司内部资源、优化业务结构，提高经营效率，深圳博敏拟将其 PCB 业务涉及的全部资产及负债（以下简称“划转标的”）按协议约定无偿划转给公司或公司指定的下属子公司。划转标的包括流动资产和非流动资产（包括流动深圳博敏持有的江苏博敏的全部股权及其他 PCB 业务相关的长期股权投资、设备类固定资产和使用权资产）、流动负债及非流动负债（包括递延所得税负债），具体金额以公司聘请的会计师事务所出具的审计报告为准。

## 5、利润分配

经第五届董事会第九次会议决议，公司 2024 年第一季度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数进行利润分配，分配方案如下：公司拟向全体股东每股派发现金红利 0.02 元(含税)。截至 2024 年 4 月 25 日，公司总股本 638,023,104 股，扣除回购专户上已回

购股份数量 21,315,400 股,以 616,707,704 股为基数合计拟派发现金红利 12,334,154.08 元(含税),该议案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议通过。

## 6、员工持股计划

2024 年 3 月 22 日,公司第五届董事会第八次会议审议了《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2024 年员工持股计划相关事宜的议案》,本员工持股计划的持有人包括公司(含子公司,下同)董事(不含独立 董事,下同)、监事、高级管理人员及其他核心人员。拟参与本员工持股计划的员工总人数不超过 80 人,其中董事、监事及高级管理人员共 10 人,本员工持股计划以“份”作为认购单位,每份份额为 1.00 元,合计拟认购份额不超过 6,571.34 万元,最终参与人数、金额及权益份额数量以实际缴 款情况确定。

## 十四、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

#### 1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期	累积影响数
		间报表项目名称	2022/12/31 或 2022 年度
1、江苏博敏金盐被盗事项	第五届董事会第九次会议审议通过	其他应收款	5,004,164.27
		递延所得税资产	496,689.47
		应交税费	956,642.09
		未分配利润	4,544,211.65
		营业成本	-3,924,330.39
		信用减值损失	-1,765,847.19
		所得税费用	-264,877.08
2、博思敏对索罗威的代理销售由总额法调为净额法	第五届董事会第九次会议审议通过	营业收入	-14,209,117.90
		营业成本	-14,209,117.90

### (二) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售印制电路板和定制化电子电器组件(含模组)等产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此,本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五、(四十)之说明。



## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
0 至 6 个月	982,597,711.79	950,278,665.65
7 至 9 个月	7,773,719.89	7,650,093.68
10 至 12 个月	1,231,117.72	5,640,099.03
1 至 2 年	6,440,251.85	21,262,648.75
2 至 3 年	3,520,552.06	3,839,150.62
3 年以上	6,023,422.57	10,929,127.31
小计	1,007,586,775.88	999,599,785.04
减：坏账准备	9,718,571.66	17,996,655.18
合计	997,868,204.22	981,603,129.86

#### 2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	4,642,520.64	0.46	4,642,520.64	100.00	
按组合计提坏账准备	1,002,944,255.24	99.54	5,076,051.02	0.51	997,868,204.22
合计	1,007,586,775.88	100.00	9,718,571.66	0.96	997,868,204.22

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	2,189,130.82	0.22	2,189,130.82	100.00	
按组合计提坏账准备	997,410,654.22	99.78	15,807,524.36	1.58	981,603,129.86
合计	999,599,785.04	100.00	17,996,655.18	1.80	981,603,129.86

#### (1) 按单项计提坏账准备

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
客户 1			3,000,115.77	3,000,115.77	100.00	失信被执行人

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
客户 2	1,566,867.66	1,566,867.66	1,566,867.66	1,566,867.66	100.00	客户被吊销执照
其他客户	622,263.16	622,263.16	75,537.21	75,537.21	100.00	预计无法收回
合计	2,189,130.82	2,189,130.82	4,642,520.64	4,642,520.64	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
账龄组合	514,099,338.09	5,076,051.02	0.99
合并范围内关联方组合	488,844,917.15		
合计	1,002,944,255.24	5,076,051.02	0.51

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提	2,189,130.82	3,023,264.14		569,874.32		4,642,520.64
按账龄计提	15,807,524.36		6,054,319.26	4,677,154.08		5,076,051.02
合计	17,996,655.18	3,023,264.14	6,054,319.26	5,247,028.40		9,718,571.66

4. 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	5,247,028.40

5. 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合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额
第一名	216,407,080.28	21.48	
第二名	190,036,289.16	18.86	
第三名	71,536,350.67	7.10	
第四名	54,904,185.86	5.45	
第五名	34,948,009.58	3.47	
合计	567,831,915.55	56.36	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	209,490,173.82	135,848,115.10
合计	209,490,173.82	135,848,115.10

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
合并范围关联方	170,001,687.00	99,900,000.00
保证金、押金	29,649,464.00	29,359,428.00
应收政府款项	9,287,480.71	3,898,800.00
员工借款	113,649.79	50,711.21
其他	997,892.32	3,199,175.89
合计	210,050,173.82	136,408,115.10

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
0 至 6 个月	79,117,982.82	13,233,475.89
7 至 9 个月	649,087.00	42,043,169.47
10 至 12 个月	118,400.00	78,000.00
1 至 2 年	52,060,200.00	74,500,765.74
2 至 3 年	72,084,504.00	5,912,550.00
3 年以上	6,020,000.00	640,154.00
小计	210,050,173.82	136,408,115.10
减：坏账准备	560,000.00	560,000.00
合计	209,490,173.82	135,848,115.10

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	560,000.00	0.27	560,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	209,490,173.82	99.73			209,490,173.82
合计	210,050,173.82	100.00	560,000.00	0.27	209,490,173.82

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	560,000.00	0.41	560,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	135,848,115.10	99.59			135,848,115.10
合计	136,408,115.10	100.00	560,000.00	0.41	135,848,115.10

① 按单项计提坏账准备

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
单位一	560,000.00	560,000.00	560,000.00	560,000.00	100.00	失信被执行 人和经营异 常
合计	560,000.00	560,000.00	560,000.00	560,000.00	100.00	

② 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	170,001,687.00		
政府款项组合	9,287,480.71		
押金保证金组合	29,089,464.00		
备用金组合	113,649.79		
账龄组合	997,892.32		
合计	209,490,173.82		

③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备

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			560,000.00	560,000.00
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	38,304.00			38,304.00

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	38,304.00			38,304.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			560,000.00	560,000.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按账龄计提		38,304.00		38,304.00		
按单项计提	560,000.00				560,000.00	
合计	560,000.00	38,304.00		38,304.00	560,000.00	

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	38,304.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方往来	99,900,000.00	1 至 3 年	47.56	
第二名	合并范围内关联方往来	70,000,000.00	0 至 6 个月	33.33	
第三名	押金保证金	28,000,000.00	2 至 3 年	13.33	
第四名	出口退税	7,787,480.71	0 至 6 个月	3.71	
第五名	政府补助	1,500,000.00	2 至 3 年	0.71	
合计		207,187,480.71		98.64	

(三) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备 期末余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	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 股利或 利润	计提减 值准备	其他		
1. 子公司												
深圳博敏	77,304,218.70										77,304,218.70	
君天恒讯	1,250,000,000.00										1,250,000,000.00	
香港博敏	84,571.00										84,571.00	
江苏博敏	888,925,600.00										888,925,600.00	
小计	2,216,314,389.70										2,216,314,389.70	
2. 联营企业												
梅州奔创	9,354,757.24				-580,608.63						8,774,148.61	
深圳芯舟	4,755,718.70									-4,755,718.70		
小计	14,110,475.94				-580,608.63					-4,755,718.70	8,774,148.61	
合计	2,230,424,865.64				-580,608.63					-4,755,718.70	2,225,088,538.31	

说明：对深圳芯舟投资减少原因详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益（二）、非同一控制下企业注释。

#### (四) 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	1,872,198,464.76	1,746,568,535.49	1,752,295,374.31	1,540,189,347.28
其他业务	94,478,642.05	37,558,235.77	83,646,687.25	57,783,217.86
合计	1,966,677,106.81	1,784,126,771.26	1,835,942,061.56	1,597,972,565.14
其中：与客户之间的 合同产生的收入	1,965,642,895.59	1,784,126,771.26	1,835,808,172.47	1,597,972,565.14

##### 2. 收入分解信息

###### (1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
印制电路板	1,783,174,224.28	1,669,457,826.15	1,697,828,674.61	1,495,883,423.05
定制化电子电器组件 (含模组)	89,024,240.48	77,110,709.34	54,466,699.70	44,305,924.23
其他业务收入	93,444,430.83	37,558,235.77	83,512,798.16	57,783,217.86
合计	1,965,642,895.59	1,784,126,771.26	1,835,808,172.47	1,597,972,565.14

###### (2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	1,393,126,630.40	1,295,914,149.34	1,336,539,113.93	1,186,627,345.74
境外	572,516,265.19	488,212,621.92	499,269,058.54	411,345,219.40
合计	1,965,642,895.59	1,784,126,771.26	1,835,808,172.47	1,597,972,565.14

###### (3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	1,965,642,895.59	1,835,808,172.47
合计	1,965,642,895.59	1,835,808,172.47

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-580,608.63	1,215,341.35
理财产品收益	9,170,979.10	243,209.63
应收款项融资终止确认损益	-844,885.19	-845,218.11
处置长期股权投资产生的投资收益	393,865.30	-2,904,224.16
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		3,068,781.53
合计	8,139,350.58	777,890.24

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
(一) 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	-3,076,389.18	
(二) 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	36,741,211.24	
(三) 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	6,372,744.33	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,991,036.02	
(九) 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		
(十) 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		
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		



项目	金额	说明
(十三) 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		
(十四) 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		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六) 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		
(十七) 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		
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,259,420.89	
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	40,769,181.52	
减: 所得税影响额	6,118,212.41	
少数股东权益影响额(税后)	-12,379.73	
合计	34,663,348.84	

## (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(元)	
		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	-12.58	-0.95	-0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.35	-1.00	-1.00

博敏电子股份有限公司  
2024 年 4 月 25 日



统一社会信用代码  
911201160796417077

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
电子营业执照系统  
了解更多登记、备案、许可、  
监管信息

名称 天津自贸试验区(东疆)会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟肆佰万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 二〇一三年十月三十一日

执行事务合伙人 李金才;邓超

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关的报告;承办会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)\*\*\*

登记机关



2024 年 01 月 25 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)  
仅限出具报告使用

首席合伙人：邓超

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号  
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0021537

## 说明

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



发证机关：天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制





姓名  
Full Name

性别  
Sex

出生日期  
Date of Birth

970-09-30

工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特)

Working unit 煜普通合伙(深圳分所)

身份证号码 342401197009300027

Identity card No.



915 474700230013

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 474700230013  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2012 年 11 月 27 日  
Date of Issuance



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所  
CPAs  
(特等)深圳分所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年11月30日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所  
CPAs  
(特等)深圳分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年11月30日  
y m d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d





姓名 Full name \_\_\_\_\_

性别 Gender \_\_\_\_\_

出生日期 Date of birth 1983-12-20

工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(特  
殊普通合伙)深圳分所

身份证号码 Identity card No. 362203198312200432

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
y m d

证书编号:  
No. of Certificate 120100230146

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2023 年 05 月 27 日  
Date of issuance

