

东莞捷荣技术股份有限公司

审计报告

北京大华审字[2024]00000481号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

BeijingDahuaInternationalCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

# 东莞捷荣技术股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

|   | 目录         | 页次    |
|---|------------|-------|
| 一 | 审计报告       | 1-6   |
| 二 | 已审财务报表     |       |
|   | 合并资产负债表    | 1-2   |
|   | 合并利润表      | 3     |
|   | 合并现金流量表    | 4     |
|   | 合并股东权益变动表  | 5-6   |
|   | 母公司资产负债表   | 7-8   |
|   | 母公司利润表     | 9     |
|   | 母公司现金流量表   | 10    |
|   | 母公司股东权益变动表 | 11-12 |
|   | 财务报表附注     | 1-124 |



## 审计报告

北京大华审字[2024] 00000481号

东莞捷荣技术股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了东莞捷荣技术股份有限公司(以下简称捷荣技术)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,公允反映了捷荣技术 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 存货跌价准备计提事项

2. 主营业务收入的确认事项

(一) 存货跌价准备计提事项

1. 事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（十七）

2 存货跌价准备的确认标准和计提方法所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”注释 8。

2023 年 12 月 31 日，捷荣技术合并财务报表中存货跌价准备金额为 51,485,631.56 元，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响重大，因此我们将捷荣技术的存货跌价准备识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备的计提所实施的重要审计程序包括：

（1）检查存货跌价准备计提的批准程序，取得书面报告等证明文件。

（2）检查是否已对可变现净值金额低于其帐面价值的差额计提跌价准备，查验确认跌价的依据，并查核存货跌价准备本期计提数是否正确。

（3）对捷荣技术存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行进行了评估；

（4）对捷荣技术的存货实施监盘，检查存货的数量及状况，并对库龄较长的存货进行检查；

（5）获取捷荣技术存货跌价准备计算表，检查是否按捷荣技术公司的相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对存货跌价准备的相关判断及估计是合理的。

## (二) 主营业务收入的确认事项

### 1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（三十六）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释 41。2023 年度，捷荣技术确认的营业收入为人民币 1,767,416,728.96 元。

由于收入是捷荣技术的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将捷荣技术主营业务收入的确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

(1) 了解、评估和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 结合产品类型对收入情况执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发运单、销售合同及出库单、签收记录、报关单、提单、物流单等，评价相关收入确认是否符合捷荣技术公司收入确认的会计政策。

(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在主营业务收入的确认事项中采用的相关收入确认方法是合理的。

#### 四、其他信息

捷荣技术管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

捷荣技术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，捷荣技术管理层负责评估捷荣技术的持续经营能力，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捷荣技术、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督捷荣技术的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对捷荣技术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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致捷荣技术不能持续经营。

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. 就捷荣技术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。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

陈勇

中国注册会计师：

张燕燕

二〇二四年四月二十六日



## 东莞捷荣技术股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

东莞捷荣技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为捷荣模具工业（东莞）有限公司，于 2007 年 9 月 20 日经东莞市对外贸易经济合作局以“东外经贸资[2007]2335 号”文批准。公司于 2017 年 3 月 21 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 914419006665116754 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 246,419,682.00 股，注册资本为 246,419,682.00 元，注册地址：广东省东莞市长安镇长安步步高路 408 号，实际控制人为赵晓群。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属消费电子产品的配套行业，主要产品和服务为精密模具、精密结构件的生产制造，主要应用于手机、平板电脑、智能穿戴设备、智能终端等电子消费产品，同时也可以广泛应用于医疗器械、汽车电子等领域。公司制造的精密模具根据不同客户的定制化需求，用于客户的结构件生产；公司生产的精密结构件绝大部分为手机结构件，主要包括以塑胶、金属材料为基础的外壳结构件及内部结构件（包括内部支撑件及连接件）。

公司本年度变更后的经营范围：一般项目：模具制造；模具销售；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；金属材料制造；金属材料销售；金属结构制造；金属结构销售；金属表面处理及热处理加工；非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；光学玻璃制造；光学玻璃销售；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；特种陶瓷制品制造；特种陶瓷制品销售；高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；有色金属合金制造；有色金属合金销售；非居住房地产租赁；货物进出口；新兴能源技术研发；新材料技术推广服务；合同能源管理；新材料技术研发；储能技术服务；发电技术服务；在线能源监测技术研发；节能管理服务；电力行业高效节能技术研发；软件开发；信息系统集成服务；智能控制系统集成；数据处理和存储支持服务；电力电子元器件制造；配电开关控制设备研发；配电开关控制设备制造；输配电及控制设备制造；电池制造；机械电气设备制造；电池零配件生产；电力设施器材制造；五金产品制造；通用设备修理；充电桩销售；太阳能热利用产品销售；太阳能热发电产品销售；先进电力电子装置销售；智能输配电及控制设备销售；配电开关控制设备销售；电力电子元器件销售；电池销售；

新能源原动设备销售；电力设施器材销售；电池零配件销售；信息技术咨询服务；光伏发电设备租赁；充电控制设备租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

### **(三)合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 22 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加孙公司 3 户，增加子公司 2 户，减少孙公司 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

### **(四)财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一)财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二)持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **(三)记账基础和计价原则**

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

## **三、重要会计政策、会计估计**

### **(一)具体会计政策和会计估计提示**

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、十七）、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、十四）、固定资产折旧（附注三、二十三）、收入的确认时点（附注三、三十六）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1) 影响资产减值的事项是否已经发生；(2) 资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；(3) 预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

## **(二) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(四) 营业周期**

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

## **(五) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### (六)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 100 万元        |
| 本期重要的应收款项核销      | 单笔核销金额大于人民币 100 万元      |
| 重要的合营企业、联营企业     | 长期股权投资账面价值大于人民币 500 万元  |
| 重要的在建工程          | 单项在建工程预算金额 1000 万元的工程项目 |
| 重要的非全资子公司        | 少数股东权益余额占股东权益余额比例大于 5%  |

#### (七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

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

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

### (八) 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。

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

## 财务报表进行调整

### (1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

### (2) 处置子公司或业务

#### 1) 一般处理方法

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

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

#### 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

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



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

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

## 2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

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

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

## (十) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (十一) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记

账。

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

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

## 2. 外币财务报表的折算

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

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

## (十二)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

- (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

基础。

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

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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



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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

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

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

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

### (4) 减记金融资产

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

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

| 组合名称   | 确定组合的依据   | 计提方法                              |
|--------|-----------|-----------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 按承兑单位信用等级 | 历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |
| 商业承兑汇票 | 按承兑单位信用等级 | 历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |

### (十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

| 组合名称  | 确定组合的依据      | 计提方法                              |
|-------|--------------|-----------------------------------|
| 关联方组合 | 合并范围内关联方     | 历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |
| 账龄组合  | 按照客户信用风险情况划分 | 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      |

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。

### (十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认

日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）

## 6.金融工具减值。

### (十六)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

| 组合名称  | 确定组合的依据                | 计提方法   |
|-------|------------------------|--|
| 关联方组合 | 合并范围内关联方               | 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0% |
| 账龄组合  | 除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项 | 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失       |

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。

### (十七)存货

#### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 存货类别

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

##### (2) 存货发出计价方法

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

##### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为。

##### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销;
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## **2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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

## **(十八) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

## **(十九) 持有待售**

### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议,并已获得监管部门批准,且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺,是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### (二十)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

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

| 组合名称 | 确定组合的依据      | 计提方法                              |
|------|--------------|-----------------------------------|
| 账龄组合 | 按照客户信用风险情况划分 | 历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |

### (二十一)长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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

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

### (2) 权益法

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

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

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

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

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

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

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量



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

#### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

#### (二十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

| 类别    | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧（摊销）率（%） |
|-------|-----------|-----------|-------------|
| 土地使用权 | 34        | 0         | 2.94        |
| 房屋建筑物 | 20、30     | 5         | 4.75、3.17   |

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### （二十三）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

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

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

#### 3. 固定资产后续计量及处置

##### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别        | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）  |
|-----------|-------|---------|--------|----------|
| 房屋建筑物     | 年限平均法 | 10、30   | 5      | 9.5、3.17 |
| 机器设备      | 年限平均法 | 10      | 5      | 9.5      |
| 运输设备      | 年限平均法 | 5       | 5      | 19       |
| 电子设备及其他设备 | 年限平均法 | 3、5     | 5      | 31.67、19 |

#### （2）固定资产的后续支出

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

#### （3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

#### （4）固定资产处置

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

### （二十四）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

## (二十五) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

算确定。

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

## **(二十六) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

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。具体详见本附注（二十八）长期资产减值。

## **(二十七) 无形资产与开发支出**

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

### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

## 2. 无形资产的后继计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

| 项目    | 预计使用寿命 | 依据              |
|-------|--------|-----------------|
| 土地使用权 | 43、50  | 合同规定与法律规定孰低原则   |
| 软件    | 5、10   | 预计使用年限与法律规定孰低原则 |
| 专利权   | 5、10   | 预计使用年限与法律规定孰低原则 |

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## **(二十八) 长期资产减值**

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

## **(二十九) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。



## 2. 摊销年限

| 类别     | 摊销年限 | 备注   |
|--------|------|------|
| 厂房装修工程 | 5    | 受益年限 |
| 模具费    | 3    | 受益年限 |
| 其他     | 5    | 受益年限 |

### (三十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### (三十一) 职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬

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

#### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险

费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

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

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

### (三十二) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### (三十三) 租赁负债

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

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

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

### **(三十四) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

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。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### **4. 会计处理方法**

##### **(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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

#### （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

#### （3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （三十五）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

**1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

**2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

**3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

**(三十六) 收入**

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

**1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时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。

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

## 2. 收入确认的具体方法

本公司国内销售业务的收入确认方式：精密结构件和手机电脑配件在公司发出产品，客户检验（或上线生产）合格，双方每月定期进行对账，核对本月或上月发出产品数量、单价、金额、品种等，经双方确认无误，取得核对一致的对账单并开具发票后确认收入；精密模具开发完成后在公司用于生产产品，不向客户交付实物，于整套精密模具开发完成经客户确认合格，公司将其用于批量生产客户所需产品后确认收入。

出口销售业务的收入确认方式：精密结构件和手机电脑配件在公司发出产品，完成报关手续后确认收入；精密模具出口的收入确认方式与精密模具内销的收入确认方式相同。

## 3. 特定交易的收入处理原则

### （1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本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。

### （2）附有质量保证条款的合同

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

### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务的其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

### （4）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

### **(三十七) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

#### **2. 合同取得成本**

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

#### **3. 合同成本摊销**

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

#### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账

面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **(三十八) 政府补助**

#### **1. 类型**

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

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

#### **2. 政府补助的确认**

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

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

#### **3. 会计处理方法**

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

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

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

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

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

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



### **(三十九) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

### **(四十) 租赁**

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

### 1. 租赁合同的分拆

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

### 2. 租赁合同的合并

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

| 项目      | 采用简化处理的租赁资产类别 |
|---------|---------------|
| 短期租赁    | 房屋建筑物、机器设备    |
| 低价值资产租赁 | 办公设备          |

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十六）和（三十三）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

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

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

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

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

#### (3) 对经营租赁的会计处理

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

### 5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人适用会计政策:

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

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

本公司为买方兼出租人适用会计政策：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### **(四十一) 终止经营**

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

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

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

#### **(四十二) 套期会计**

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

##### **1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理**

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- (2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系

和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

## 2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失), 计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额, 按照下列规定处理:

1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的, 或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时, 则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期, 在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间, 将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失, 且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的, 则在预计不能弥补时, 将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

#### **4. 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期, 包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期, 本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理:

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分, 应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时, 上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出, 计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分, 应当计入当期损益。

#### **5. 终止运用套期会计**

对于发生下列情形之一的, 则终止运用套期会计:

(1) 因风险管理目标发生变化, 导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系, 或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下, 企业应当首先考虑套期关系再平衡, 然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分, 在仅影响其中一部分时, 剩余

未受影响的部分仍适用套期会计。

## 6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

## (四十三)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

| 会计政策变更的内容和原因  | 备注  |
|---|-----|
| 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。        | (1) |
| 本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”<br>【适用于企业提前执行“关于售后租回的会计处理”的情形】 | (2) |

会计政策变更说明：

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

| 税种      | 计税依据/收入类型  | 税率                       |
|---------|--|--------------------------|
| 增值税     | 境内销售；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%、18%、8%               |
|         | 跨境应税销售服务行为   | 0%                       |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额  | 7%、5%                    |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴  | 3%                       |
| 企业所得税   | 应纳税所得额   | 15%、16.5%、20%、25%、27.82% |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴  | 2%                       |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称         | 所得税税率  |
|----------------|--------|
| 东莞捷荣技术股份有限公司   | 15%    |
| 捷荣模具工业（香港）有限公司 | 16.5%  |
| 韩国捷荣有限责任公司     | 10%    |
| 越南捷荣有限责任公司     | 20%    |
| 越南捷荣制造有限责任公司   | 20%    |
| 越南捷荣精密有限责任公司   | 10%    |
| 香港捷勤技术有限公司     | 16.5%  |
| 捷勤科技印度私人有限公司   | 27.82% |
| 东莞捷荣模具制造工业有限公司 | 25%    |
| 东莞捷荣精密技术有限公司   | 25%    |
| 深圳智荣智造设备有限公司   | 25%    |
| 广西捷荣精密技术有限公司   | 5%     |
| 深圳市捷荣光电科技有限公司  | 25%    |
| 捷耀精密五金（深圳）有限公司 | 15%    |



| 纳税主体名称                  | 所得税税率                                      |
|-------------------------|--|
| 东莞智荣机械有限公司              | 25%  |
| 重庆捷荣汇盈精密制造有限公司          | 25%  |
| 梧州市捷荣能源科技有限公司           | 25%  |
| 深圳捷耀新材科技有限公司            | 25%  |
| 上海捷镭模具技术有限公司            | 25%  |
| 深圳市捷荣能源科技有限公司           | 25%  |
| 捷永投资（深圳）有限公司            | 25%  |
| 东莞新捷化工有限公司              | 25%  |
| CHITWING TECHNOLOGY INC | 联邦所得税税率 21%，加州公司州所得税税率 8.84%，加州最低州税 800 美金 |

## （二）税收优惠政策及依据

2023 年 12 月 28 日东莞捷荣技术股份有限公司通过高新技术企业复审，取得国家税务总局广东省税务局发布的《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关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》已被认定为广东省 2023 年高新技术企业，证书编号为 GR202344002193 号，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局于 2021 年 12 月 23 日颁发的编号为 GR202144206577 的高新技术企业证书，本公司之子公司捷耀精密五金（深圳）有限公司自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受高新企业所得税（15%税率）税收优惠政策（证书有效期三年）。

根据第 218/2013/ND-CP 号法令第 16 条第 4 款的规定，本公司之子公司越南捷荣精密有限责任公司因取得北宁省工业区管委会于 2020 年 1 月 20 日颁发的第一次 3218710946 号投资许可证，对于在安丰工业区实现新投资项目所产生的收入可享受企业所得税两免四减半优惠。免税或减税期从符合税收优惠条件的新投资项目产生应税收入的第一年起连续计算。前三年无应纳税所得额的，从新投资项目取得收入的第一年起，免税或减税期从第四年起计算。2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日为两年免税期，2023 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日享受 50%的企业所得税（10%税率）税收优惠。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(公告 2023 年第 6 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。广西捷荣精密技术有限公司自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日享受小微企业普惠性税收减免政策，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。广西捷荣精密技术有限公司实际按 5%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

| 项目            | 期末余额           | 期初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 1,338,077.15   | 700,764.47     |
| 银行存款          | 135,949,734.40 | 238,579,002.66 |
| 其他货币资金        | 80,623,528.71  | 12,381,537.84  |
| 合计            | 217,911,340.26 | 251,661,304.97 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 76,017,743.50  | 123,284,660.85 |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目             | 期末余额          | 期初余额          |
|----------------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票保证金      | 78,418,136.74 | 3,998,702.20  |
| 信用证保证金         | 399.35        | 6,435,920.64  |
| 用于担保的定期存款或通知存款 |               |               |
| 已冻结的银行存款       | 350,529.37    |               |
| 电力保证金          | 225,000.00    |               |
| 海关保证金          | 1,970,065.00  | 1,946,915.00  |
| 合计             | 80,964,130.46 | 12,381,537.84 |

本年度开具银行承兑汇票主要根据银行授信额度，需缴纳相应的保证金，保证金比例为 20%或 100%。因此本期银行承兑汇票保证金大幅增加。

### 注释2. 交易性金融资产

| 项目                         | 期末余额          | 期初余额 |
|----------------------------|---------------|------|
| 分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计 | 25,117,725.58 |      |
| 权益工具投资                     |               |      |
| 衍生金融资产                     |               |      |
| 银行理财产品投资                   | 25,117,725.58 |      |
| 合计                         | 25,117,725.58 |      |

截止 2023 年 12 月 31 日，交易性金融资产主要为中信证券的银行理财投资。

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额          | 期初余额           |
|--------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 40,363,572.52 | 162,682,839.70 |
| 商业承兑汇票 | 433,555.95    | 306,388.78     |
| 合计     | 40,797,128.47 | 162,989,228.48 |

## 2. 应收票据预计信用损失分类列示

| 类别             | 期末余额          |        |           |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|-----------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备      |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |               |
| 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 | 40,819,947.20 | 100.00 | 22,818.73 | 0.06     | 40,797,128.47 |
| 其中：商业承兑汇票      | 456,374.68    | 1.12   | 22,818.73 | 5.00     | 433,555.95    |
| 银行承兑汇票         | 40,363,572.52 | 98.88  |           |          | 40,363,572.52 |
| 合计             | 40,819,947.20 | 100.00 | 22,818.73 | 0.06     | 40,797,128.47 |

续：

| 类别             | 期初余额           |        |           |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|-----------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备      |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |                |        |           |          |                |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 163,005,354.20 | 100.00 | 16,125.72 | 0.01     | 162,989,228.48 |
| 其中：商业承兑汇票      | 322,514.50     | 0.20   | 16,125.72 | 5.00     | 306,388.78     |
| 银行承兑汇票         | 162,682,839.70 | 99.80  |           |          | 162,682,839.70 |
| 合计             | 163,005,354.20 | 100.00 | 16,125.72 | 0.01     | 162,989,228.48 |

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别             | 期初余额      | 本期变动金额   |       |    |      | 期末余额      |
|----------------|-----------|----------|-------|----|------|-----------|
|                |           | 计提       | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |           |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |           |          |       |    |      |           |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 16,125.72 | 6,693.01 |       |    |      | 22,818.73 |
| 其中：商业承兑汇票      | 16,125.72 | 6,693.01 |       |    |      | 22,818.73 |
| 合计             | 16,125.72 | 6,693.01 |       |    |      | 22,818.73 |

## 4. 期末公司已质押的应收票据

| 项目     | 期末已质押金额       |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 26,284,714.45 |
| 商业承兑汇票 |               |
| 合计     | 26,284,714.45 |

说明：2022 年企业开具银行承兑汇票时主要根据票据池额度开，2022 年用于开具银行承兑汇票而质押的应收票据为 1.56 亿元；2023 年企业用于开具银行承兑汇票而质押的应收票据仅为 2,628.47 万元。

#### 5. 期末公司已背书或贴现且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 | 26,193,691.11 | 13,022,150.27 |
| 商业承兑汇票 |               |               |
| 合计     | 26,193,691.11 | 13,022,150.27 |

#### 注释4. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 1 年以内  | 312,143,552.43 | 483,592,213.48 |
| 1—2 年  | 4,942,876.20   | 32,016.00      |
| 2—3 年  |                | 1,491,874.54   |
| 3 年以上  | 2,530,924.43   | 1,086,377.87   |
| 小计     | 319,617,353.06 | 486,202,481.89 |
| 减：坏账准备 | 20,151,178.73  | 26,015,127.40  |
| 合计     | 299,466,174.33 | 460,187,354.49 |

##### 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 | 3,796,972.64   | 1.19   | 1,898,486.32  | 50.00    | 1,898,486.32   |
| 按组合计提坏账准备 | 315,820,380.42 | 98.81  | 18,252,692.41 | 5.78     | 297,567,688.01 |
| 其中：账龄组合   | 315,820,380.42 | 98.81  | 18,252,692.41 | 5.78     | 297,567,688.01 |
| 关联方组合     |                |        |               |          |                |
| 合计        | 319,617,353.06 | 100.00 | 20,151,178.73 | 6.30     | 299,466,174.33 |

续：

| 类别        | 期初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备 |                |        |               |          |                |
| 按组合计提坏账准备 | 486,202,481.89 | 100.00 | 26,015,127.40 | 5.35     | 460,187,354.49 |
| 其中：账龄组合   | 486,202,481.89 | 100.00 | 26,015,127.40 | 5.35     | 460,187,354.49 |
| 关联方组合     |                |        |               |          |                |
| 合计        | 486,202,481.89 | 100.00 | 26,015,127.40 | 5.35     | 460,187,354.49 |

东莞捷荣技术股份有限公司与被告万魔声学股份有限公司、被告湖南国声声学科技股份有限公司买卖合同纠纷一案，2023 年 10 月份一审判决，东莞捷荣技术股份有限公司不服深圳市南山区人民法院作出的民事判决，依法提起上诉。具体事项见“十二、承诺及或有事项”。

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称           | 期末余额         |              |          |             |
|----------------|--------------|--------------|----------|-------------|
|                | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由        |
| 湖南国声声学科技股份有限公司 | 3,796,972.64 | 1,898,486.32 | 50.00    | 逾期未收回，已提起诉讼 |
| 合计             | 3,796,972.64 | 1,898,486.32 | 50.00    |             |

### 4. 按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

| 账龄    | 期末余额           |               |          |
|-------|----------------|---------------|----------|
|       | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 312,143,552.43 | 15,607,177.62 | 5.00     |
| 1—2 年 | 1,145,903.56   | 114,590.36    | 10.00    |
| 2—3 年 |                |               | 50.00    |
| 3 年以上 | 2,530,924.43   | 2,530,924.43  | 100.00   |
| 合计    | 315,820,380.42 | 18,252,692.41 | 5.78     |

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额          | 本期变动金额       |               |    |            | 期末余额          |
|-----------|---------------|--------------|---------------|----|------------|---------------|
|           |               | 计提           | 收回或转回         | 核销 | 其他变动       |               |
| 按单项计提坏账准备 |               | 1,898,486.32 |               |    |            | 1,898,486.32  |
| 按组合计提坏账准备 | 26,015,127.40 | 4,952,549.07 | 12,825,063.90 |    | 110,079.84 | 18,252,692.41 |
| 其中：账龄组合   | 26,015,127.40 | 4,952,549.07 | 12,825,063.90 |    | 110,079.84 | 18,252,692.41 |
| 关联方组合     |               |              |               |    |            |               |
| 合计        | 26,015,127.40 | 6,851,035.39 | 12,825,063.90 |    | 110,079.84 | 20,151,178.73 |

说明：其他变动为外币报表折算资产负债表与利润表适用税率不同的差额。

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 期末余额           | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 已计提坏账准备      |
|------|----------------|--------------------|--------------|
| 第一名  | 37,944,061.62  | 11.87              | 1,897,203.08 |
| 第二名  | 30,887,942.62  | 9.67               | 1,544,397.13 |
| 第三名  | 25,576,200.59  | 8.00               | 1,278,810.03 |
| 第四名  | 15,288,314.49  | 4.78               | 764,415.72   |
| 第五名  | 12,735,600.62  | 3.99               | 636,780.03   |
| 合计   | 122,432,119.94 | 38.31              | 6,121,605.99 |

## 注释5. 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

| 项目     | 期末余额          | 期初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 31,285,623.86 | 4,179,555.97 |
| 合计     | 31,285,623.86 | 4,179,555.97 |

### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司在管理应收票据时，除用于质押的票据以外，经常性地将部分未到期的票据进行背书或贴现，管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标（“双重目标”），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，列报为应收款项融资。本公司以背书转让的方式管理的应收票据为主，因此其公允价值与账面价值无重大差异。

## 注释6. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 期末余额         |        | 期初余额         |        |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
|         | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1 年以内   | 1,656,943.19 | 73.74  | 4,415,822.95 | 94.29  |
| 1 至 2 年 | 301,404.08   | 13.42  | 143,089.99   | 3.06   |
| 2 至 3 年 | 120,014.00   | 5.34   | 3,770.90     | 0.08   |
| 3 年以上   | 168,407.77   | 7.50   | 120,427.87   | 2.57   |
| 合计      | 2,246,769.04 | 100.00 | 4,683,111.71 | 100.00 |

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额         | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间  | 未结算原因 |
|------|--------------|---------------|--------|-------|
| 第一名  | 636,922.44   | 28.35         | 2023 年 | 预付货款  |
| 第二名  | 205,457.57   | 9.14          | 2023 年 | 预付货款  |
| 第三名  | 151,190.25   | 6.73          | 2022 年 | 预付货款  |
| 第四名  | 132,748.43   | 5.91          | 2023 年 | 预付货款  |
| 第五名  | 106,615.28   | 4.75          | 2023 年 | 预付货款  |
| 合计   | 1,232,933.97 | 54.88         |        |       |

### 注释7. 其他应收款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 24,780,862.43 | 23,782,087.71 |
| 合计    | 24,780,862.43 | 23,782,087.71 |

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

| 账龄     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 1 年以内  | 20,329,433.11 | 16,585,770.50 |
| 1—2 年  | 3,644,089.45  | 6,762,976.88  |
| 2—3 年  | 4,376,440.97  | 6,728,109.41  |
| 3 年以上  | 12,934,594.85 | 8,791,349.95  |
| 小计     | 41,284,558.38 | 38,868,206.74 |
| 减：坏账准备 | 16,503,695.95 | 15,086,119.03 |
| 合计     | 24,780,862.43 | 23,782,087.71 |

##### 2. 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 单位往来   | 6,747,952.07  | 4,840,194.18  |
| 个人往来   | 2,515,639.21  | 2,823,511.40  |
| 保证金    | 8,737,927.35  | 10,842,377.49 |
| 代扣代缴费  | 7,953,278.59  | 7,085,384.57  |
| 押金     | 10,897,024.67 | 12,132,267.54 |
| 退税     | 3,915,230.94  | 294,109.82    |
| 其他     | 517,505.55    | 850,361.74    |
| 小计     | 41,284,558.38 | 38,868,206.74 |
| 减：坏账准备 | 16,503,695.95 | 15,086,119.03 |

| 款项性质 | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 合计   | 24,780,862.43 | 23,782,087.71 |

### 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 | 2,942,327.16  | 7.13   | 2,942,327.16  | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备 | 38,342,231.22 | 92.87  | 13,561,368.79 | 35.37   | 24,780,862.43 |
| 其中：账龄组合   | 38,342,231.22 | 92.87  | 13,561,368.79 | 35.37   | 24,780,862.43 |
| 合计        | 41,284,558.38 | 100.00 | 16,503,695.95 | 39.98   | 24,780,862.43 |

续：

| 类别        | 期初余额          |        |               |         | 账面价值          |
|-----------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备          |         |               |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 2,942,327.16  | 7.57   | 2,942,327.16  | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备 | 35,925,879.58 | 92.43  | 12,143,791.87 | 33.80   | 23,782,087.71 |
| 其中：账龄组合   | 35,925,879.58 | 92.43  | 12,143,791.87 | 33.80   | 23,782,087.71 |
| 合计        | 38,868,206.74 | 100.00 | 15,086,119.03 | 38.81   | 23,782,087.71 |

#### 按单项计提坏账准备

| 单位名称          | 期末余额         |              |         |        |
|---------------|--------------|--------------|---------|--------|
|               | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 中晶彩光学（深圳）有限公司 | 1,369,754.69 | 1,369,754.69 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 齐根荣           | 853,723.47   | 853,723.47   | 100.00  | 预计无法收回 |
| 叶萌兴           | 718,849.00   | 718,849.00   | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计            | 2,942,327.16 | 2,942,327.16 | 100.00  |        |

#### 按组合计提坏账准备

##### (1) 账龄组合

| 账龄组合  | 期末余额          |              |         |
|-------|---------------|--------------|---------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 20,329,433.10 | 1,016,471.66 | 5.00    |
| 1—2 年 | 3,644,089.45  | 364,408.95   | 10.00   |
| 2—3 年 | 4,376,440.97  | 2,188,220.48 | 50.00   |
| 3 年以上 | 9,992,267.70  | 9,992,267.70 | 100.00  |



| 账龄组合 | 期末余额          |               |          |
|------|---------------|---------------|----------|
|      | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 合计   | 38,342,231.22 | 13,561,368.79 | 35.37    |

#### 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备    | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|---------|----------------|----------------------|----------------------|---------------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 期初余额    | 12,143,791.87  |                      | 2,942,327.16         | 15,086,119.03 |
| 期初余额在本期 |                |                      |                      |               |
| —转入第二阶段 |                |                      |                      |               |
| —转入第三阶段 |                |                      |                      |               |
| —转回第二阶段 |                |                      |                      |               |
| —转回第一阶段 |                |                      |                      |               |
| 本期计提    | 1,417,576.92   |                      |                      | 1,417,576.92  |
| 本期转回    |                |                      |                      |               |
| 本期转销    |                |                      |                      |               |
| 本期核销    |                |                      |                      |               |
| 其他变动    |                |                      |                      |               |
| 期末余额    | 13,561,368.79  |                      | 2,942,327.16         | 16,503,695.95 |

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质   | 期末余额          | 账龄           | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额     |
|------|--------|---------------|--------------|------------------|--------------|
| 第一名  | 代扣代缴费用 | 7,770,313.44  | 1 年以内        | 18.82            | 388,515.67   |
| 第二名  | 出口退税   | 3,915,230.94  | 1 年以内        | 9.48             | 195,761.55   |
| 第三名  | 保证金    | 3,753,931.20  | 2-3 年、3 年以上  | 9.09             | 2,623,973.40 |
| 第四名  | 单位往来   | 2,833,034.94  | 3 年以上        | 6.86             | 2,833,034.94 |
| 第五名  | 押金     | 2,593,112.00  | 1-2 年, 3 年以上 | 6.28             | 889,833.20   |
| 合计   |        | 20,865,622.52 |              | 50.53            | 6,931,118.76 |

### 注释8. 存货

#### 1. 存货分类

| 项目   | 期末余额          |               |               | 期初余额           |               |               |
|------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|      | 账面余额          | 存货跌价准备        | 账面价值          | 账面余额           | 存货跌价准备        | 账面价值          |
| 原材料  | 29,278,044.52 | 5,510,800.92  | 23,767,243.60 | 38,258,828.19  | 4,678,173.04  | 33,580,655.15 |
| 库存商品 | 82,100,601.14 | 29,912,394.93 | 52,188,206.21 | 132,821,043.79 | 51,426,267.81 | 81,394,775.98 |

| 项目     | 期末余额           |               |                | 期初余额           |               |                |
|--------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备        | 账面价值           | 账面余额           | 存货跌价准备        | 账面价值           |
| 自制半成品  | 39,010,690.10  | 9,962,352.86  | 29,048,337.24  | 63,551,067.63  | 16,126,297.66 | 47,424,769.97  |
| 周转材料   | 1,143,452.95   | 58,550.47     | 1,084,902.48   | 803,486.60     | 34,897.01     | 768,589.59     |
| 委托加工物资 | 12,278,268.99  |               | 12,278,268.99  | 14,357,290.48  |               | 14,357,290.48  |
| 在产品    | 2,989,416.71   |               | 2,989,416.71   | 5,705,149.71   |               | 5,705,149.71   |
| 发出商品   | 69,796,898.86  | 6,041,532.38  | 63,755,366.48  | 136,806,305.67 | 9,085,993.33  | 127,720,312.34 |
| 合计     | 236,597,373.27 | 51,485,631.56 | 185,111,741.71 | 392,303,172.07 | 81,351,628.85 | 310,951,543.22 |

## 2. 存货跌价准备

| 项目    | 期初余额          | 本期增加金额        |           | 本期减少金额 |               |      | 期末余额          |
|-------|---------------|---------------|-----------|--------|---------------|------|---------------|
|       |               | 计提            | 其他        | 转回     | 转销            | 其他   |               |
| 原材料   | 4,678,173.04  | 3,586,530.09  | 0.01      |        | 2,753,902.22  |      | 5,510,800.92  |
| 库存商品  | 51,426,267.81 | 16,629,781.33 | 24,294.60 |        | 38,167,948.81 |      | 29,912,394.93 |
| 自制半成品 | 16,126,297.66 | 11,287,823.78 | -188.60   |        | 17,451,579.98 |      | 9,962,352.86  |
| 周转材料  | 34,897.01     | 58,518.33     |           |        | 34,864.87     |      | 58,550.47     |
| 发出商品  | 9,085,993.33  | 20,086,663.89 |           |        | 23,131,124.84 |      | 6,041,532.38  |
| 合计    | 81,351,628.85 | 51,649,317.42 | 24,106.01 | 0.00   | 81,539,420.72 | 0.00 | 51,485,631.56 |

说明：其他金额系外币报表折算的资产负债表和利润表适用汇率不同所产生的差额。

## 注释9. 其他流动资产

| 项目         | 期末余额          | 期初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 待抵扣进项税     | 48,954,443.75 | 16,540,850.14 |
| 预缴所得税      | 271,441.82    | 5,556,188.98  |
| 预缴其它税金     | 410,963.05    | 756,520.71    |
| 已背书未终止确认金单 | 9,440,484.85  | 9,649,701.23  |
| 待摊销费用      | 0.00          | 206,815.95    |
| 其他         | 96,585.94     | 96,585.94     |
| 合计         | 59,173,919.41 | 32,806,662.95 |

## 注释10. 长期股权投资

| 被投资单位   | 期初余额 | 减值准备<br>期初余额 | 本期增减变动 |      |                |              |
|---------|------|--------------|--------|------|----------------|--------------|
|         |      |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 |
| 一. 联营企业 |      |              |        |      |                |              |

| 被投资单位        | 期初余额         | 减值准备<br>期初余额 | 本期增减变动 |      |                |              |
|--------------|--------------|--------------|--------|------|----------------|--------------|
|              |              |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 |
| 深圳明医医疗科技有限公司 | 448,858.44   |              |        |      | -8,994.51      |              |
| 苏州捷荣模具科技有限公司 |              |              |        |      |                |              |
| 大捷联集团有限公司    | 1,195,653.03 |              |        |      | -59,296.38     |              |
| 深圳御荣科技有限公司   |              |              |        |      |                |              |
| 小计           | 1,644,511.47 |              |        |      | -68,290.89     |              |
| 合计           | 1,644,511.47 |              |        |      | -68,290.89     |              |

续：

| 被投资单位        | 本期增减变动     |                     |            |    | 期末余额         | 减值准备期<br>末余额 |
|--------------|------------|---------------------|------------|----|--------------|--------------|
|              | 其他权益变<br>动 | 宣告发放现<br>金股利或利<br>润 | 计提减值准<br>备 | 其他 |              |              |
| 一、联营企业       |            |                     |            |    |              |              |
| 深圳明医医疗科技有限公司 |            |                     |            |    | 439,863.93   |              |
| 苏州捷荣模具科技有限公司 |            |                     |            |    |              |              |
| 大捷联集团有限公司    |            |                     |            |    | 1,136,356.65 |              |
| 深圳御荣科技有限公司   |            |                     |            |    |              |              |
| 小计           |            |                     |            |    | 1,576,220.58 |              |
| 合计           |            |                     |            |    | 1,576,220.58 |              |

1、截至 2023 年 12 月 31 日为止，捷荣技术尚未对深圳御荣科技有限公司注资，该公司已于 2024 年 1 月 8 日注销。

2、苏州捷荣模具科技有限公司初始投资额为 400,000 元，从 2021 年至 2023 年为止持续亏损，因捷荣技术不承担苏州捷荣的超额亏损，故 2022 年冲掉对苏州捷荣的投资净值，期末余额为 0。截至 2023 年 12 月 31 日，对该公司的投资余额为 0。

## 注释11. 其他权益工具投资

### 1.其他权益工具投资情况

| 项目                | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------------|---------------|---------------|
| 广东中科瑞龙科技发展有限公司    | 12,500,000.00 | 15,000,000.00 |
| 小墨热管理材料技术（深圳）有限公司 | 10,950,000.00 | 7,500,000.00  |
| 深圳领驭科技有限公司        | 3,000,000.00  | 3,000,000.00  |
| 深圳芯荣欣微电子有限公司      | 1,000,000.00  |               |
| 合计                | 27,450,000.00 | 25,500,000.00 |

### 2.非交易性权益工具投资的情况

| 项目                | 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 | 本期确认的股利收入 | 累计利得          | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|-------------------|---------------------------|-----------|---------------|------|-----------------|-----------------|
| 小墨热管理材料技术（深圳）有限公司 | 准备长期持有                    |           | 3,450,000.00  |      |                 |                 |
| 广东中科瑞龙科技发展有限公司    | 准备长期持有                    |           | -2,500,000.00 |      |                 |                 |
| 合计                |                           |           | 950,000.00    |      |                 |                 |

1、小墨热管理材料技术（深圳）有限公司：2019 年 12 月 20 日捷荣技术与小墨热管理材料技术（深圳）有限公司原股东签订增资协议，捷荣技术以 11.6152 万元认购小墨热管理材料技术（深圳）有限公司 5%的股权。2023 年小墨热管理材料技术（深圳）有限公司引进新的投资者桐乡乌镇普华凤栖创业投资合伙企业（有限公司）和深圳华路国际投资有限公司，其中普华资本投资人民币 2500 万元，认购小墨热管新增注册资本 26.5188 万，持有小墨热管本次增资后全部股权的 10%；华路国际投资人民币 600 万元，认缴小墨热管新增注册资本 6.3645 万，持有小墨热管本次增资后 2.4%的股权。本次引进新投资者后捷荣技术持股比例被稀释至 4.38%。

2、深圳领驭科技有限公司：2022 年 4 月捷荣技术与深圳领驭科技有限公司原股东签订增资协议，捷荣技术以 300 万元人民币认购深圳领驭科技有限公司 7.14%的股权。该增资协议包含或有承诺，协议内容如下：在捷荣技术本次增资完成之日起 12 个月内，捷荣技术或捷荣技术指定方有权（但无义务，由捷荣技术自主全权决定）按照本协议约定的条件（包括目标公司整体估值不变）再向深圳领驭增资不超过人民币 600 万元，并按照本次增资的估值基础相应调整深圳领驭或深圳领驭指定方的股权比例。但如出现深圳领驭未达到承诺业绩的情形，捷荣技术有权单方决定是否继续支付后续增价款项。期后投资情况见十三、资产负债表日后事项。

3、广东中科瑞龙科技发展有限公司：2022 年 6 月 8 日，捷荣技术与瑞国实业签订股权转让协议（以下简称协议五），将其持有的广东中科瑞龙科技发展有限公司 5%的股权以人民币 2100 万元转让给瑞国实业，即原股东回购股权。该股权交割款项支付存在诉讼纠纷。诉讼情况见十二、承诺及或有事项。

4、深圳芯荣欣微电子有限公司：2023 年东莞智荣与包虹、成丽签署股权投资合作协议书，共同设立深圳芯荣欣微电子有限公司。其中东莞智荣实缴出资额为 500 万元人民币，出资额中的 20 万元人民币作为认缴注册资本出资，占注册资本的 10%，480 万元人民币作为深圳芯荣的资本公积，出资方式为现金出资。股东包虹和成丽认缴出资额各为 90 万元人民币，出资方式以转让开展目标公司业务相关的资产（包括存货产品、专利、商标、研发

成果、技术团队、客户资源、供应商等)。

上述协议包含回购承诺。协议内容如下：(1) 目标公司的产品东莞智荣或东莞智荣指定的捷荣技术全资子公司有权销售,东莞智荣或东莞智荣指定的捷荣技术全资子公司销售的产品使用的是捷荣技术品牌。(2) 约定目标公司 2024 年至 2026 年的业绩承诺。各方同意并确认, 如目标公司 2024 年-2026 年未能达到上述业绩承诺(营业收入、净利润、提供东莞智荣订单), 则东莞智荣在 2027 年 4 月 30 日前有权要求包虹和成丽回购东莞智荣所持有的全部目标公司股权; 回购价格应为东莞智荣的出资额人民币 500 万元, 加上出资额按年化 8%计算的利息, 加上东莞智荣股权对应的累计已宣布未分配利润之和。

## 注释12. 投资性房地产

### 1.投资性房地产情况

| 项目          | 房屋建筑物        | 土地使用权        | 在建工程 | 合计            |
|-------------|--------------|--------------|------|---------------|
| 一. 账面原值     |              |              |      |               |
| 1. 期初余额     |              |              |      |               |
| 2. 本期增加金额   | 8,126,899.07 | 4,505,115.00 |      | 12,632,014.07 |
| 固定资产转入      | 8,126,899.07 |              |      | 8,126,899.07  |
| 无形资产转入      |              | 4,505,115.00 |      | 4,505,115.00  |
| 其他原因增加      |              |              |      |               |
| 3. 本期减少金额   |              |              |      |               |
| 处置          |              |              |      |               |
| 其他原因减少      |              |              |      |               |
| 4. 期末余额     | 8,126,899.07 | 4,505,115.00 |      | 12,632,014.07 |
| 二. 累计折旧(摊销) |              |              |      |               |
| 1. 期初余额     |              |              |      |               |
| 2. 本期增加金额   | 4,524,339.15 | 935,143.46   |      | 5,459,482.61  |
| 本期计提        | 43,436.67    | 22,058.82    |      | 65,495.49     |
| 固定资产转入      | 4,480,902.48 |              |      | 4,480,902.48  |
| 无形资产转入      |              | 913,084.64   |      | 913,084.64    |
| 其他原因增加      |              |              |      |               |
| 3. 本期减少金额   |              |              |      |               |
| 处置          |              |              |      |               |
| 其他原因减少      |              |              |      |               |
| 4. 期末余额     | 4,524,339.15 | 935,143.46   |      | 5,459,482.61  |
| 三. 减值准备     |              |              |      |               |
| 1. 期初余额     |              |              |      |               |
| 2. 本期增加金额   |              |              |      |               |

| 项目        | 房屋建筑物        | 土地使用权        | 在建工程 | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|------|--------------|
| 本期计提      |              |              |      |              |
| 固定资产转入    |              |              |      |              |
| 其他原因增加    |              |              |      |              |
| 3. 本期减少金额 |              |              |      |              |
| 处置        |              |              |      |              |
| 其他原因减少    |              |              |      |              |
| 4. 期末余额   |              |              |      |              |
| 四. 账面价值   |              |              |      |              |
| 1. 期末账面价值 | 3,602,559.92 | 3,569,971.54 |      | 7,172,531.46 |
| 2. 期初账面价值 |              |              |      |              |

## 2. 投资性房地产说明

2023 年 10 月，越南捷荣有限责任公司将位于越南北宁省慈山市相江坊仙山工业区的厂房和办公室对外出租，采用成本模式进行后续计量。

## 注释13. 固定资产

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 844,926,425.97 | 756,875,967.66 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合计     | 844,926,425.97 | 756,875,967.66 |

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输工具         | 办公设备         | 电子设备           | 合计               |
|-----------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|------------------|
| 一. 账面原值   |                |                |              |              |                |                  |
| 1. 期初余额   | 388,323,758.04 | 831,042,846.68 | 7,995,385.44 | 2,942,431.48 | 225,220,325.59 | 1,455,524,747.23 |
| 2. 本期增加金额 | 76,721,241.94  | 119,123,028.70 | 231,246.89   | 138,351.25   | 15,330,403.95  | 211,544,272.73   |
| 购置        | 634,534.31     | 42,221,272.00  | 231,246.89   | 138,351.25   | 15,330,403.95  | 58,555,808.40    |
| 在建工程转入    | 76,086,707.63  | 76,901,756.70  |              |              |                | 152,988,464.33   |
| 3. 本期减少金额 | 7,441,392.04   | 139,619,433.12 | 1,661,856.16 | 59,999.15    | 20,989,245.47  | 169,771,925.94   |
| 处置或报废     | 2,347,840.78   | 136,586,085.31 | 1,661,856.16 | 59,999.15    | 20,989,245.47  | 161,645,026.87   |
| 转入投资性房地产  | 5,093,551.26   | 3,033,347.81   |              |              |                | 8,126,899.07     |
| 4. 期末余额   | 457,603,607.94 | 810,546,442.26 | 6,564,776.17 | 3,020,783.58 | 219,561,484.07 | 1,497,297,094.02 |
| 二. 累计折旧   |                |                |              |              |                |                  |
| 1. 期初余额   | 33,368,185.22  | 473,620,008.79 | 5,957,353.96 | 1,922,923.29 | 180,587,303.29 | 695,455,774.55   |
| 2. 本期增加金额 | 13,683,576.51  | 67,269,536.59  | 546,151.82   | 231,229.70   | 12,343,347.55  | 94,073,842.17    |

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输工具         | 办公设备         | 电子设备           | 合计             |
|-----------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| 本期计提      | 13,683,576.51  | 67,269,536.59  | 546,151.82   | 231,229.70   | 12,343,347.55  | 94,073,842.17  |
| 其他增加      |                |                |              |              |                |                |
| 3. 本期减少金额 | 4,222,823.90   | 134,813,497.21 | 1,596,921.76 | 57,201.13    | 15,512,593.78  | 156,203,037.78 |
| 处置或报废     | 1,433,987.94   | 133,121,430.69 | 1,596,921.76 | 57,201.13    | 15,512,593.78  | 151,722,135.30 |
| 转入投资性房地产  | 2,788,835.96   | 1,692,066.52   |              |              |                | 4,480,902.48   |
| 4. 期末余额   | 42,828,937.83  | 406,076,048.17 | 4,906,584.02 | 2,096,951.86 | 177,418,057.06 | 633,326,578.94 |
| 三. 减值准备   |                |                |              |              |                |                |
| 1. 期初余额   |                | 3,077,886.97   | 6,369.99     |              | 108,748.06     | 3,193,005.02   |
| 2. 本期增加金额 | 5,845,534.41   | 9,356,473.16   | 81.66        |              | 651,268.32     | 15,853,357.55  |
| 本期计提      | 2,069,555.45   | 9,356,473.16   | 81.66        |              | 651,268.32     | 12,077,378.59  |
| 在建工程转入    | 3,775,978.96   |                |              |              |                | 3,775,978.96   |
| 其他增加      |                |                |              |              |                |                |
| 3. 本期减少金额 |                | 2,273.46       |              |              |                | 2,273.46       |
| 处置或报废     |                | 2,273.46       |              |              |                | 2,273.46       |
| 其他减少      |                |                |              |              |                |                |
| 4. 期末余额   | 5,845,534.41   | 12,432,086.67  | 6,451.65     |              | 760,016.38     | 19,044,089.11  |
| 四. 账面价值   |                |                |              |              |                |                |
| 1. 期末账面价值 | 408,929,135.70 | 392,038,307.42 | 1,651,740.50 | 923,831.72   | 41,383,410.63  | 844,926,425.97 |
| 2. 期初账面价值 | 354,955,572.82 | 354,344,950.92 | 2,031,661.49 | 1,019,508.19 | 44,524,274.24  | 756,875,967.66 |

说明：2024 年 4 月，深圳市同致诚德明资产评估有限公司出具关于东莞捷荣技术股份有限公司等 3 家子公司分别持有的一批固定资产公允价值资产评估报告，评估报告号<深同诚德评字 A[2024]DX-ZQ 第 004 号>，评估目的：为东莞捷荣技术股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的其申报的东莞捷荣技术股份有限公司、重庆捷荣汇盈精密制造有限公司、深圳市捷荣光电科技有限公司、捷耀精密五金（深圳）有限公司分别持有的一批固定资产公允价值提供价值参考。价值类型：公允价值。评估方法：成本法。

## 2. 所有权或使用权受到限制的固定资产

| 项目   | 期末账面余额         | 期末账面价值         | 受限情况 |
|------|----------------|----------------|------|
| 固定资产 | 360,510,920.00 | 321,415,897.93 | 抵押担保 |
| 合计   | 360,510,920.00 | 321,415,897.93 |      |

为提高融资效率，有效支持公司业务经营发展，经东莞捷荣技术股份有限公司董事会审议，将持有的部分房产为公司在华夏银行进行抵押担保。2023 年 7 月 19 日，抵押人东莞捷荣技术股份有限公司与华夏银行股份有限公司深圳分行签订了《最高额抵押合同》，合同编号为 SZ24（高抵）20230006-21，合同项下被担保的最高债权额为人民币 5 亿元整。

具体抵押房产为：东莞市长安步步高路 408 号-东莞捷荣技术股份有限公司研发中心建设项目、金属结构件生产项目、结构件生产建设项目的 1 号厂房、2 号厂房、3 号厂房及 4 号宿舍，产权证书编号为：粤(2023)东莞不动产权第 0059731 号、粤(2023)东莞不动产权第 0059728 号、粤(2023)东莞不动产权第 0059730 号、粤(2023)东莞不动产权第 0088690 号，建筑面积合计为 146,763.44 平方米，土地使用权面积为 66,800.23 平方米。

### 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

| 项目    | 账面价值          | 未办妥产权证书的原因                    |
|-------|---------------|-------------------------------|
| 重庆工业园 | 69,099,400.00 | 截至 2023 年 12 月 31 日，权证正在办理流程中 |
| 合计    | 69,099,400.00 |                               |

### 4. 其他事项：

- (1) 固定资产售后回租事项，见五、注释 33 长期应付款。
- (2) 融资租赁资产提前付款，转为自有资产事项：

2021 年 12 月，东莞捷荣技术股份有限公司与出租方“平安国际融资租赁有限公司”签订了 185 台钻削加工中心的融资租赁合同，于 2023 年 3 月提前终止租赁合同并支付剩余款项，完成租赁标的物 185 台钻削加工中心所有权转移，将其转为自有资产，入账价值 2,266.80 万元；2023 年 12 月，东莞捷荣技术股份有限公司将其中 7 台钻削加工中心以每台 10.20 万元（含税）的价格出售给上海京联荣机械有限公司，截至 2023 年 12 月 31 日，剩余 178 台设备账面价值为 2,023.16 万元。

### 注释14. 在建工程

| 项目   | 期末余额          | 期初余额           |
|------|---------------|----------------|
| 在建工程 | 29,815,512.83 | 134,865,182.10 |
| 工程物资 |               |                |
| 合计   | 29,815,512.83 | 134,865,182.10 |

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

| 项目           | 期末余额          |      |               | 期初余额          |              |               |
|--------------|---------------|------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|              | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值          |
| 捷荣新工业园安装工程   | 18,717,145.55 |      | 18,717,145.55 | 18,246,644.12 |              | 18,246,644.12 |
| 重庆工业园        |               |      |               | 8,911,048.06  | 3,775,978.96 | 5,135,069.10  |
| 重庆 N3-17 号地块 |               |      |               | 50,103,819.18 |              | 50,103,819.18 |



| 项目           | 期末余额          |              |               | 期初余额           |              |                |
|--------------|---------------|--------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
|              | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值          | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           |
| 重庆 N3-16 号地块 |               |              |               | 5,565,460.72   |              | 5,565,460.72   |
| 越南北江土地建筑物    | 2,829,260.28  | 2,373,164.21 | 456,096.07    | 2,373,164.21   | 2,373,164.21 |                |
| 越南厂房装修工程     |               |              |               | 103,346.64     |              | 103,346.64     |
| 印度厂房装修工程     | 5,261,801.17  |              | 5,261,801.17  | 448,998.97     |              | 448,998.97     |
| 机器设备安装       | 5,648,057.04  | 267,587.00   | 5,380,470.04  | 55,529,430.37  | 267,587.00   | 55,261,843.37  |
| 合计           | 32,456,264.04 | 2,640,751.21 | 29,815,512.83 | 141,281,912.27 | 6,416,730.17 | 134,865,182.10 |

本期减值准备减少 3,775,978.96 元，是由于重庆工业园项目已经达到预定可使用状态转为固定资产，其相关减值 3,775,978.96 元同时结转为固定资产减值准备。

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程项目名称       | 期初余额           | 本期增加          | 本期转入固定资产       | 重分类减少      | 期末余额          |
|--------------|----------------|---------------|----------------|------------|---------------|
| 捷荣新工业园安装工程   | 18,246,644.12  | 470,501.43    |                |            | 18,717,145.55 |
| 重庆工业园        | 8,911,048.06   | 2,920,092.66  | 11,831,140.72  |            |               |
| 重庆 N3-17 号地块 | 50,103,819.18  | 8,586,287.01  | 58,690,106.19  |            |               |
| 重庆 N3-16 号地块 | 5,565,460.72   |               | 5,565,460.72   |            |               |
| 越南北江土地建筑物    | 2,373,164.21   | 456,096.07    |                |            | 2,829,260.28  |
| 越南厂房装修工程     | 103,346.64     | 105,133.50    |                | 208,480.14 |               |
| 印度厂房装修工程     | 448,998.97     | 4,812,802.20  |                |            | 5,261,801.17  |
| 机器设备安装       | 55,529,430.37  | 27,020,383.37 | 76,901,756.70  |            | 5,648,057.04  |
| 合计           | 141,281,912.27 | 44,371,296.24 | 152,988,464.33 | 208,480.14 | 32,456,264.04 |

## 注释15. 使用权资产

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输工具 | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|------|----------------|
| 一. 账面原值   |                |               |      |                |
| 1. 期初余额   | 170,151,637.98 | 35,835,023.52 |      | 205,986,661.50 |
| 2. 本期增加金额 | 2,049,902.17   |               |      | 2,049,902.17   |
| 租赁        | 2,049,902.17   |               |      | 2,049,902.17   |
| 其他增加      |                |               |      |                |
| 3. 本期减少金额 | 1,599,095.92   | 31,401,115.50 |      | 33,000,211.42  |
| 租赁到期      | 1,599,095.92   | 31,401,115.50 |      | 33,000,211.42  |
| 其他减少      |                |               |      |                |
| 4. 期末余额   | 170,602,444.23 | 4,433,908.02  |      | 175,036,352.25 |
| 二. 累计折旧   |                |               |      |                |
| 1. 期初余额   | 45,698,188.67  | 8,366,459.95  |      | 54,064,648.62  |

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输工具 | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|------|----------------|
| 2. 本期增加金额 | 27,805,840.27  | 3,356,648.58  |      | 31,162,488.85  |
| 本期计提      | 27,805,840.27  | 3,356,648.58  |      | 31,162,488.85  |
| 其他增加      |                |               |      |                |
| 3. 本期减少金额 | 4,396,144.93   | 8,767,169.88  |      | 13,163,314.81  |
| 租赁到期      | 4,396,144.93   | 8,767,169.88  |      | 13,163,314.81  |
| 其他减少      |                |               |      |                |
| 4. 期末余额   | 69,107,884.01  | 2,955,938.65  |      | 72,063,822.66  |
| 三. 减值准备   |                |               |      |                |
| 1. 期初余额   |                |               |      |                |
| 2. 本期增加金额 |                |               |      |                |
| 本期计提      |                |               |      |                |
| 其他增加      |                |               |      |                |
| 3. 本期减少金额 |                |               |      |                |
| 租赁到期      |                |               |      |                |
| 其他减少      |                |               |      |                |
| 4. 期末余额   |                |               |      |                |
| 四. 账面价值   |                |               |      |                |
| 1. 期末账面价值 | 101,494,560.22 | 1,477,969.37  |      | 102,972,529.59 |
| 2. 期初账面价值 | 124,453,449.31 | 27,468,563.57 |      | 151,922,012.88 |

## 注释16. 无形资产

### 1. 无形资产情况

| 项目        | 土地使用权          | 软件            | 专利权          | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 一. 账面原值   |                |               |              |                |
| 1. 期初余额   | 173,412,407.92 | 19,147,677.11 |              | 192,560,085.03 |
| 2. 本期增加金额 | 5,505.72       | 2,430,644.04  | 3,063,852.83 | 5,500,002.59   |
| 购置        | 5,505.72       | 2,430,644.04  | 3,063,852.83 | 5,500,002.59   |
| 其他原因增加    |                |               |              |                |
| 3. 本期减少金额 | 4,505,115.00   |               |              | 4,505,115.00   |
| 处置        |                |               |              |                |
| 转为投资性房地产  | 4,505,115.00   |               |              | 4,505,115.00   |
| 其他原因减少    |                |               |              |                |
| 4. 期末余额   | 168,912,798.64 | 21,578,321.15 | 3,063,852.83 | 193,554,972.62 |
| 二. 累计摊销   |                |               |              |                |
| 1. 期初余额   | 20,364,000.72  | 15,961,441.76 |              | 36,325,442.48  |
| 2. 本期增加金额 | 3,726,098.67   | 1,629,738.49  | 165,698.44   | 5,521,535.60   |

| 项目        | 土地使用权          | 软件            | 专利权          | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 本期计提      | 3,726,098.67   | 1,629,738.49  | 165,698.44   | 5,521,535.60   |
| 其他原因增加    |                |               |              |                |
| 3. 本期减少金额 | 913,084.64     |               |              | 913,084.64     |
| 处置        |                |               |              |                |
| 转为投资性房地产  | 913,084.64     |               |              | 913,084.64     |
| 4. 期末余额   | 23,177,014.75  | 17,591,180.25 | 165,698.44   | 40,933,893.44  |
| 三. 账面价值   |                |               |              |                |
| 1. 期末账面价值 | 145,735,783.89 | 3,987,140.90  | 2,898,154.39 | 152,621,079.18 |
| 2. 期初账面价值 | 153,048,407.20 | 3,186,235.35  | 0.00         | 156,234,642.55 |

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项目     | 账面价值         | 未办妥产权证书的原因                 |
|--------|--------------|----------------------------|
| 越南北江地块 | 9,245,470.65 | 已于 2024 年 1 月 9 日办妥土地使用权证书 |
| 合计     | 9,245,470.65 |                            |

## 注释17. 长期待摊费用

| 项目     | 期初余额          | 本期增加额         | 本期摊销额         | 其他减少额 | 期末余额          |
|--------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|
| 厂房装修工程 | 15,080,000.20 | 12,160,181.82 | 5,732,571.39  |       | 21,507,610.63 |
| 模具费    | 63,657,747.26 | 33,758,614.02 | 36,116,566.93 |       | 61,299,794.35 |
| 合计     | 78,737,747.46 | 45,918,795.84 | 41,849,138.32 |       | 82,807,404.98 |

## 注释18. 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          |               | 期初余额           |               |
|--------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|        | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       |
| 资产减值准备 | 75,661,645.36 | 11,349,246.80 | 84,262,423.51  | 14,361,571.37 |
| 信用减值损失 | 20,508,170.81 | 3,076,225.61  | 33,968,962.31  | 5,906,755.36  |
| 预计负债   | 64,561.10     | 9,684.17      | 64,561.10      | 9,684.17      |
| 合计     | 96,234,377.27 | 14,435,156.58 | 118,295,946.92 | 20,278,010.90 |

### 2. 未确认递延所得税资产明细

| 项目     | 期末余额          | 期初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 信用减值损失 | 16,169,522.60 | 5,763,189.30 |
| 资产减值损失 | -2,586,072.22 | 6,167,740.79 |

| 项目    | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 预计负债  | 251,654.02     | 228,003.84     |
| 可抵扣亏损 | 722,064,620.72 | 547,403,652.53 |
| 合计    | 735,899,725.12 | 559,562,586.46 |

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份        | 期末余额           | 期初余额           | 备注 |
|-----------|----------------|----------------|----|
| 未来 1 年到期  | 39,399,981.73  | 5,719,061.93   |    |
| 未来 2 年到期  | 30,074,982.62  | 39,399,981.73  |    |
| 未来 3 年到期  |                | 30,074,982.62  |    |
| 未来 4 年到期  |                |                |    |
| 未来 5 年到期  | 16,262,624.01  |                |    |
| 未来 6 年到期  | 4,201,091.28   | 16,262,624.01  |    |
| 未来 7 年到期  | 6,940,475.83   | 4,201,091.28   |    |
| 未来 8 年到期  | 219,565,651.29 | 6,940,475.83   |    |
| 未来 9 年到期  | 224,322,234.91 | 219,565,651.29 |    |
| 未来 10 年到期 | 181,297,579.05 | 224,322,234.91 |    |
| 合计        | 722,064,620.72 | 546,486,103.60 |    |

### 注释19. 其他非流动资产

| 项目    | 期末余额         |      |              | 期初余额          |      |               |
|-------|--------------|------|--------------|---------------|------|---------------|
|       | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 预付设备款 | 8,674,272.40 |      | 8,674,272.40 | 17,810,279.45 |      | 17,810,279.45 |
| 预付工程款 | 115,880.55   |      | 115,880.55   | 9,777,497.49  |      | 9,777,497.49  |
| 合计    | 8,790,152.95 |      | 8,790,152.95 | 27,587,776.94 |      | 27,587,776.94 |

### 注释20. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

| 项目       | 期末余额           | 期初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 票据贴现     | 132,920,157.26 |                |
| 抵押借款     | 50,000,000.00  |                |
| 保证借款     |                | 100,000,000.00 |
| 信用借款     |                | 114,123,444.45 |
| 信用证借款-贴现 | 70,000,000.00  |                |
| 未到期应付利息  | 58,055.56      |                |
| 合计       | 252,978,212.82 | 214,123,444.45 |

短期借款分类的说明：

(1) 2023 年 9 月 8 日东莞捷荣技术股份有限公司向华夏银行股份有限公司深圳支行借款人民币伍仟万元整，借款期限自 2023 年 9 月 8 日至 2024 年 9 月 8 日。该笔借款为编号 <SZ2410120230065>的《流动资金借款合同》。2023 年 6 月 26 日保证人捷耀精密五金（深圳）有限公司、重庆捷荣汇盈精密制造有限公司与华夏银行股份有限公司深圳分行分别签订了《最高额保证合同》，合同编号分别为 SZ24（高保）20230006-11 和 SZ24（高保）20230006-12，保证人承担连带责任；2023 年 7 月 19 日抵押人东莞捷荣技术股份有限公司与华夏银行股份有限公司深圳分行签订了《最高额抵押合同》，合同编号为 SZ24（高抵）20230006-21。借款种类为流动资金借款，贷款原因为日常流动资金周转，利率为 3.8%，截止 2023 年 12 月 31 日，账面余额为 50,000,000.00。

(2) 2023 年 5 月 19 日东莞捷荣技术股份有限公司向中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行借款人民币贰仟万元整，借款期限自 2023 年 5 月 19 日至 2024 年 5 月 18 日。该笔借款为编号 44010120230005614 的《流动资金借款合同》。保证人捷耀精密五金（深圳）有限公司、东莞捷荣模具制造工业有限公司与中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行签订了保证合同，合同编号为 44100520210007392，保证人承担连带责任；抵押人东莞捷荣技术股份有限公司与中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行签订了抵押合同，合同编号为 44100620230010273。借款种类为流动资金借款，贷款原因为支付货款，利率为 3.85%，于 2023 年 8 月 2 日还款贰仟万元整，截止 2023 年 12 月 31 日，账面余额为 0.00 元。

(3) 2023 年 5 月 19 日东莞捷荣技术股份有限公司向中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行借款人民币叁仟万元整，借款期限自 2023 年 5 月 19 日至 2024 年 5 月 18 日。该笔借款为编号 44010120230005605 的《流动资金借款合同》。保证人捷耀精密五金（深圳）有限公司、东莞捷荣模具制造工业有限公司与中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行签订了保证合同，合同编号为 44100520210007392，保证人承担连带责任；抵押人东莞捷荣技术股份有限公司与中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行签订了抵押合同，合同编号为 44100620230010273。借款种类为流动资金借款，贷款原因为支付货款，利率为 3.85%，于 2023 年 8 月 2 日还款 30,000,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日，账面余额为 0.00 元。

(4) 2022 年 8 月 3 日东莞捷荣技术股份有限公司向中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行借款人民币叁仟万元整，借款期限自 2022 年 8 月 3 日至 2023 年 8 月 2 日。该笔借款为编号 44010120220008135 的《流动资金借款合同》。保证人捷耀精密五金（深圳）有限公司、东莞捷荣模具制造工业有限公司与中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行签订了保证合同，合同编号为 44100520210007392，保证人承担连带责任。借款种类为流动资金借款，贷款原因为支付货款，利率为 3.85%，截止 2022 年 12 月 31 日，账面余额为 30,000,000.00

元；后于 2023 年 8 月 2 日还款 30,000,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日，账面余额为 0.00 元。

(5) 2022 年 8 月 3 日东莞捷荣技术股份有限公司向中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行借款人民币贰仟万元整，借款期限自 2022 年 8 月 3 日至 2023 年 8 月 2 日。该笔借款为编号 44010120220008137 的《流动资金借款合同》。保证人捷耀精密五金（深圳）有限公司、东莞捷荣模具制造工业有限公司与中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行签订了保证合同，合同编号为 44100520210007392，保证人承担连带责任。借款种类为流动资金借款，贷款原因为支付货款，利率为 3.85%，截止 2022 年 12 月 31 日，账面余额为 20,000,000.00 元；后于 2023 年 8 月 2 日还款 20,000,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日，账面余额为 0.00 元。

(6) 2022 年 8 月 8 日东莞捷荣技术股份有限公司向中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行借款人民币叁仟万元整，借款期限自 2022 年 8 月 8 日至 2023 年 8 月 7 日。该笔借款为编号 44010120220008294 的《流动资金借款合同》。保证人捷耀精密五金（深圳）有限公司、东莞捷荣模具制造工业有限公司与中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行签订了保证合同，合同编号为 44100520210007392，保证人承担连带责任。借款种类为流动资金借款，贷款原因为支付货款，利率为 3.85%，截止 2022 年 12 月 31 日，账面余额为 30,000,000.00 元；后于 2023 年 8 月 2 日还款 30,000,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日，账面余额为 0.00 元。

(7) 2022 年 8 月 8 日东莞捷荣技术股份有限公司向中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行借款人民币贰仟万元整，借款期限自 2022 年 8 月 8 日至 2023 年 8 月 7 日。该笔借款为编号 44010120220008295 的《流动资金借款合同》。保证人捷耀精密五金（深圳）有限公司、东莞捷荣模具制造工业有限公司与中国农业银行股份有限公司东莞虎门支行签订了保证合同，合同编号为 44100520210007392，保证人承担连带责任。借款种类为流动资金借款，贷款原因为支付货款，利率为 3.85%，截止 2022 年 12 月 31 日，账面余额为 20,000,000.00 元；后于 2023 年 8 月 2 日还款 20,000,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日，账面余额为 0.00 元。

(8) 信用证贴现：2023 年 3 月 23 日，东莞捷荣技术股份有限公司向招商银行东莞长安支行借款 2000 万元，借款期限自 2023 年 3 月 23 日至 2024 年 3 月 22 日，信用证编号分别为 LC7692300352、LC7692300362；2023 年 10 月 10 日，东莞捷荣技术股份有限公司向华夏银行股份有限公司深圳中心区支行借款 5000 万元，借款期限自 2023 年 10 月 10 日至 2024 年 10 月 10 日，信用证编号为 07063DL2。

(9) 2023 年 10 月 19 日，东莞捷荣技术股份有限公司向浙商银行股份有限公司东莞分

行借款 2750 万元，借款期限自 2023 年 10 月 19 日至 2024 年 4 月 19 日，票据号为 231660200001420231019680502352；2023 年 10 月 27 日，东莞捷荣技术股份有限公司向浙商银行股份有限公司东莞分行借款 3250 万元，借款期限自 2023 年 10 月 26 日至 2024 年 4 月 26 日，票据号为 231660200001420231026687448086；2023 年 8 月 23 日，东莞捷荣技术股份有限公司向东莞南城平安银行分行营业部借款 1000 万元，借款期限自 2023 年 8 月 22 日至 2024 年 2 月 22 日，票据号为 130860203404720230822633296760、130860203404720230822633296786、130860203404720230822633296778；2023 年 10 月 18 日，东莞捷荣技术股份有限公司向招商银行股份有限公司东莞分行长安支行借款 3019.5 万元，借款期限自 2023 年 10 月 18 日至 2024 年 4 月 17 日，票据号为 130458404205320231018679331725、130458404205320231018679331717、130458404205320231018679331643、130458404205320231018679331651；2023 年 11 月 3 日，东莞捷荣技术股份有限公司向东莞南城平安银行分行营业部借款 2013 万元，借款期限自 2023 年 11 月 3 日至 2024 年 5 月 3 日，票据号为 130458404205320231103696133966；2023 年 11 月 21 日，东莞捷荣技术股份有限公司向招商银行股份有限公司东莞分行借款 12,021,650.47 元，借款期限自 2023 年 11 月 20 日至 2024 年 2 月 20 日，票据号为 130458404205320231120707536107；2023 年 12 月 29 日，东莞捷荣技术股份有限公司向招商银行股份有限公司东莞分行长安支行借款 573,506.79 元，借款期限自 2023 年 12 月 12 日至 2024 年 3 月 12 日，票据号为 530458404205320231212000185383。

#### 注释21. 交易性金融负债

| 项目                        | 期初余额 | 本期增加      | 本期减少 | 期末余额      |
|---------------------------|------|-----------|------|-----------|
| 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |           |      |           |
| 其中：发行的交易性债券               |      |           |      |           |
| 衍生金融负债                    |      | 43,430.00 |      | 43,430.00 |
| 其他                        |      |           |      |           |
| 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 |      |           |      |           |
| 合计                        |      | 43,430.00 |      | 43,430.00 |

#### 交易性金融负债的说明：

有关远期外汇合同的交易性金融负债的期末余额是由招商银行发给企业的银行对到期日结汇的报价与锁汇结汇执行价格的差额计入交易性金融负债的贷方和公允价值变动收益的借方。

## 注释22. 应付票据

| 种类     | 期末余额          | 期初余额           |
|--------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 35,685,771.00 | 160,103,730.96 |
| 商业承兑汇票 | 42,502,818.26 | 78,910,595.37  |
| 信用证    | 2,693,359.73  |                |
| 合计     | 80,881,948.99 | 239,014,326.33 |

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，由于客户未提示付款，东莞捷荣技术股份有限公司到期未兑付商业承兑汇票 280,293.77 元。

## 注释23. 应付账款

| 项目           | 期末余额           | 期初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 367,487,257.43 | 727,204,465.45 |
| 1-2 年（含 2 年） | 9,065,154.64   | 13,696,032.03  |
| 2-3 年（含 3 年） | 4,069,959.50   | 3,575,008.57   |
| 3 年以上        | 4,266,438.53   | 3,952,562.39   |
| 合计           | 384,888,810.10 | 748,428,068.44 |

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

| 单位名称 | 期末余额         | 未偿还或结转原因              |
|------|--------------|-----------------------|
| 第一名  | 4,331,780.11 | 工程质保金                 |
| 第二名  | 2,753,073.22 | 因其他应收款-共同租赁事项诉讼中，暂未支付 |
| 第三名  | 2,142,086.10 | 固定资产质保金               |
| 合计   | 9,226,939.43 |                       |

## 注释24. 预收款项

### 1. 预收款项情况

| 项目    | 期末余额         | 期初余额      |
|-------|--------------|-----------|
| 1 年以内 | 1,056,872.00 | 42,139.29 |
| 1—2 年 | 40,000.00    | 210.00    |
| 2—3 年 | 210.00       |           |
| 3 年以上 | 8,400.00     | 8,400.00  |
| 合计    | 1,105,482.00 | 50,749.29 |

## 注释25. 合同负债

### 1. 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|



|      |              |              |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 3,938,832.67 | 7,207,282.09 |
| 合计   | 3,938,832.67 | 7,207,282.09 |

## 注释26. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

| 项目           | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬         | 44,255,419.96 | 414,565,496.40 | 421,281,199.49 | 37,539,716.87 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 206,232.62    | 27,721,176.36  | 27,916,595.71  | 10,813.27     |
| 辞退福利         | 21,844,548.51 | 11,014,240.41  | 32,792,283.73  | 66,505.19     |
| 合计           | 66,306,201.09 | 453,300,913.17 | 481,990,078.93 | 37,617,035.33 |

### 2. 短期薪酬列示

| 项目          | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 43,221,802.97 | 387,584,130.58 | 394,351,047.73 | 36,454,885.82 |
| 职工福利费       | 391,035.62    | 11,837,172.73  | 11,631,947.02  | 596,261.33    |
| 社会保险费       | 92,893.99     | 7,352,485.40   | 7,388,725.70   | 56,653.69     |
| 其中：基本医疗保险费  | 72,096.30     | 5,280,056.42   | 5,311,590.29   | 40,562.43     |
| 工伤保险费       | 4,892.15      | 974,845.70     | 979,552.13     | 185.72        |
| 生育保险费       | 15,905.54     | 1,097,583.28   | 1,097,583.28   | 15,905.54     |
| 住房公积金       | 516,288.26    | 6,625,418.58   | 6,761,504.08   | 380,202.76    |
| 工会经费和职工教育经费 | 33,399.12     | 866,289.23     | 847,975.08     | 51,713.27     |
| 其他短期薪酬      |               | 299,999.88     | 299,999.88     |               |
| 合计          | 44,255,419.96 | 414,565,496.40 | 421,281,199.49 | 37,539,716.87 |

### 3. 设定提存计划列示

| 项目     | 期初余额       | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额      |
|--------|------------|---------------|---------------|-----------|
| 基本养老保险 | 187,350.45 | 26,439,681.89 | 26,616,484.33 | 10,548.01 |
| 失业保险费  | 18,882.17  | 1,281,494.47  | 1,300,111.38  | 265.26    |
| 合计     | 206,232.62 | 27,721,176.36 | 27,916,595.71 | 10,813.27 |

## 注释27. 应交税费

| 税费项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 11,690,466.87 | 16,608,191.28 |
| 企业所得税   | 35,221.14     | 798,197.15    |
| 个人所得税   | 1,211,279.27  | 1,755,499.22  |
| 城市维护建设税 | 369,375.35    | 1,281,530.73  |
| 教育费附加   | 356,923.21    | 1,165,920.38  |

| 税费项目 | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 印花税  | 357,736.51    | 456,303.35    |
| 其他   | 35,452.81     |               |
| 合计   | 14,056,455.16 | 22,065,642.11 |

## 注释28. 其他应付款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  |               |               |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 74,813,244.98 | 77,673,499.63 |
| 合计    | 74,813,244.98 | 77,673,499.63 |

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （一）其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质   | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 保证金及押金 | 872,313.70    | 1,311,720.00  |
| 代扣代缴   | 3,282,872.81  | 4,627,392.77  |
| 日常费用   | 64,015,961.15 | 66,748,299.50 |
| 其他     | 3,142,097.32  | 1,486,087.36  |
| 股权转让款  | 3,500,000.00  | 3,500,000.00  |
| 合计     | 74,813,244.98 | 77,673,499.63 |

#### 2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

| 单位名称 | 期末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|------|---------------|-----------|
| 客户一  | 39,036,522.06 | 尚未支付      |
| 合计   | 39,036,522.06 |           |

印度海关对本公司之子公司越南捷荣精密销售至印度的产品进行核查，该事项导致越南捷荣精密需要向客户支付额外的关税，截至 2023 年 12 月 31 越南捷荣精密尚未支付的金额为 532.85 万美元。

## 注释29. 一年内到期的非流动负债

| 项目          | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的租赁负债  | 23,948,382.65 | 38,557,197.77 |
| 一年内到期的长期应付款 | 24,708,947.30 | 2,866,929.15  |
| 一年内到期的长期借款  | 24,244,444.44 |               |

| 项目 | 期末余额          | 期初余额          |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | 72,901,774.39 | 41,424,126.92 |

### 注释30. 其他流动负债

| 项目         | 期末余额          | 期初余额         |
|------------|---------------|--------------|
| 待转销项税额     | 311,749.74    | 3,467,804.14 |
| 已背书未终止确认票据 | 13,022,150.27 | 4,026,517.64 |
| 合计         | 13,333,900.01 | 7,494,321.78 |

### 注释31. 长期借款

| 借款类别 | 期末余额           | 期初余额 |
|------|----------------|------|
| 质押借款 |                |      |
| 抵押借款 | 171,500,000.00 |      |
| 合计   | 171,500,000.00 |      |

#### 长期借款说明：

(1) 2023 年 7 月 31 日东莞捷荣技术股份有限公司向华夏银行股份有限公司深圳分行借款壹亿伍仟万元整，借款期限自 2023 年 8 月 1 日至 2025 年 8 月 1 日。该笔借款为编号 SZ2410120230044 的《流动资金借款合同》。2023 年 6 月 26 日保证人捷耀精密五金（深圳）有限公司、重庆捷荣汇盈精密制造有限公司与华夏银行股份有限公司深圳分行分别签订了《最高额保证合同》，合同编号分别为 SZ24（高保）20230006-11 和 SZ24（高保）20230006-12，保证人承担连带责任；2023 年 7 月 19 日抵押人东莞捷荣技术股份有限公司与华夏银行股份有限公司深圳分行签订了《最高额抵押合同》，合同编号为 SZ24（高抵）20230006-21。借款种类为流动资金借款，贷款原因为日常流动资金周转，2023 年 8 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日利率为 4%。合同约定自放款后次季度起，每季度归还本金 450 万，余额到期一次性结清。截至 2023 年 12 月 31 日，已归还 450.00 万元本金，账面余额为 145,500,000.00 元。

(2) 2023 年 8 月 18 日东莞捷荣技术股份有限公司向华夏银行股份有限公司深圳分行借款伍仟万元整，借款期限自 2023 年 8 月 18 日至 2025 年 8 月 18 日。该笔借款为编号 SZ2410120230061 的《流动资金借款合同》。2023 年 6 月 26 日保证人捷耀精密五金（深圳）有限公司、重庆捷荣汇盈精密制造有限公司与华夏银行股份有限公司深圳分行分别签订了《最高额保证合同》，合同编号分别为 SZ24（高保）20230006-11 和 SZ24（高保）20230006-12，保证人承担连带责任；2023 年 7 月 19 日抵押人东莞捷荣技术股份有限公司与华夏银行股份有限公司深圳分行签订了《最高额抵押合同》，合同编号为 SZ24（高抵）20230006-21。借款种类为流动资金借款，贷款原因为日常流动资金周转，2023 年 8 月 18 日至 2023 年 12

月 31 日利率为 4%。合同约定自放款后次季度起每季度归还本金 150 万，余额到期一次性结清。截止 2023 年 12 月 31 日，已归还 5000.00 万元本金，账面余额为 0.00 元

(3) 2023 年 12 月 11 日东莞捷荣技术股份有限公司向华夏银行股份有限公司深圳分行借款伍仟万元整，借款期限自 2023 年 12 月 15 日至 2025 年 12 月 14 日。该笔借款为编号 SZ2410120230104 的《流动资金借款合同》。2023 年 6 月 26 日保证人捷耀精密五金（深圳）有限公司、重庆捷荣汇盈精密制造有限公司与华夏银行股份有限公司深圳分行分别签订了《最高额保证合同》，合同编号分别为 SZ24（高保）20230006-11 和 SZ24（高保）20230006-12，保证人承担连带责任；2023 年 7 月 19 日抵押人东莞捷荣技术股份有限公司与华夏银行股份有限公司深圳分行签订了《最高额抵押合同》，合同编号为 SZ24（高抵）20230006-21。借款种类为流动资金借款，贷款原因为日常流动资金周转，2023 年 8 月 18 日至 2023 年 12 月 31 日利率为 4%。合同约定自放款后次季度起每季度归还本金 150 万，余额到期一次性结清。截止 2023 年 12 月 31 日，账面余额为 50,000,000.00 元。

本期将未到期的应付利息 244,444.44 元和一年内即将还款的 24,000,000.00 元重分类至一年内到期的非流动负债。

### 注释32. 租赁负债

| 项目           | 期末余额           | 期初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 租赁付款额        | 127,102,629.30 | 171,339,116.16 |
| 减：未确认融资费用    | 17,141,551.39  | 23,234,836.99  |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 23,948,382.65  | 38,557,197.77  |
| 合计           | 86,012,695.26  | 109,547,081.40 |

本期确认租赁负债利息费用 602.23 万元。

### 注释33. 长期应付款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额       |
|-------|--------------|------------|
| 长期应付款 | 5,436,748.23 | 193,424.61 |
| 合计    | 5,436,748.23 | 193,424.61 |

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

#### （一）长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
|------|------|------|

|               |               |              |
|---------------|---------------|--------------|
| 应付融资租赁款       | 30,145,695.53 | 3,060,353.76 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 24,708,947.30 | 2,866,929.15 |
| 合计            | 5,436,748.23  | 193,424.61   |

## 2. 长期应付款的说明

2023 年 1 月，东莞捷荣技术股份有限公司与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，租赁期为 24 个月。租赁成本分别为 170.00 万元、255.00 万元、279.22 万元、574.30 万元和 689.16 万元，合计金额共 1,967.68 万元。租金分别为 1,730,550.00 元、2,595,816.00 元、2,845,200.00 元、5,836,002.00 元、7,003,188.00 元。

2023 年 3 月，东莞捷荣技术股份有限公司与平安国际融资租赁有限公司签署售后回租租赁合同，租赁为 26 个月。捷荣技术签订本合同目的为资金融通，平安租赁提供服务亦为资金融通服务租赁。租赁成本金额分别为 1,150.00 万元和 1,850.00 万元，合计金额共 3,000.00 万元。租金分别为 12,033,600.00 元、19,358,400.00 元，合计金额共 31,392,000.00 元。

| 项目               | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          | 形成原因 |
|------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|------|
| 15 台双工位智能装贴机     | 3,060,353.76 | 472,446.24    | 3,532,800.00  |               | 售后回租 |
| 1150 万设备售后回租     |              | 12,332,726.57 | 5,046,200.00  | 7,286,526.57  | 售后回租 |
| 1850 万设备售后回租     |              | 19,886,329.57 | 8,924,400.00  | 10,961,929.57 | 售后回租 |
| 2 台天田压力机+11 台送料机 |              | 2,879,571.80  | 1,374,800.00  | 1,504,771.80  | 融资租赁 |
| 5 台天田压力机+5 台送料机  |              | 5,883,859.41  | 2,162,260.00  | 3,721,599.41  | 融资租赁 |
| 6 台天田压力机+6 台送料机  |              | 7,067,076.34  | 2,895,006.00  | 4,172,070.34  | 融资租赁 |
| 京联荣 2 台小松伺服冲压机   |              | 1,749,716.00  | 794,302.00    | 955,414.00    | 融资租赁 |
| 京联荣 3 台小松伺服冲压机   |              | 2,622,078.84  | 1,078,695.00  | 1,543,383.84  | 融资租赁 |
| 合计               | 3,060,353.76 | 52,893,804.77 | 25,808,463.00 | 30,145,695.53 |      |

## 注释34. 预计负债

| 项目   | 期末余额       | 期初余额       | 形成原因   |
|------|------------|------------|--------|
| 未决诉讼 | 316,215.12 | 338,685.51 | 已判决未执行 |
| 合计   | 316,215.12 | 338,685.51 |        |

## 注释35. 递延收益

| 项目        | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少         | 期末余额          | 形成原因  |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|-------|
| 与资产相关政府补助 | 40,952,845.30 | 15,100,000.00 | 5,229,567.36 | 50,823,277.94 | 详见表 1 |
| 合计        | 40,952,845.30 | 15,100,000.00 | 5,229,567.36 | 50,823,277.94 |       |

## 1. 与政府补助相关的递延收益

| 负债项目                              | 期初余额          | 本期新增补助金额      | 本期计入其他收益金额   | 期末余额          | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|-----------------|
| 重庆创新经济走廊产业扶持资金支持先进制造业和现代服务业发展专项资金 | 31,442,845.30 |               | 2,954,267.90 | 28,488,577.40 | 与资产相关           |
| 合计                                | 40,952,845.30 | 15,100,000.00 | 5,229,567.36 | 50,823,277.94 |                 |

### 注释36. 股本

| 项目   | 期初余额           | 本期变动增（+）减（-） |    |       |    |    | 期末余额           |
|------|----------------|--------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 246,419,682.00 |              |    |       |    |    | 246,419,682.00 |

### 注释37. 资本公积

| 项目         | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |
|------------|----------------|------|------|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 521,639,914.66 |      |      | 521,639,914.66 |
| 其他资本公积     | 30,714,822.22  |      |      | 30,714,822.22  |
| 合计         | 552,354,736.88 |      |      | 552,354,736.88 |

**注释38. 其他综合收益**

| 项目                   | 期初余额         | 本期发生额        |                    |                              |                 |         |              |           |                   |                      | 期末余额         |
|----------------------|--------------|--------------|--------------------|------------------------------|-----------------|---------|--------------|-----------|-------------------|----------------------|--------------|
|                      |              | 本期所得税前发生额    | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产 | 减：套期储备转入相关资产或负债 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司     | 税后归属于少数股东 | 减：结转重新计量设定受益计划变动额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 |              |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益    |              | 950,000.00   |                    |                              |                 |         | 950,000.00   |           |                   |                      | 950,000.00   |
| 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     |              | 950,000.00   |                    |                              |                 |         | 950,000.00   |           |                   |                      | 950,000.00   |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动     |              |              |                    |                              |                 |         |              |           |                   |                      |              |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益     | 4,031,873.18 | 2,423,482.88 |                    |                              |                 |         | 2,423,482.88 |           |                   |                      | 6,455,356.06 |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益    |              |              |                    |                              |                 |         |              |           |                   |                      |              |
| 2.其他债权投资公允价值变动       |              |              |                    |                              |                 |         |              |           |                   |                      |              |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 |              |              |                    |                              |                 |         |              |           |                   |                      |              |
| 4.其他债权投资信用减值准备       |              |              |                    |                              |                 |         |              |           |                   |                      |              |
| 5.现金流量套期储备           |              |              |                    |                              |                 |         |              |           |                   |                      |              |
| 6.外币报表折算差额           | 4,031,873.18 | 2,423,482.88 |                    |                              |                 |         | 2,423,482.88 |           |                   |                      | 6,455,356.06 |
| 其他综合收益合计             | 4,031,873.18 | 3,373,482.88 |                    |                              |                 |         | 3,373,482.88 |           |                   |                      | 7,405,356.06 |

### 注释39. 盈余公积

| 项目     | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 41,965,010.18 |      |      | 41,965,010.18 |
| 任意盈余公积 |               |      |      |               |
| 储备基金   |               |      |      |               |
| 企业发展基金 |               |      |      |               |
| 利润归还投资 |               |      |      |               |
| 其他     |               |      |      |               |
| 合计     | 41,965,010.18 |      |      | 41,965,010.18 |

### 注释40. 未分配利润

| 项目                    | 本期余额            | 上期余额            |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 调整前上期期末未分配利润          | 177,528,233.05  | 302,432,695.48  |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                 |                 |
| 调整后期初未分配利润            | 177,528,233.05  | 302,432,695.48  |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -119,234,453.23 | -125,575,297.63 |
| 减：提取法定盈余公积            |                 |                 |
| 提取任意盈余公积              |                 |                 |
| 提取一般风险准备              |                 |                 |
| 应付普通股股利               |                 |                 |
| 转为股本的普通股股利            |                 |                 |
| 其他调整因素                |                 | 670,835.20      |
| 期末未分配利润               | 58,293,779.82   | 177,528,233.05  |

### 注释41. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

| 项目   | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 1,737,832,411.91 | 1,511,454,361.74 | 2,663,108,473.97 | 2,353,606,535.68 |
| 其他业务 | 29,584,317.05    | 1,701,962.73     | 34,791,524.52    |                  |
| 合计   | 1,767,416,728.96 | 1,513,156,324.47 | 2,697,899,998.49 | 2,353,606,535.68 |

#### 2. 营业收入扣除情况明细表

| 项目              | 本期发生额            | 具体扣除情况 | 上期发生额            | 具体扣除情况 |
|-----------------|------------------|--------|------------------|--------|
| 营业收入金额          | 1,767,416,728.96 |        | 2,697,899,998.49 |        |
| 营业收入扣除项目合计金额    | 32,728,635.92    |        | 34,791,524.52    |        |
| 营业收入扣除项目合计金额占营业 | 1.85%            |        | 1.29%            |        |



| 项目  | 本期发生额         | 具体扣除情况                     | 上期发生额         | 具体扣除情况                |
|---|---------------|----------------------------|---------------|-----------------------|
| 收入的比重   |               |                            |               |                       |
| 一、与主营业务无关的业务收入  |               |                            |               |                       |
| 1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。         | 29,584,317.05 | 主要系租赁收入、材料销售、产品报废销售给废品商的收入 | 34,791,524.52 | 主要系材料销售、产品报废销售给废品商的收入 |
| 2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。 |               |                            |               |                       |
| 3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。   | 3,144,318.87  | 主要系东莞智荣新增贸易业务              |               |                       |
| 4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。   |               |                            |               |                       |
| 5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。  |               |                            |               |                       |
| 6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。   |               |                            |               |                       |
| 与主营业务无关的业务收入小计  | 32,728,635.92 |                            | 34,791,524.52 |                       |
| 二、不具备商业实质的收入  |               |                            |               |                       |
| 1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。   |               |                            |               |                       |
| 2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。   |               |                            |               |                       |
| 3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。  |               |                            |               |                       |
| 4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。  |               |                            |               |                       |
| 5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。   |               |                            |               |                       |
| 6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。   |               |                            |               |                       |
| 不具备商业实质的收入小计  |               |                            |               |                       |

| 项目                     | 本期发生额            | 具体扣除情况 | 上期发生额            | 具体扣除情况 |
|------------------------|------------------|--------|------------------|--------|
| 三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入 |                  |        |                  |        |
| 营业收入扣除后金额              | 1,734,688,093.04 |        | 2,663,108,473.97 |        |

### 3. 合同产生的收入情况

| 合同分类         | 本期发生额            | 上期发生额            |
|--------------|------------------|------------------|
| 一、商品类型       |                  |                  |
| 精密结构件        | 1,555,340,026.14 | 2,445,708,327.53 |
| 精密模具         | 36,080,068.83    | 62,179,338.14    |
| 手机电脑配件代理     | 146,412,316.94   | 155,220,808.30   |
| 其他业务         | 29,584,317.05    | 34,791,524.52    |
| 合计           | 1,767,416,728.96 | 2,697,899,998.49 |
| 二、按商品转让的时间分类 |                  |                  |
| 主营业务收入       |                  |                  |
| 在某一时点转让      | 1,737,832,411.91 | 2,663,108,473.97 |
| 在某一时段内转让     |                  |                  |
| 其他业务收入       | 29,584,317.05    | 34,791,524.52    |
| 合计           | 1,767,416,728.96 | 2,697,899,998.49 |

### 注释42. 税金及附加

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 4,594,581.05  | 2,178,688.37  |
| 教育费附加   | 4,495,280.64  | 2,035,048.94  |
| 其他      | 6,751,186.76  | 7,702,275.48  |
| 合计      | 15,841,048.45 | 11,916,012.79 |

### 注释43. 销售费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 工资    | 13,066,702.16 | 12,672,628.74 |
| 市场开拓费 | 5,542,883.52  | 10,542,821.02 |
| 招待费   | 5,842,744.85  | 4,102,658.99  |
| 车辆费   | 562,290.86    | 1,121,479.88  |
| 差旅费   | 1,471,312.31  | 1,002,840.77  |
| 折旧费   | 791,691.40    | 937,622.41    |
| 办公费   | 479,442.95    | 631,372.63    |
| 租赁物管费 | 1,170,300.08  | 801,958.86    |
| 职工福利费 | 379,097.98    | 772,091.31    |

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 索赔扣款 |               | 143,540.65    |
| 其他   | 1,470,309.94  | 1,530,943.42  |
| 包装费  | 1,661,366.08  |               |
| 合计   | 32,438,142.13 | 34,259,958.68 |

#### 注释44. 管理费用

| 项目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 工资     | 79,688,730.95  | 98,816,455.39  |
| 辞退福利   | 10,751,380.11  | 45,906,042.18  |
| 折旧     | 25,519,484.70  | 27,342,016.26  |
| 中介费    | 19,609,566.65  | 21,556,023.46  |
| 环保费    | 5,236,815.35   | 13,551,634.47  |
| 租赁物管费  | 8,035,570.35   | 8,896,288.23   |
| 社保费    | 5,514,225.73   | 8,324,142.26   |
| 办公费    | 6,021,373.89   | 5,562,541.85   |
| 无形资产摊销 | 6,214,450.28   | 4,452,575.20   |
| 物料消耗   | 1,937,817.61   | 3,903,559.05   |
| 职工福利费  | 2,928,008.52   | 3,583,727.99   |
| 差旅费    | 3,001,648.24   | 2,899,050.90   |
| 招待费    | 3,132,763.91   | 2,613,865.72   |
| 土地使用费  | 2,532,927.23   | 2,596,719.62   |
| 车辆费    | 1,549,974.29   | 2,507,960.57   |
| 水电费    | 2,615,236.62   | 2,162,356.26   |
| 工会经费   | 665,000.00     | 350,000.00     |
| 其他     | 7,110,140.80   | 6,916,229.05   |
| 合计     | 192,065,115.23 | 261,941,188.46 |

#### 注释45. 研发费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 工资    | 45,077,621.64 | 62,033,610.10 |
| 物料消耗  | 11,835,877.38 | 17,629,070.42 |
| 折旧及摊销 | 2,360,924.85  | 3,034,387.92  |
| 租赁费   | 584,894.59    | 543,685.74    |
| 水电费   | 782,331.44    | 1,343,972.98  |
| 其他    | 1,336,770.85  | 910,530.72    |
| 合计    | 61,978,420.75 | 85,495,257.88 |

#### 注释46. 财务费用

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额          |
|--------|---------------|----------------|
| 利息支出   | 19,561,171.98 | 16,719,764.47  |
| 减：利息收入 | 875,091.89    | 887,783.02     |
| 汇兑损益   | -2,877,628.91 | -19,172,742.24 |
| 银行手续费  | 1,631,331.74  | 1,437,394.46   |
| 其他     | 0.00          | 0.00           |
| 合计     | 17,439,782.92 | -1,903,366.33  |

#### 注释47. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 政府补助      | 7,423,291.52  | 8,589,953.09  |
| 增值税减免     | 1,474,850.00  | 3,292,900.00  |
| 加计抵减      | 1,295,107.14  |               |
| 债务重组收益    |               | 19,247.00     |
| 合计        | 10,193,248.66 | 11,902,100.09 |

##### 2. 计入其他收益的政府补助

| 项目                          | 本期发生额        | 上期发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 重庆创新经济走廊产业扶持资金              | 2,954,267.90 | 2,954,267.88 | 与资产相关           |
| 支持先进制造业和现代服务业发展专项资金         | 2,275,299.46 |              | 与资产相关           |
| 沙井街道 2022 年规模以上工业企业健康发展奖励项目 | 650,654.00   |              | 与收益相关           |
| 招工就业补贴                      | 317,967.49   | 795,465.44   | 与收益相关           |
| 绩效评估奖励                      | 309,200.00   |              | 与收益相关           |
| 科技信用贷款贴息                    | 284,002.00   |              | 与收益相关           |
| 留工补贴                        | 228,711.67   | 2,047,875.00 | 与收益相关           |
| 国高企业培育奖励项目                  | 200,000.00   |              | 与收益相关           |
| 生态环境局专项资金补贴                 | 100,000.00   |              | 与收益相关           |
| 重点工业企业稳工促生产用电奖励             | 67,589.00    |              | 与收益相关           |
| 企业职业技能等级认定奖补资金              | 50,000.00    |              | 与收益相关           |
| 东莞市发明专利资助项目                 | 22,500.00    |              | 与收益相关           |
| 创新型企业资助                     | 20,000.00    |              | 与收益相关           |
| 广东省特种设备检测研究院技术服务款           | 3,000.00     |              | 与收益相关           |
| 扩岗补助                        | 1,500.00     | 21,000.00    | 与收益相关           |

| 项目                | 本期发生额        | 上期发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 产业人才培训补贴          | -61,400.00   |              | 与收益相关           |
| 稳岗补贴              |              | 1,428,809.89 | 与收益相关           |
| 工业企业纾困发展补贴        |              | 688,090.00   | 与收益相关           |
| 社保费补贴             |              | 247,649.88   | 与收益相关           |
| 稳步增长补助            |              | 200,000.00   | 与收益相关           |
| 首席技师补贴            |              | 100,000.00   | 与收益相关           |
| 防疫消杀补贴            |              | 50,000.00    | 与收益相关           |
| 支持先进制造业和现代服务业发展资金 |              | 30,000.00    | 与收益相关           |
| 自备电补助             |              | 16,000.00    | 与收益相关           |
| 数字技能培训补贴          |              | 10,500.00    | 与收益相关           |
| 工业和信息化局补贴款        |              | 295.00       | 与收益相关           |
| 合计                | 7,423,291.52 | 8,589,953.09 |                 |

#### 注释48. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

| 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   | -68,290.89  | 88,135.19     |
| 成本法核算的长期股权投资收益   |             |               |
| 处置长期股权投资产生的投资收益  |             | 792,703.88    |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | -345,798.36 |               |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 |             | -2,021,200.00 |
| 债务重组             |             | 6,229.36      |
| 合计               | -414,089.25 | -1,134,131.57 |

#### 注释49. 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 |
|---------------|------------|-------|
| 交易性金融负债       | -43,430.00 |       |
| 交易性金融资产       | 107,725.58 |       |
| 合计            | 64,295.58  |       |

#### 注释50. 信用减值损失

| 项目        | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收票据坏账损失  | -6,693.01     | 255,456.66    |
| 应收账款坏账损失  | 5,863,948.67  | 2,899,076.77  |
| 其他应收款坏账损失 | -1,417,576.92 | -3,756,361.11 |

| 项目         | 本期发生额        | 上期发生额      |
|------------|--------------|------------|
| 债权投资信用减值损失 |              |            |
| 其他         | 160,680.93   | 603,653.46 |
| 合计         | 4,600,359.67 | 1,825.78   |

上表中，损失以“－”号填列，其他属于外币折算的差异。

#### 注释51. 资产减值损失

| 项目         | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 存货跌价损失     | -51,649,317.42 | -86,760,046.06 |
| 长期股权投资减值损失 |                |                |
| 投资性房地产减值损失 |                |                |
| 固定资产减值损失   | -12,608,954.03 | -825,794.97    |
| 在建工程减值损失   |                | -4,043,565.96  |
| 合计         | -64,258,271.45 | -91,629,406.99 |

#### 注释52. 资产处置收益

| 项目           | 本期发生额         | 上期发生额      |
|--------------|---------------|------------|
| 固定资产处置利得或损失  | -3,576,132.75 | 109,727.36 |
| 使用权资产处置利得或损失 | 49,280.65     | 227,385.02 |
| 合计           | -3,526,852.10 | 337,112.38 |

#### 注释53. 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 |
|-------------|------------|------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 205,266.96 | 56,745.49  | 205,266.96    |
| 赔偿收入        |            | 44,934.74  |               |
| 前期采购折扣金额    |            | 756,877.66 |               |
| 其他          | 626,069.57 | 41,187.40  | 626,069.57    |
| 合计          | 831,336.53 | 899,745.29 | 831,336.53    |

#### 注释54. 营业外支出

| 项目            | 本期发生额      | 上期发生额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|---------------|------------|------------|---------------|
| 罚款损失          | 612,464.02 | 452,453.42 | 612,464.02    |
| 前期预付项目终止的无票支出 |            | 483,387.25 |               |
| 非流动资产毁损报废损失   | 283,735.84 | 555,023.11 | 283,735.84    |
| 其他            | 134,005.61 | 74,629.39  | 134,005.61    |

| 项目 | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----|--------------|--------------|---------------|
| 合计 | 1,030,205.47 | 1,565,493.17 | 1,030,205.47  |

营业外支出罚款损失的说明：罚款事项详见五、注释 55 所得税费用。

## 注释55. 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 | 716,001.88   | -1,439,245.72 |
| 递延所得税费用 | 5,878,039.62 | 12,761,383.62 |
| 合计      | 6,594,041.50 | 11,322,137.90 |

### 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                           | -119,042,282.82 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | -17,856,342.42  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -790,810.28     |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 6,568,274.48    |
| 非应税收入的影响                       |                 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响                | 714,368.35      |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -1,289,190.20   |
| 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 | 28,544,504.68   |
| 本期纳税调减项（研发加计扣除、残疾人工资等）         | -9,296,763.11   |
| 所得税费用                          | 6,594,041.50    |

2023 年越南税务局对越南捷荣责任有限公司 2020 年至 2022 年度的数据开展税务稽查，税务局通知越南捷荣责任有限公司缴纳 8,183,984,212 盾，包括追收退还税金，罚款、滞纳金。2023 年 11 月，越南捷荣收到税务局的正式处罚决定书。（处罚总金额：1,259,364,246 盾；缴纳退还税款、罚款、滞纳金总金额 6,850,989,304 盾）。其中 4,290,374,101.00 越南盾使用以前年度预缴的所得税退税抵交罚款，抵交罚款折合人民币金额约 1,287,112.23 元，归属营业外支出的罚款金额为 1,919,662,983.60 越南盾，折合人民币 575,898.90 元。

## 注释56. 现金流量表附注

### 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         |
|-------|---------------|---------------|
| 政府补助  | 17,293,724.16 | 15,145,685.21 |
| 员工备用金 | 3,083,526.92  | 3,246,155.72  |
| 利息收入  | 690,992.57    | 759,809.16    |
| 押金    | 2,086,134.29  | 3,154,967.43  |
| 往来款项  | 29,211,399.30 | 11,474,668.09 |
| 解冻资金款 | 0.00          | 8,913,122.15  |
| 其他    | 1,692,991.22  | 282,447.20    |
| 合计    | 54,058,768.46 | 42,976,854.96 |

(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          |
|------|----------------|----------------|
| 日常费用 | 130,137,617.65 | 142,388,057.29 |
| 员工借款 | 1,602,424.44   | 1,037,045.80   |
| 押金   | 2,370,438.56   | 5,198,763.39   |
| 往来款项 | 2,560,750.78   | 8,700,128.76   |
| 其他   | 774,323.48     | 70,840.63      |
| 合计   | 137,445,554.91 | 157,394,835.87 |

2. 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          |
|-----------|----------------|----------------|
| 信用证保证金    | 16,398,494.54  | 27,056,197.20  |
| 银行承兑汇票保证金 | 202,185,580.11 | 135,084,229.08 |
| 融资租赁      | 2,000,000.00   |                |
| 合计        | 220,584,074.65 | 162,140,426.28 |

(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          |
|-----------------|----------------|----------------|
| 信用证保证金          | 9,962,973.25   | 31,717,297.96  |
| 银行承兑汇票保证金       | 276,605,014.65 | 93,846,955.87  |
| 租赁付款额           | 71,647,884.86  | 50,312,945.02  |
| 限制性股票回购         |                | 18,280,259.20  |
| 子公司注销分配给少数股东的现金 |                | 329,682.45     |
| 合计              | 358,215,872.76 | 194,487,140.50 |

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况



| 项目   | 期初余额           | 本期增加          |       | 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 |                |
| 租赁负债 | 171,339,116.16 | 20,427,863.00 |       | 64,664,349.86 |       | 127,102,629.30 |
| 合计   | 171,339,116.16 | 20,427,863.00 |       | 64,664,349.86 |       | 127,102,629.30 |

## 注释57. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

| 项目                                   | 本期金额            | 上期金额            |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量                   |                 |                 |
| 净利润                                  | -125,636,324.32 | -139,925,974.76 |
| 加：信用减值损失                             | -4,600,359.67   | -1,825.78       |
| 资产减值准备                               | 64,258,271.45   | 91,629,406.99   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 94,139,337.66   | 98,243,792.43   |
| 使用权资产折旧                              | 31,162,488.85   | 39,854,849.59   |
| 无形资产摊销                               | 5,521,535.60    | 5,185,687.19    |
| 长期待摊费用摊销                             | 41,849,138.32   | 38,411,544.26   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) | 3,526,852.10    | -337,112.38     |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)                  | 78,468.88       | 498,277.62      |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)                  | -64,295.58      |                 |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                      | 19,561,171.98   | 16,719,764.47   |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                      | 414,089.25      | 1,134,131.57    |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)                 | 5,842,854.32    | 12,668,006.50   |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)                 |                 |                 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                     | 74,166,669.06   | -45,913,951.58  |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)                | 311,792,206.70  | 71,160,493.38   |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)                | -539,796,971.43 | -78,483,114.64  |
| 其他                                   |                 |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | -17,784,866.83  | 110,843,974.86  |
| 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                        |                 |                 |
| 当期新增使用权资产                            |                 |                 |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况                     |                 |                 |
| 现金的期末余额                              | 136,947,209.80  | 239,279,767.13  |
| 减：现金的期初余额                            | 239,279,767.13  | 363,028,315.49  |
| 加：现金等价物的期末余额                         |                 |                 |

| 项目           | 本期金额            | 上期金额            |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 减：现金等价物的期初余额 |                 |                 |
| 现金及现金等价物净增加额 | -102,332,557.33 | -123,748,548.36 |

## 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 71,647,884.86 元。

## 3. 现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额           | 期初余额           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金                        | 136,947,209.80 | 239,279,767.13 |
| 其中：库存现金                     | 1,338,077.15   | 700,764.47     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 135,609,132.65 | 238,579,002.66 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |                |                |
| 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              | 136,947,209.80 | 239,279,767.13 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | 80,964,130.46  | 12,381,537.84  |

## 注释58. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 期末账面余额         | 期末账面价值         | 受限情况           |
|------|----------------|----------------|----------------|
| 货币资金 | 80,964,130.46  | 80,964,130.46  | 详见五、注释 1 货币资金  |
| 应收票据 | 26,284,714.45  | 26,284,714.45  | 详见五、注释 3 应收票据  |
| 固定资产 | 360,510,920.00 | 321,415,897.93 | 详见五、注释 13 固定资产 |
| 合计   | 467,759,764.91 | 428,664,742.84 |                |

## 注释59. 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  |                   |         |               |
| 其中：美元 | 7,880,356.63      | 7.0827  | 55,814,201.90 |
| 欧元    | 26,669.11         | 7.8376  | 209,021.82    |
| 港币    | 1,547,322.90      | 0.9062  | 1,402,184.01  |
| 日元    | 5,245.00          | 0.05039 | 264.30        |
| 韩币    | 583,275,547.00    | 0.0055  | 3,208,015.51  |
| 印度卢比  | 222,032,153.17    | 0.0851  | 18,894,936.23 |
| 越南盾   | 21,534,715,278.00 | 0.0003  | 6,460,414.58  |
| 应收账款  |                   |         |               |

| 项目    | 期末外币余额             | 折算汇率    | 期末折算人民币余额      |
|-------|--------------------|---------|----------------|
| 其中：美元 | 18,431,601.27      | 7.0827  | 130,545,502.32 |
| 港币    | 931,607.24         | 0.9062  | 844,222.48     |
| 越南盾   | 88,239,000.00      | 0.0003  | 26,471.70      |
| 印度卢比  | 265,515,939.90     | 0.0851  | 22,595,406.49  |
| 其他应收款 |                    |         |                |
| 其中：美元 |                    |         |                |
| 港币    | 3,537,594.25       | 0.9062  | 3,205,767.91   |
| 韩币    | 53,607,849.00      | 0.0055  | 294,843.17     |
| 印度卢比  | 59,935,856.00      | 0.0851  | 5,100,541.35   |
| 越南盾   | 13,401,758,827.00  | 0.0003  | 4,020,527.65   |
| 其他应付款 |                    |         |                |
| 其中：港币 | 4,836,855.25       | 0.9062  | 4,383,158.23   |
| 印度卢比  | 2,463,560.00       | 0.0851  | 209,648.96     |
| 越南盾   | 132,140,833,385.00 | 0.0003  | 39,642,250.02  |
| 韩元    | 17,457,926.00      | 0.0055  | 96,018.59      |
| 美元    | 4,163.46           | 7.0827  | 29,488.54      |
| 应付账款  |                    |         |                |
| 其中：港币 | 1,584.00           | 0.9062  | 1,435.42       |
| 印度卢比  | 36,510,247.50      | 0.0851  | 3,107,022.06   |
| 日元    | 62,989,043.57      | 0.05039 | 3,174,017.91   |
| 美元    | 3,629,742.27       | 7.0827  | 25,708,375.57  |
| 越南盾   | 19,561,555,953.80  | 0.0003  | 5,868,466.79   |

## 2. 境外经营实体说明

| 境外主体                     | 主要经营地 | 记账本位币 | 选择依据 |
|--------------------------|-------|-------|------|
| 捷荣模具工业（香港）有限公司           | 香港    | 港币    | 当地币种 |
| Chitwing Korea Co., Ltd. | 韩国    | 韩元    | 当地币种 |
| 越南捷荣有限责任公司               | 越南    | 越南盾   | 当地币种 |
| 越南捷荣制造有限责任公司             | 越南    | 越南盾   | 当地币种 |
| 越南捷荣精密有限责任公司             | 越南    | 越南盾   | 当地币种 |
| 香港捷勤技术有限公司               | 香港    | 港币    | 当地币种 |
| 捷勤科技印度私人有限公司             | 印度    | 印度卢比  | 当地币种 |
| CHITWING TECHNOLOGY INC  | 美国    | 美元    | 当地币种 |

## 注释60. 租赁

### （一）作为承租人的披露

### 1. 租赁活动

2015 年, 东莞捷荣技术股份有限公司与李根林签订关于东莞市长安镇新民社区同荣路 1 号(环保 B 区北面)的租赁合同, 租赁物建筑面积合计 14500 平方米, 租赁期限从 2015 年 1 月 15 日至 2025 年 1 月 15 日止, 不含税月租金 340750 元, 从 2020 年 1 月 15 日期, 不含税月租金上涨至 381640 元。

2021 年 1 月 20 日, 东莞捷荣模具制造工业有限公司谢岗分公司与深圳市华艺佳彩色印刷有限公司签订关于东莞市谢岗镇银湖工业园厂房的租赁合同, 租赁期限从 2021 年 2 月 1 日至 2026 年 1 月 31 日止, 月租金 29 万元, 从 2024 年 2 月 1 日起根据当时租金市场价格双方协商调整。

2020 年 9 月 25 日, 捷勤科技印度私人有限公司与 For Surya Fashionimpex LLP 签订 B-8,9&10,Hoseiry Complex Phase-2, Noida India 租赁协议, 租赁期限自 2020 年 11 月 1 日至 2031 年 10 月 31 日, 从 2020 年 12 月 1 日至 2021 年 10 月 31 日, 月租金 1,205,402.00 卢比, 从 2021 年 11 月 1 日至 2022 年 10 月 31 日, 月租金 5,852,000.00 卢比, 2021 年 11 月 1 日起每年月租金上涨 5%。

2019 年 11 月 18 日, 越南捷荣精密有限责任公司与 CÔNG TY CỔ PHẦN HPC BẮC NINH 签订关于越南北宁省,安丰县,安中社,安丰工业区(开发区)CN2-2 组及 CN9-4 组的租赁合同, 租赁期限自 2020 年 1 月 1 日到 2030 年 1 月 1 日, 每半年支付一次, 每次支付的不含税金额 343,350 美元, 以越南盾支付, 根据付款日期的银行系统平均汇率来计算。合同到期时, 双方可根据实际情况同意延长合同, 若双方没有书面争议或建议补充书, 则本合同在原合同到期之日起自动延长一年。

### 2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

2022 年, 东莞捷荣技术股份有限公司与东莞市长安工贸发展有限公司签订关于东莞市长安镇新民路 166 号的租赁补充协议, 租赁期限从 2022 年 9 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日止, 含税月租金共计 1296556 元, 到期后分别在 4 月、5 月、6 月续租, 7 月至 9 月企业实际仍在使用的, 10 月份开始大部分产线已搬出,截止 2023 年 12 月 31 日, 7-9 月租金已支付, 双方口头协议约定租金支付至 2023 年 11 月, 12 月支付一半租金。

### 3. 售后租回

2023 年 03 月, 因资金流动紧张, 东莞捷荣技术股份有限公司需外部筹资 3000 万元, 经方案对比选定平安国际融资租赁有限公司的融资性售后回租业务。双方于 2023 年 3 月 30 日签订售后回租合同, 金额分别为 1,150.00 万元和 1,850.00 万元, 合计金额共 3,000.00 万元, 企业认为因该项业务实质系抵押担保性质, 未纳入租赁负债计量。捷荣技术拥有标的固定资产的使用权, 有权在其设置场所使用, 需要其他服务及技术支持、或造成第三方损失等, 平

安租赁不承担责任；双方约定，租赁期届满且捷荣技术履行完毕付款义务后，平安租赁将固定资产所有权转移给捷荣技术。

## 六、合并范围的变更

### (一) 报告期不存在非同一控制下企业合并

### (二) 报告期不存在同一控制下企业合并

### (三) 报告期不存在本期发生的反向购买

### (四) 其他原因的合并范围变动

1、报告期新增深圳市捷荣能源科技有限公司，由东莞捷荣技术股份有限公司持股 51.00%。2023 年 6 月 29 日，东莞捷荣技术股份有限公司与深圳唯诺信科技发展有限公司签署投资合作协议，共同投资设立捷荣能源。该公司主要业务为储能和光伏等新能源业务。公司注册资本 3000 万，其中捷荣技术认缴出资比例为 51%。

2、报告期新增捷永投资（深圳）有限公司，由东莞捷荣技术股份有限公司持股 100.00%。捷荣技术 2023 年 6 月召开第三届董事会第二十五次会议决议，同意公司以自有资金对外投资设立全资子公司，注册资本人民币 3000 万，持股比例 100%。

3、报告期新增东莞新捷化工有限公司，由东莞捷荣模具制造工业有限公司持股 51.00%。2023 年 8 月，东莞捷荣模具制造工业有限公司与广东新秀新材料股份有限公司以合作开展复合材料业务并签订《投资合作协议》，协议约定双方设立东莞新捷化工有限公司，注册资本为 1000 万元，其中东莞捷荣模具制造工业有限公司以现金认缴 510 万持股 51%，广东新秀新材料股份有限公司以对目标公司应收款债权出资认缴 490 万持股 49%。

4、报告期新增梧州市捷荣能源科技有限公司，2023 年 12 月，深圳市捷荣能源科技有限公司设立全资子公司梧州市捷荣能源科技有限公司，法定代表人：贺小勇。注册资本为 1000 万元人民币。

5、报告期新增越南捷荣制造有限责任公司，2023 年 9 月，越南捷荣有限责任公司设立全资子公司越南捷荣制造有限责任公司，法定代表人：CHOI JIN SU。注册资本为 5,316,875 万越南盾。

6、报告期减少孙公司合荣资本有限公司。2022 年 11 月 21 日，公司总经理办公会召开了 2022 年第十次临时会议，会上通过了《关于变更合荣资本有限公司股东的议案》。根据业务发展需要，拟将公司下属的香港全资公司“合荣资本有限公司（简称“合荣资本”）的股东由捷荣模具工业（香港）有限公司变更为康凯。截至资产负债表日，合荣资本没有实际经营，原股东也没有实际出资。康凯先生为公司的董事兼副总经理，该股份转让为关联交易。

2023 年 8 月完成工商变更。

## 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(%) |        |
|-------------------------|-------|------|------------|---------|--------|
|                         |       |      |            | 直接      | 间接     |
| 东莞捷荣模具制造工业有限公司          | 广东东莞  | 广东东莞 | 制造业        | 100.00  |        |
| 深圳市捷荣光电科技有限公司           | 广东深圳  | 广东深圳 | 制造业        | 51.00   |        |
| 捷荣模具工业（香港）有限公司          | 香港    | 香港   | 一般贸易       | 100.00  |        |
| 韩国捷荣有限责任公司              | 韩国    | 韩国   | 一般贸易、咨询    |         | 100.00 |
| 捷耀精密五金（深圳）有限公司          | 广东深圳  | 广东深圳 | 制造业        | 100.00  |        |
| 深圳捷耀新材科技有限公司            | 广东深圳  | 广东深圳 | 制造业        |         | 51.00  |
| 越南捷荣有限责任公司              | 越南    | 越南   | 制造业        |         | 100.00 |
| 上海捷镨模具技术有限公司            | 上海    | 上海   | 技术开发、一般贸易  | 100.00  |        |
| 东莞智荣机械有限公司              | 东莞    | 东莞   | 制造业        | 85.00   | 15.00  |
| 重庆捷荣汇盈精密制造有限公司          | 重庆    | 重庆   | 制造业        | 100.00  |        |
| 东莞捷荣精密技术有限公司            | 东莞    | 东莞   | 制造业        |         | 100.00 |
| 广西捷荣精密技术有限公司            | 广西    | 广西   | 软件和信息技术服务业 |         | 70.00  |
| 深圳智荣智造设备有限公司            | 深圳    | 深圳   | 制造业        |         | 100.00 |
| 越南捷荣精密有限责任公司            | 越南    | 越南   | 制造业        |         | 100.00 |
| 香港捷勤技术有限公司              | 香港    | 香港   | 投资经营       |         | 65.00  |
| 捷勤科技印度私人有限公司            | 印度    | 印度   | 制造业        |         | 99.90  |
| 深圳市捷荣能源科技有限公司           | 深圳    | 深圳   | 新能源        | 51.00   |        |
| 捷永投资（深圳）有限公司            | 深圳    | 深圳   | 投资         | 100.00  |        |
| 东莞新捷化工有限公司              | 东莞    | 东莞   | 制造业        |         | 51.00  |
| 梧州市捷荣能源科技有限公司           | 梧州市   | 梧州市  | 新能源        |         | 100.00 |
| 越南捷荣制造有限责任公司            | 越南    | 越南   | 制造业        |         | 100.00 |
| CHITWING TECHNOLOGY INC | 美国    | 美国   | 制造业        |         | 100.00 |

#### 2. 重要的非全资子公司

| 子公司名称         | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东损益   | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额     | 备注 |
|---------------|-------------|---------------|----------------|----------------|----|
| 香港捷勤技术有限公司    | 35.00       | -4,379,609.87 |                | 34,218,623.13  |    |
| 深圳市捷荣光电科技有限公司 | 49.00       | -818,810.78   |                | -32,734,767.90 |    |

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

| 项目       | 期末余额           |               |
|----------|----------------|---------------|
|          | 香港捷勤技术有限公司     | 深圳市捷荣光电科技有限公司 |
| 流动资产     | 69,307,112.22  | 621,479.45    |
| 非流动资产    | 144,541,309.98 | 3,566,704.92  |
| 资产合计     | 213,848,422.20 | 4,188,184.37  |
| 流动负债     | 84,422,326.44  | 78,341,535.75 |
| 非流动负债    | 46,565,225.88  | 2,288,007.84  |
| 负债合计     | 130,987,552.32 | 80,629,543.59 |
| 营业收入     | 207,380,780.29 | 975,241.81    |
| 净利润      | -12,513,171.05 | -1,671,042.41 |
| 综合收益总额   | -10,269,593.51 | -1,671,042.41 |
| 经营活动现金流量 | 31,780,529.52  | 626,732.85    |

续：

| 项目       | 期初余额           |               |
|----------|----------------|---------------|
|          | 香港捷勤技术有限公司     | 深圳市捷荣光电科技有限公司 |
| 流动资产     | 114,966,711.77 | 1,493,143.81  |
| 非流动资产    | 121,343,949.24 | 4,743,223.95  |
| 资产合计     | 236,310,661.01 | 6,236,367.76  |
| 流动负债     | 94,025,503.16  | 78,201,048.79 |
| 非流动负债    | 50,381,196.07  | 2,805,635.78  |
| 负债合计     | 144,406,699.23 | 81,006,684.57 |
| 营业收入     | 88,581,436.35  | 760,882.29    |
| 净利润      | -37,418,294.11 | -1,694,584.02 |
| 综合收益总额   | -31,192,175.87 | -1,694,584.02 |
| 经营活动现金流量 | -23,971,832.44 | 1,259,962.10  |

其他说明：

(二)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(%) |    | 会计处理方法 |
|--------------|-------|------|------------|---------|----|--------|
|              |       |      |            | 直接      | 间接 |        |
| 深圳明医医疗科技有限公司 | 广东深圳  | 广东深圳 | 医疗器械的研发与销售 | 33.00   |    | 权益法    |
| 大捷联集团有限公司    | 香港    | 香港   | 投资管理       | 40.00   |    | 权益法    |
| 苏州捷荣模具科技有限公司 | 江苏苏州  | 江苏苏州 | 一般贸易       | 40.00   |    | 权益法    |

## 2. 重要合营、联营企业的主要财务信息

| 项目               | 期末余额/本期发生额   |               |               |
|------------------|--------------|---------------|---------------|
|                  | 明医医疗         | 大捷联集团         | 苏州捷荣          |
| 流动资产             | 1,237,871.81 | 10,897,329.46 | 1,812,085.81  |
| 非流动资产            | 232.72       |               | 6,000,170.75  |
| 资产合计             | 1,238,104.53 | 10,897,329.46 | 7,812,256.56  |
| 流动负债             | -78,863.00   | 5,223,996.53  | 9,806,363.00  |
| 非流动负债            |              | 2,798,386.31  |               |
| 负债合计             | -78,863.00   | 8,022,382.84  | 9,806,363.00  |
| 少数股东权益           |              |               |               |
| 归属于母公司股东权益       | 1,316,967.53 | 2,874,946.62  | -1,994,106.44 |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 434,599.28   | 1,149,978.62  | -797,642.58   |
| 调整事项             |              |               |               |
| —商誉              |              |               |               |
| —内部交易未实现利润       |              |               |               |
| —其他              | 5,264.65     | 13,621.97     | 797,642.58    |
| 对合营企业权益投资的账面价值   | 439,863.93   | 1,136,356.65  |               |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |              |               |               |
| 营业收入             | 208,361.20   | 17,391,795.79 | 3,490,343.67  |
| 所得税费用            | -27,256.09   | -148,240.94   | -683,082.27   |
| 终止经营的净利润         |              |               |               |
| 其他综合收益           |              |               |               |
| 综合收益总额           | -27,256.09   | -148,240.94   | -683,082.27   |
| 企业本期收到的来自合营企业的股利 |              |               |               |

续：

| 项目    | 期初余额/上期发生额   |              |              |
|-------|--------------|--------------|--------------|
|       | 明医医疗         | 大捷联集团        | 苏州捷荣         |
| 流动资产  | 1,308,184.15 | 8,459,946.98 | 2,999,413.70 |
| 非流动资产 | 232.72       |              | 6,003,170.75 |



| 项目               | 期初余额/上期发生额   |               |               |
|------------------|--------------|---------------|---------------|
|                  | 明医医疗         | 大捷联集团         | 苏州捷荣          |
| 资产合计             | 1,308,416.87 | 8,459,946.98  | 9,002,584.45  |
| 流动负债             | -35,915.13   | 3,865,160.15  | 10,313,608.62 |
| 非流动负债            |              | 1,621,515.65  |               |
| 负债合计             | -35,915.13   | 5,486,675.80  | 10,313,608.62 |
| 少数股东权益           |              |               |               |
| 归属于母公司股东权益       | 1,344,332.00 | 2,973,271.18  | -1,311,024.17 |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 443,629.56   | 1,189,308.47  | -524,409.67   |
| 调整事项             |              |               |               |
| —商誉              |              |               |               |
| —内部交易未实现利润       |              |               |               |
| —其他              | 5,228.88     | 6,344.56      | 524,409.67    |
| 对合营企业权益投资的账面价值   | 448,858.44   | 1,195,653.03  |               |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |              |               |               |
| 营业收入             | 950,952.02   | 11,423,087.94 | 4,805,327.64  |
| 净利润              | 171,958.46   | 76,264.98     | -968,490.59   |
| 终止经营的净利润         |              |               |               |
| 其他综合收益           |              |               |               |
| 综合收益总额           | 171,958.46   | 76,264.98     | -968,490.59   |
| 企业本期收到的来自合营企业的股利 |              |               |               |

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日为止，捷荣技术尚未启用深圳御荣科技有限公司，该公司未注资，已于 2024 年 1 月 8 日注销。

## 八、政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 0 元。

### （二）涉及政府补助的负债项目

| 会计科目                | 期初余额          | 本期新增补助金额      | 本期计入其他收益金额   | 期末余额          | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|-------------|
| 重庆创新经济走廊产业扶持资金      | 31,442,845.30 |               | 2,954,267.90 | 28,488,577.40 | 与资产相关       |
| 支持先进制造业和现代服务业发展专项资金 | 9,510,000.00  | 15,100,000.00 | 2,275,299.46 | 22,334,700.54 | 与资产相关       |
| 合计                  | 40,952,845.30 | 15,100,000.00 | 5,229,567.36 | 50,823,277.94 |             |

### (三) 计入当期损益的政府补助

| 补助项目                        | 会计科目 | 本期发生额        | 上期发生额        | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------------|------|--------------|--------------|-------------|
| 重庆创新经济走廊产业扶持资金              | 其他收益 | 2,954,267.90 | 2,954,267.88 | 与资产相关       |
| 支持先进制造业和现代服务业发展专项资金         | 其他收益 | 2,275,299.46 |              | 与资产相关       |
| 沙井街道 2022 年规模以上工业企业健康发展奖励项目 | 其他收益 | 650,654.00   |              | 与收益相关       |
| 招工就业补贴                      | 其他收益 | 317,967.49   | 795,465.44   | 与收益相关       |
| 绩效评估奖励                      | 其他收益 | 309,200.00   |              | 与收益相关       |
| 科技信用贷款贴息                    | 其他收益 | 284,002.00   |              | 与收益相关       |
| 留工补贴                        | 其他收益 | 228,711.67   | 2,047,875.00 | 与收益相关       |
| 国高企业培育奖励项目                  | 其他收益 | 200,000.00   |              | 与收益相关       |
| 生态环境局专项资金补贴                 | 其他收益 | 100,000.00   |              | 与收益相关       |
| 重点工业企业稳工促生产用电奖励             | 其他收益 | 67,589.00    |              | 与收益相关       |
| 企业职业技能等级认定奖补资金              | 其他收益 | 50,000.00    |              | 与收益相关       |
| 东莞市发明专利资助项目                 | 其他收益 | 22,500.00    |              | 与收益相关       |
| 创新型企业资助                     | 其他收益 | 20,000.00    |              | 与收益相关       |
| 广东省特种设备检测研究院技术服务款           | 其他收益 | 3,000.00     |              | 与收益相关       |
| 扩岗补助                        | 其他收益 | 1,500.00     | 21,000.00    | 与收益相关       |
| 产业人才培养补贴                    | 其他收益 | -61,400.00   |              | 与收益相关       |
| 稳岗补贴                        | 其他收益 |              | 1,428,809.89 | 与收益相关       |
| 工业企业纾困发展补贴                  | 其他收益 |              | 688,090.00   | 与收益相关       |
| 社保费补贴                       | 其他收益 |              | 247,649.88   | 与收益相关       |
| 稳步增长补助                      | 其他收益 |              | 200,000.00   | 与收益相关       |
| 首席技师补贴                      | 其他收益 |              | 100,000.00   | 与收益相关       |
| 防疫消杀补贴                      | 其他收益 |              | 50,000.00    | 与收益相关       |
| 支持先进制造业和现代服务业发展资金           | 其他收益 |              | 30,000.00    | 与收益相关       |
| 自备电补助                       | 其他收益 |              | 16,000.00    | 与收益相关       |
| 数字技能培训补贴                    | 其他收益 |              | 10,500.00    | 与收益相关       |
| 工业和信息化局补贴款                  | 其他收益 |              | 295.00       | 与收益相关       |
| 合计                          |      | 7,423,291.52 | 8,589,953.09 |             |

### 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### 1. 信用风险

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

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

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的

历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目     | 账面余额           | 减值准备          |
|--------|----------------|---------------|
| 应收票据   | 40,819,947.20  | 22,818.73     |
| 应收账款   | 319,617,353.06 | 20,151,178.73 |
| 其他应收款  | 41,284,558.38  | 16,503,695.95 |
| 应收款项融资 | 31,285,623.86  |               |
| 合计     | 433,007,482.50 | 36,677,693.41 |

于 2022 年 12 月 31 日，本公司为关联方提供担保详见“附注十一、（五）关联方交易”情况，本公司不存在为非关联方单位提供保证。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

本公司的主要客户为智能手机生产公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 80,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 40,704.67 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目     | 期末余额 |                |                |              |              |       | 合计             |
|--------|------|----------------|----------------|--------------|--------------|-------|----------------|
|        | 即时偿还 | 1 年以内          | 1-2 年          | 2-3 年        | 3 年以上        | 5 年以上 |                |
| 短期借款   |      | 252,978,212.82 |                |              |              |       | 252,978,212.82 |
| 应付票据   |      | 80,881,948.99  |                |              |              |       | 80,881,948.99  |
| 应付账款   |      | 367,487,257.43 | 9,065,154.64   | 4,069,959.50 | 4,266,438.53 |       | 384,888,810.10 |
| 其他应付款  |      | 63,152,170.81  | 11,190,947.16  | 151,801.24   | 318,325.77   |       | 74,813,244.98  |
| 长期借款   |      |                | 171,500,000.00 |              |              |       | 171,500,000.00 |
| 长期应付款  |      |                | 5,436,748.23   |              |              |       | 5,436,748.23   |
| 衍生金融负债 |      | 43,430.00      |                |              |              |       | 43,430.00      |
| 合计     |      | 764,543,020.05 | 197,192,850.03 | 4,221,760.74 | 4,584,764.30 | -     | 970,542,395.12 |

### 3. 市场风险

#### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会展开套期保值的业务来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

2023 年 8 月 28 日召开第三届董事会第二十七次会议和第三届监事会第十三次会议审议通过了《关于开展外汇套期保值业务的议案》，同意公司及子公司开展的外汇套期保值业务滚存余额（含前述投资的收益进行再投资的相关金额）合计不超过 6,500 万等值美元（按汇率 7.3 折算，折合人民币约 4.75 亿元，未超过公司最近一年经审计净资产的 50%），各项业务可以在上述额度内循环开展，并且净卖出滚存余额（含前述投资的收益进行再投资的相关金额）不超过 5,500 万等值美元以及利率互换滚存余额（含前述投资的收益进行再投资的相关金额）不超过 1,000 等值美元。

截至 2023 年末，公司签署远期外汇合约未到期的金额为 400,000.00 美元。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项目      | 期末余额           |            |        |              |
|---------|----------------|------------|--------|--------------|
|         | 美元项目           | 欧元项目       | 日元项目   | 港币项目         |
| 外币金融资产： |                |            |        |              |
| 货币资金    | 55,814,201.90  | 209,021.82 | 264.30 | 1,402,184.01 |
| 应收账款    | 130,545,502.32 |            |        | 844,222.48   |

| 项目      | 期末余额           |            |              |              |
|---------|----------------|------------|--------------|--------------|
|         | 美元项目           | 欧元项目       | 日元项目         | 港币项目         |
| 其他应收款   |                |            |              | 3,205,767.91 |
| 小计      | 186,359,704.22 | 209,021.82 | 264.30       | 5,452,174.40 |
| 外币金融负债： |                |            |              |              |
| 应付账款    | 25,708,375.57  |            | 3,174,017.91 | 1,435.42     |
| 其他应付款   | 29,488.54      |            |              | 4,383,158.23 |
| 小计      | 25,737,864.11  |            | 3,174,017.91 | 4,384,593.65 |

续：

| 项目      | 期末余额          |               |              |                |
|---------|---------------|---------------|--------------|----------------|
|         | 卢比项目          | 越南盾项目         | 韩元项目         | 合计             |
| 外币金融资产： |               |               |              |                |
| 货币资金    | 18,894,936.23 | 6,460,414.58  | 3,208,015.51 | 85,989,038.35  |
| 应收账款    | 22,595,406.49 | 26,471.70     |              | 154,011,602.99 |
| 其他应收款   | 5,100,541.35  | 4,020,527.65  | 294,843.17   | 12,621,680.08  |
| 小计      | 46,590,884.07 | 10,507,413.93 | 3,502,858.68 | 252,622,321.42 |
| 外币金融负债： |               |               |              |                |
| 应付账款    | 3,107,022.06  | 5,868,466.79  |              | 37,859,317.75  |
| 其他应付款   | 209,648.96    | 39,642,250.02 | 96,018.59    | 44,360,564.34  |
| 小计      | 3,316,671.02  | 45,510,716.81 | 96,018.59    | 82,219,882.09  |

### (3) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司持有的各类美元现金等价物，以美元计量的应收账款及其他应收款等资产与以美元计量的应付账款与其他应付款等负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 16,062,184.01 元。

(2022 年度为 26,000,157.57 元)

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司持有的各类欧元现金等价物，如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 20,902.18 元。(2022 年度为 245,138.50 元)

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司持有的各类日元现金等价物，如果人民币对日元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 317,375.36 元。(2022 年度为 741,524.51 元)

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司持有的各类港币现金等价物，以港币计量的应收账款及其他应收款等资产与以港币计量的应付账款与其他应付款等负债，如果人民币对港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 106,758.08 元。(2022

年度为 268,124.89 元)

截止 2023 年 12 月 31 日,对于本公司持有的各类卢比现金等价物,以卢比计量的应收账款及其他应收款等资产与以卢比计量的应付账款与其他应付款等负债,如果人民币对卢比升值或贬值 10%,其他因素保持不变,则本公司将减少或增加净利润约 4,327,421.31 元。(2022 年度为 1,264,896.17 元)

截止 2023 年 12 月 31 日,对于本公司持有的各类越南盾现金等价物,以越南盾计量的应收账款及其他应收款等资产与以越南盾计量的应付账款与其他应付款等负债,如果人民币对越南盾升值或贬值 10%,其他因素保持不变,则本公司将增加或减少净利润约 3,500,330.29 元。(2022 年度为 3,284,128.56 元)

截止 2023 年 12 月 31 日,对于本公司持有的各类韩元现金等价物,以韩元计量的应收账款及其他应收款等资产与以韩元计量的应付账款与其他应付款等负债,如果人民币对韩元升值或贬值 10%,其他因素保持不变,则本公司将减少或增加净利润约 340,684.01 元。(2022 年度为 95,119.24 元)。

## (2) 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整,这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

## (3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

# 十、公允价值

## (一) 以公允价值计量的金融工具

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

第 1 层次:是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第 2 层次:是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

| 项目                          | 期末公允价值 |               |               |               |
|-----------------------------|--------|---------------|---------------|---------------|
|                             | 第 1 层次 | 第 2 层次        | 第 3 层次        | 合计            |
| 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小计 |        |               |               |               |
| 债务工具投资                      |        |               |               |               |
| 权益工具投资                      |        |               |               |               |
| 银行理财产品投资                    |        | 25,117,725.58 |               | 25,117,725.58 |
| 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小计 |        |               |               |               |
| 债务工具投资                      |        |               |               |               |
| 混合工具投资                      |        |               |               |               |
| 衍生金融资产                      |        |               |               |               |
| 应收款项融资                      |        | 31,285,623.86 |               | 31,285,623.86 |
| 其他权益工具投资                    |        |               | 27,450,000.00 | 27,450,000.00 |
| <b>资产合计</b>                 |        | 56,403,349.44 | 27,450,000.00 | 83,853,349.44 |
| 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小计 |        |               |               |               |
| 发行的交易性债券                    |        |               |               |               |
| 交易性金融负债                     |        | 43,430.00     |               | 43,430.00     |
| 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   |        |               |               |               |
| 衍生金融负债                      |        |               |               |               |
| <b>负债合计</b>                 |        | 43,430.00     |               | 43,430.00     |

说明：(1) 本公司在管理应收票据时，除用于质押的票据以外，经常性地将部分未到期的票据进行背书或贴现，管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标（“双重目标”），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，列报为应收款项融资。本公司以背书转让的方式管理的应收票据为主，因此其公允价值与账面价值无重大差异。

(2) 本公司将原来可供出售金融资产权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，适用新金融准则后，采用市场乘数法估计公允价值。



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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为市场可比公司模型。估值技术的输入值主要包括类似证券的股票价格、财务报表数据等。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。由于本公司以背书转让的方式管理的应收票据是主要方式，因此其公允价值与账面价值无重大差异。

### （五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

| 母公司名称      | 注册地 | 业务性质 | 注册资本<br>(万元) | 对本公司的持股比例 (%) | 对本公司的表决权比例 (%) |
|------------|-----|------|--------------|---------------|----------------|
| 捷荣科技集团有限公司 | 香港  | 贸易公司 | HKD20 万元     | 51.13         | 51.13          |

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

公司的控股股东捷荣集团与川发展基金于 2023 年 12 月 25 日签署《转股协议》，拟以 35.028 元/股的价格协议转让捷荣技术 19,910,710 股股份（占公司总股本 8.08%），川发展基金将成为公司 5%以上股东。本次股权交易前后，控股股东捷荣集团、川发展基金持有上市公司的股份情况如下：

| 上市公司股东 | 本次交易前       |        | 本次交易后       |        |
|--------|-------------|--------|-------------|--------|
|        | 股份 (股)      | 占比     | 股份 (股)      | 占比     |
| 捷荣集团   | 126,000,000 | 51.13% | 106,089,290 | 43.05% |
| 川发展基金  |             |        | 19,910,710  | 8.08%  |
| 合计     | 126,000,000 | 51.13% | 126,000,000 | 51.13% |

截至 2024 年 1 月 3 日，本次协议转让涉及的股份已经在中国证券登记结算有限责任公司完成过户登记并取得《证券过户登记确认书》，股份性质为无限售流通股。

## 2. 本公司最终控制方是赵晓群女士。

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

(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附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(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                   |
|------------------------|--------------------------------|
| 捷荣科技集团有限公司             | 公司控股股东                         |
| 立伟（香港）有限公司             | 捷荣集团股东，持有捷荣集团 100%股权           |
| 香港醍醐科技国际有限公司           | 捷荣集团持有其 100%股权，赵晓群担任其董事        |
| 听纳（上海）国际贸易有限公司         | 香港醍醐持有其 100%股权                 |
| DAIGOTECHNOLOGYCO.,LTD | 香港醍醐持有其 75%股份                  |
| 泽拓明世科技有限公司             | 捷荣集团持有其 100%股权，赵晓群担任其董事        |
| 捷荣汇盈投资管理（香港）有限公司       | 赵晓群持有其 70.59%股权并担任其董事          |
| 深圳市新纳科技有限公司            | 董事康凯持有其 100%股权并担任董事            |
| 东莞市常荣商贸有限公司            | 董事康凯持有其 97%股权并担任董事             |
| 惠州长城开发科技有限公司           | 董事莫尚云担任其董事                     |
| 深圳开发微电子有限公司            | 董事莫尚云担任其董事                     |
| 成都长城开发科技股份有限公司         | 董事莫尚云担任其董事                     |
| 深圳长城开发贸易有限公司           | 董事莫尚云担任其董事                     |
| 深圳开发磁记录有限公司            | 董事莫尚云担任其董事                     |
| 沛顿科技（深圳）有限公司           | 董事莫尚云担任其董事                     |
| 深圳长城开发科技股份有限公司         | 本公司第三大股东                       |
| 昂纳科技(集团)有限公司           | 董事莫尚云担任其董事                     |
| 昂纳科技（深圳）集团股份有限公司       | 董事莫尚云担任其董事                     |
| 深圳长城开发精密技术有限公司         | 董事莫尚云担任其董事                     |
| 深圳弘毅创新科技有限公司           | 董事莫尚云担任其董事                     |
| 广东仁人律师事务所              | 独立董事赵辉任其合伙人                    |
| 立信税务师事务所               | 独立董事曾江虹任其合伙人、深圳分所所长、董事         |
| 树根互联股份有限公司             | 独立董事李雄伟担任其董事会秘书                |
| 东莞华誉精密技术有限公司           | 实际控制人赵晓群之弟赵小毅持有其 40%股权并担任董事、高管 |
| 东莞市华誉光电科技有限公司          | 实际控制人赵晓群之弟赵小毅担任其董事             |
| 东莞市谦和投资合伙企业（有限合伙）      | 董事康凯父亲康文春持有其 99.09%出资额         |
| 东莞市誉铭新精密技术股份有限公司       | 董事康凯父亲康文春控制的企业                 |
| 东莞市誉铭新精密制造有限公司         | 董事康凯父亲康文春控制的企业                 |
| 东莞市恩道工业有限公司            | 董事康凯父亲康文春担任其经理                 |

| 其他关联方名称                                | 其他关联方与本公司的关系              |
|--|---------------------------|
| 中国电子有限公司                               | 本公司第三大股东之关联公司             |
| 中国电子信息产业集团有限公司                         | 中国电子有限公司之关联公司             |
| 合荣资本有限公司                               | 董事康凯持有其 100%股权并担任董事       |
| 大捷联集团有限公司                              | 董事兼副总经理康凯担任董事             |
| 苏州捷荣模具科技有限公司                           | 董事兼副总经理康凯担任董事             |
| 深圳明医医疗科技有限公司                           | 董事兼副总经理康凯担任董事             |
| 小墨热管理材料技术（深圳）有限公司                      | 捷荣持有 4.38%的股份，确认为其他权益工具投资 |
| 广东中科瑞龙科技发展有限公司                         | 捷荣持有 5%的股份，确认为其他权益工具投资    |
| 深圳领驭科技有限公司                             | 捷荣持有 7.14%的股份，确认为其他权益工具投资 |
| 深圳芯荣欣微电子有限公司                           | 捷荣持有 10%的股份，确认为其他权益工具投资   |
| 东莞长城开发科技有限公司                           | 董事兼副总经理康凯担任董事             |
| 开发科技(香港)有限公司 KAIFA TECHNOLOGY(H.K.)LTD | 董事兼副总经理康凯担任董事             |

### (五)关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方        | 关联交易内容 | 本期发生额      | 上期发生额 |
|------------|--------|------------|-------|
| 深圳领驭科技有限公司 | 购买无形资产 | 120,353.92 |       |
| 合计         |        | 120,353.92 |       |

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方                                      | 关联交易内容 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--|--------|---------------|---------------|
| 苏州捷荣模具科技有限公司                             | 手机配件代理 | 2,616,704.27  | 4,624,605.05  |
| 深圳明医医疗科技有限公司                             | 精密结构件  | 523,510.56    | 591,776.50    |
| 成都长城开发科技股份有限公司                           | 手机配件代理 | 2,411.50      | 537,137.03    |
| 东莞华誉精密技术有限公司                             | 精密结构件  | 7,678,421.83  | 11,095,061.74 |
| 东莞长城开发科技有限公司                             | 手机配件代理 | 119,627.01    |               |
| 开发科技(香港)有限公司<br>KAIFATECHNOLOGY(H.K.)LTD | 手机配件代理 | 117,869.80    |               |
| 合计                                       |        | 11,058,544.97 | 16,848,580.32 |

#### 4. 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  | 本期确认的租赁费     | 上期确认的租赁费 |
|------------|---------|--------------|----------|
| 深圳领驭科技有限公司 | 经营租赁办公楼 | 1,352,168.84 |          |
| 合计         |         | 1,352,168.84 |          |

(2) 本公司作为承租方

| 出租方名称     | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费   | 上期确认的租赁费 |
|-----------|--------|------------|----------|
| 重庆深科技有限公司 | 租赁宿舍等  | 191,339.45 |          |
| 合计        |        | 191,339.45 |          |

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

| 被担保方           | 担保金额           | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------|----------------|------------|------------|------------|
| 重庆捷荣汇盈精密制造有限公司 | 100,000,000.00 | 2021-08-28 | 2024-08-27 | 否          |
| 重庆捷荣汇盈精密制造有限公司 | 120,000,000.00 | 2020-10-31 | 2023-12-31 | 是          |
| 合计             | 220,000,000.00 |            |            |            |

关联担保情况说明：

1、2021 年 8 月 28 日，本公司公告为重庆汇盈提供不超过 10,000 万元的担保额度，担保到期日为 2024 年 08 月 27 日，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未与银行签订书面担保协议。截止 2023 年 12 月 31 日，未实际发生担保。

2、2020 年 10 月 31 日，本公司公告为重庆汇盈提供不超过 12,000 万元的担保额度，担保到期日为 2023 年 12 月 31 日，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未与银行签订书面担保协议。截止 2023 年 12 月 31 日，未实际发生担保。

(2) 本公司作为被担保方

| 担保方                           | 担保金额             | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------------------------|------------------|------------|------------|------------|
| 重庆捷荣汇盈精密制造有限公司+捷耀精密五金（深圳）有限公司 | 500,000,000.00   |            | 2025-12-15 | 否          |
| 东莞捷荣模具制造工业有限公司+重庆捷荣汇盈精密制造有限公司 | 200,000,000.00   |            | 2024-03-22 | 否          |
| 东莞捷荣模具制造工业有限公司+捷耀精密五金（深圳）有限公司 | 300,000,000.00   | 2021-08-09 | 2024-08-08 | 否          |
| 东莞捷荣模具制造工业有限公司                | 100,000,000.00   | 2021-09-06 | 2024-09-16 | 否          |
| 合计                            | 1,100,000,000.00 |            |            |            |

关联担保情况说明：

1、中国农业银行虎门支行授予本公司 3 亿元的授信额度，无授信合同，本公司之子公司模具制造及捷耀五金为该授信提供担保，担保金额为 3 亿元及其相关利息与费用，担保到期日为 2024 年 08 月 08 日。

2、中国银行股份有限公司深圳南头支行与本公司签订了编号为 2021 圳中银南额协字第

000081 号的《授信协议》，本公司之子公司模具制造为该授信提供担保，担保金额为 1 亿元及其相关利息与费用，担保到期日为 2024 年 09 月 16 日。

3、2023 年 1 月 5 日，本公司与招商银行股份有限公司东莞分行签订编号为 769XY2023000336 的授信协议，由本公司之子公司重庆汇盈与模具制造为该授信提供担保，担保金额为贰亿元及相关利息、罚息、复息、违约金等其他相关费用，担保到期日为 2024 年 03 月 22 日。

4、2023 年 6 月 26 日，本公司与华夏银行股份有限公司深圳分行签订编号为 SZ24（融资）20230006 的最高额融资合同，由本公司之子公司重庆汇盈和捷耀五金提供担保（另有房产抵押），担保的最高债权额为人民币 5 亿元及相关利息、罚息，保证期间为 3 年。

## 6. 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 | 1,214.61 万元 | 1,581.43 万元 |

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称  | 关联方                       | 期末余额         |            | 期初余额         |            |
|-------|---------------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|       |                           | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额         | 坏账准备       |
| 应收账款  | 苏州捷荣模具科技有限公司              | 3,741,950.76 | 243,017.24 | 4,023,488.34 | 201,174.42 |
|       | 成都长城开发科技股份有限公司            | 2,725.00     | 136.25     |              |            |
|       | 东莞华誉精密技术有限公司              | 1,833,866.05 | 91,693.30  | 2,329,650.65 | 116,482.53 |
|       | 深圳领驭科技有限公司                | 829,964.27   | 41,498.21  | 596,262.30   | 29,813.12  |
|       | 东莞长城开发科技有限公司              | 45,903.96    | 2,295.20   | 24,423.13    | 1,221.16   |
|       | 开发科技(香港)有限公司              | 16,732.51    | 836.63     | 293.73       | 14.69      |
| 其他应收款 | 合荣资本有限公司                  | 33,719.70    | 24,039.22  | 27,567.24    | 20,973.34  |
|       | 中国电子信息产业集团有限公司            | 700.00       | 700.00     | 700.00       | 700.00     |
|       | 捷荣汇盈投资管理(香港)有限公司          |              |            | 3,260.55     | 163.03     |
|       | 其他非流动资产                   | 东莞市恩道工业有限公司  |            |              | 45,000.00  |
|       | DAIGO TECHNOLOGY CO., LTD |              |            | 1,038,416.79 |            |

(2) 本公司应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方          | 期末余额      | 期初余额      |
|------|--------------|-----------|-----------|
| 应付账款 |              |           |           |
|      | 东莞华誉精密技术有限公司 |           | 68,541.51 |
|      | 深圳领驭科技有限公司   | 68,000.00 |           |
| 应付票据 |              |           |           |
|      | 东莞华誉精密技术有限公司 |           | 16,678.80 |

8. 其他关联交易

(1) 2022 年 11 月 21 日，公司总经理办公会召开了 2022 年第十次临时会议，会上通过了《关于变更合荣资本有限公司股东的议案》。将公司下属的香港全资子公司“合荣资本有限公司”的股东由捷荣模具工业（香港）有限公司变更为康凯。截至资产负债表日，合荣资本没有实际经营，原股东也未实际出资。康凯先生为公司的董事兼副总经理，该股份转让为关联交易。2023 年 8 月完成工商变更。

(2) 报告期新增深圳市捷荣能源科技有限公司，由东莞捷荣技术股份有限公司持股 51.00%。2023 年 6 月 29 日，东莞捷荣技术股份有限公司与深圳唯诺信科技发展有限公司签署投资合作协议共同投资设立捷荣能源公司。公司本次对外投资的合作方唯诺信为捷荣集团拟协议转让股份交易受让方指定的公司（详见十二、承诺及或有事项之重大股权转让承诺），为公司潜在关联方，本次对外投资构成关联方共同投资事项。

十二、承诺及或有事项

1、重大股权转让承诺

公司于 2023 年 4 月 9 日收到公司控股股东捷荣科技集团有限公司的通知，其于 2023 年 4 月 9 日与深圳中经大有私募股权投资基金管理有限公司及德润世家（深圳）投资合伙企业（有限合伙）（简称“受让方”）签署了《股份转让意向协议》，捷荣集团拟将其持有公司 73,679,484 股股份（以下简称“标的股份”，占公司总股本 29.9%）转让给受让方。标的股份的转让价格尚需在受让方完成对上市公司的尽职调查和内部评估决策后协商确定。

交易各方在 2023 年 4 月 9 日、6 月 8 日分别签署《股份转让意向协议》及《股份转让意向协议之补充协议》后，均积极配合推动相关工作，目前交易各方正在积极商定正式协议的具体条款，在原定期限内无法完成既定工作，故交易各方一致同意将《股份转让意向协议》原定“120 天内签署正式协议”调整为“180 天内签署正式协议”，协议其他内容不变。

交易各方已签署的《股份转让意向协议》及《补充协议》仅为交易各方的初步意向，具体股权转让价格、交易方案及交易条款需以双方友好协商最终签署的正式协议为准。

## 2、重大的合同承诺

### (1) 甘肃张掖市环碧再生资源有限责任公司污水处理厂 6MW 光伏项目

东莞捷荣技术股份有限公司于 2023 年 10 月 20 日召开第三届董事会第二十八次会议，审议通过了《关于控股子公司拟签订租赁合同的议案》。

同意控股子公司深圳市捷荣能源科技有限公司因其业务经营需要，与张掖市环碧再生资源有限责任公司签订《张掖市污水处理厂分布式光伏发电项目厂区租赁合同》，租赁张掖市污水处理厂相关场地面积 6 万平方米（场地为厂区屋顶、地面等区域），用于其分布式光伏发电项目建设（项目名称：张掖市环碧再生资源有限责任公司污水处理厂 6MW 光伏项目），项目 25 年运营期的租金总额约为 1,612.53 万元。合同内容以最终签订的正式协议为准，授权公司管理层负责办理与租赁场地相关的事项及签署有关协议文件。

### (2) 广西梧州市龙圩区龙圩镇安能集团产业园 150MW 分布式光伏发电项目

东莞捷荣技术股份有限公司于 2023 年 11 月 28 日召开第三届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于投资建设分布式光伏发电项目及租赁场地的议案》

公司控股子公司捷荣能源因其业务经营需要，拟在广西梧州市龙圩区龙圩镇安能集团产业园投资建设 150MW（最终以实际装机容量为准）分布式光伏发电项目，项目计划投资建设总额约为 62,259.75 万元。时，为投资建设上述分布式光伏发电项目，公司子公司捷荣能源拟与广西安能肉鸽集团有限公司签订《广西安能肉鸽产业园棚顶 150MW 分布式光伏发电项目屋顶租赁合同》，拟租用安能集团的相关产业园屋顶及场地面积约 1,298,700 平方米，项目 25 年运营期的租金总额 9,740.25 万元。

### (3) 中电建新能源战略合作

公司于 2023 年 12 月 9 日披露《关于签署战略合作框架协议的公告》（公告编号：2023-065），公司与中电建新能源集团股份有限公司签订《新能源项目战略合作框架协议》，计划在“十四五”期间，双方拟在广东省合作开发建设 6GW 新能源发电项目，包括但不限于海上风电项目、集中式光伏项目、工商业屋顶分布式光伏项目、集中式风电项目、分散式风电项目等。

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

## 3、重大的未决诉讼或仲裁形成的或有事项

### (1) 捷荣技术与东莞瑞国实业投资合伙企业（有限合伙）的股权转让纠纷

2020 年 4 月 10 日捷荣技术与东莞瑞国实业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“瑞国实业”）签订股权转让协议（以下简称协议四），以 1500 万元受让瑞国实业持有的中科瑞龙 5%的股权。

2022 年 6 月 8 日，捷荣技术与瑞国实业签订股权转让协议，将其持有的中科瑞龙 5% 的股权以人民币 2100 万元转让给瑞国实业，即原股东回购股权。

瑞国实业需在 2022 年 10 月 8 日前支付 1050 万的股权转让价款，捷荣技术于 2022 年 11 月 4 日收到 350 万元。2023 年未收到其余款项，捷荣技术于 2023 年 6 月 1 日向深圳国际仲裁院提起仲裁，仲裁庭于 2023 年 11 月 30 日作出如下裁决：（一）瑞国实业继续履行《东莞捷荣技术股份有限公司与东莞瑞国实业投资合伙企业(有限合伙)关于广东中科瑞龙科技发展有限公司之股权转让协议》，向申请人支付股权转让款余额人民币 17,500,000 元；（二）瑞国实业应向捷荣技术支付违约金，其中计算至 2023 年 3 月 31 日的违约金合计应付人民币 912,703 元，另以人民币 17,500,000 元为本金，按年利率 14.60% 的标准自 2023 年 4 月 1 日起计至实际付清全部股权转让款之日止；（三）陈海峰对瑞国实业的上述债务款项承担连带清偿责任。

瑞国实业、陈海峰未于十日内履行，捷荣技术已提交了执行申请书申请法院强制执行，法院立案审核中，目前尚未通过申请。

（2）捷荣技术与万魔声学股份有限公司、湖南国声声学科技股份有限公司的买卖合同纠纷

东莞捷荣技术股份有限公司与被告万魔声学股份有限公司、被告湖南国声声学科技股份有限公司买卖合同纠纷一案，2023 年 10 月份判决：1、湖南国声声学科技股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向东莞捷荣技术股份有限公司支付货款 3797141.04 元及逾期付款利息。2、驳回原告东莞捷荣技术股份有限公司的其他诉讼请求。2023 年 11 月，东莞捷荣技术股份有限公司不服深圳市南山区人民法院作出的（2023）粤 0305 民初 11246 号民事判决，依法提起上诉。诉讼请求：国声公司在短短 5 个月内拖欠金额高达四百万元且迅速陷入生产经营困难，万魔声学股份有限公司需要承担连带责任，共同支付货款和连带责任。

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

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、重大的股权交易事项

公司的控股股东捷荣集团与川发展基金于 2023 年 12 月 25 日签署《转股协议》，拟以 35.028 元/股的价格协议转让捷荣技术 19,910,710 股股份（占公司总股本 8.08%），川发展基金将成为公司 5%以上股东。本次股权交易前后，控股股东捷荣集团、川发展基



金持有上市公司的股份情况如下：

| 上市公司股东 | 本次交易前       |        | 本次交易后       |        |
|--------|-------------|--------|-------------|--------|
|        | 股份（股）       | 占比     | 股份（股）       | 占比     |
| 捷荣集团   | 126,000,000 | 51.13% | 106,089,290 | 43.05% |
| 川发展基金  |             |        | 19,910,710  | 8.08%  |
| 合计     | 126,000,000 | 51.13% | 126,000,000 | 51.13% |

截至 2024 年 1 月 3 日，本次协议转让涉及的股份已经在中国证券登记结算有限责任公司完成过户登记并取得《证券过户登记确认书》，股份性质为无限售流通股。

2、关于董事会、监事会完成换届选举及委任终身名誉董事长、聘任高级管理人员及证券事务代表

东莞捷荣技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 1 月 29 日召开 2024 年第一次临时股东大会，选举产生了公司第四届董事会非独立董事、独立董事以及第四届监事会非职工代表监事，与公司同日召开的职工代表大会选举产生的一名职工代表监事共同组成公司第四届董事会及监事会，完成了公司董事会、监事会的换届选举，公司第四届董事会、监事会的任期自 2024 年第一次临时股东大会审议通过之日起三年。

（1）董事会换届选举情况：第四届董事会董事长：张守智先生；第四届董事会成员：张守智先生、牟健先生、康凯先生、王新杰先生、黄洪燕先生（独立董事）、江金锁先生（独立董事）、韩勇先生（独立董事）

第四届监事会主席：叶亚敏女士；第四届监事会成员：叶亚敏女士、黎峻江先生、干黎术女士（职工代表监事）

高级管理人员聘任情况：总裁：牟健先生；联席总裁：康凯先生；副总裁：崔真洙先生、房伟先生、赵伟刚先生、祖文博先生；财务总监：唐建光先生；董事会秘书：赵伟刚先生

（2）委任公司终身名誉董事长。公司董事会委任赵晓群女士为公司终身名誉董事长。赵晓群女士作为公司终身名誉董事长，并非公司董事、监事或高级管理人员，不享有董事会董事的相关权利、不承担董事相关义务。

（3）换届离任情况：公司本次换届选举完成后，因任期届满，赵晓群女士、郑杰先生、莫尚云先生、陈铮女士不再担任公司非独立董事；曾江虹女士、赵辉先生、李雄伟先生不再担任公司独立董事；吴惠莉女士、冯执根先生、李花香女士不再担任公司监事；郑杰先生不再担任公司总经理；康凯先生、陈铮女士不再担任公司副总经理。

3、资产负债表日后设立子公司情况

2024 年 2 月，深圳市捷荣能源科技有限公司设立全资子公司孝感市捷荣能源科技有限公司。法定代表人：陈铮。注册资本为 100 万元人民币。

2024 年 2 月，深圳市捷荣能源科技有限公司和捷荣模具工业（香港）有限公司共同出资设立子公司汉中捷荣新能科技有限公司。法定代表人：贺小勇。注册资本为 1000 万元人民币。深圳市捷荣能源科技有限公司持股比例为 80%，捷荣模具工业（香港）有限公司持股比例为 20%。

2024 年 2 月，深圳市捷荣能源科技有限公司设立子公司新乡市捷荣能源科技有限公司。注册资本为 100 万元人民币。

#### 4、重大合同承诺事项

##### （1）镇巴县绿色能源合作项目

东莞捷荣技术股份有限公司于 2024 年 1 月 19 日披露《关于子公司签署框架合作协议的公告》。

东莞捷荣技术股份有限公司的子公司深圳市捷荣能源科技有限公司与镇巴县产业园区管理委员会签订《绿色能源项目框架合作协议》。双方本着平等合作、共同发展的愿望，以资源共享、优势互补、互惠互利为原则，镇巴县产业园区管理委员会同意捷荣能源在陕西省汉中市镇巴县境内投资分布式风电项目，建设规模拟定为 300 兆瓦、总投资约 30 亿元；同时捷荣能源分期在镇巴县产业园区管理委员会指定镇办开发风电项目，在“十四五”期间完成建设。合作的具体业务规模均以后期签署的具体项目合作协议为准。若 6 个月内项目未取得实质性进展，协议自动终止。

##### （2）陕西汉中航空经开区 100MW 分布式光伏发电项目

东莞捷荣技术股份有限公司于 2024 年 1 月 29 日召开第四届董事会第一次会议，审议通过了《关于子公司拟签署〈项目入园合同书〉的议案》。

同意子公司捷荣模具工业（香港）有限公司（以下简称“香港捷荣”）与汉中航空经济技术开发区管理委员会签署《项目入园合同书》，子公司香港捷荣拟在汉中航空经济技术开发区管理委员会辖区租赁厂房屋顶建设光伏电站及配电设施，项目规划容量 100MWp，合作的具体业务及业务规模均以后续与相关方签署的具体项目合作协议为准；并约定在本合同签订后一个月内香港捷荣及公司下属控股子公司在该辖区内设立新的外资合资公司（注册资金人民币 1,000 万元），在项目建设期限三年内建设资金中每年 200 万美元的外商直投资金投入。

#### 5、其他重大对外投资事项

2024 年 1 月捷荣技术向深圳领驭科技有限公司支付了 600 万增资款，投资协议沿用

前期增资协议，因两期增资按照协议约定全部完成后 2024 年深圳领驭股权结构图如下：

| 深圳领驭科技有限公司股东名称 | 出资金额（元）       | 股权比例    |
|----------------|---------------|---------|
| 郑立川            | 4,344,444.44  | 78.20%  |
| 东莞捷荣技术股份有限公司   | 9,555,555.56  | 20.00%  |
| 曹艳             | 100,000.00    | 1.80%   |
| 合计             | 14,000,000.00 | 100.00% |

#### 6、全资子公司接受财务资助暨关联交易事项

2024 年 3 月，公司第四届董事会第二次会议审议通过了《关于全资子公司接受财务资助暨关联交易的议案》。为了提高融资效率，满足日常生产经营的资金需求，东莞捷荣技术股份有限公司的全资子公司捷荣模具工业（香港）有限公司（以下简称“香港捷荣”）拟接受公司的控股股东捷荣科技集团有限公司（以下简称“捷荣集团”）不超过 5,000 万港元的财务资助，期限自本事项经公司董事会审议通过之日起不超过 12 个月，利率不高于捷荣集团注册地中国香港市场的同期银行贷款利率。香港捷荣根据实际情况可以在前述期限及额度内循环使用，可以提前还款。

#### 7、综合授信额度和担保事项

2024 年 4 月 15 日，公司第四届董事会第三次会议审议通过《关于公司及子公司 2024 年度申请综合授信额度及提供担保的议案》。

根据生产经营需要，同意公司及子公司向银行及融资租赁公司等金融机构及非金融机构申请 2024 年度综合授信额度，授信总额不超过人民币 25 亿元，形式包括但不限于流动资金贷款、非流动资金贷款、承兑汇票、保函、开立信用证、票据贴现、项目贷款、抵押贷款、固贷、保理、融资租赁等业务。上述授信额度不等于公司及子公司的最终实际融资、贷款及保理金额，具体业务品种、授信额度和期限以金融机构及非金融机构实际发生的实际融资金额为准，授信额度可在授信期限内循环使用。本次申请的综合授信额度有效期自董事会审议通过之日起至 2025 年 4 月 30 日。

同时，为满足子公司经营生产需求，同意公司为全资子公司捷耀精密五金（深圳）有限公司在上述综合授信额度内的融资提供不超过 6,000 万元人民币的担保额度，在担保额度范围内授信可循环使用。担保方式包括保证、抵押、质押等，具体担保期限根据届时签订的担保合同为准。

#### 8、利润分配方案

2024 年 4 月 26 日，公司第四届董事会第四次会议审议通过《2023 年度利润分配方案》。鉴于公司 2023 年度净利润和可分配利润均为负值，根据有关法律法规及《公司章程》有关规定，基于公司 2023 年度经营情况，综合考虑公司长远发展和短期经营发展，拟定公司 2023

年度利润分配预案为：2023 年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。本议案尚需提交股东大会审议。

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

#### 十四、其他重要事项说明

本年度，由于市场的需求，捷荣技术通过深圳中电投资有限公司、深圳海德汇供应链有限公司、CEHKINDUSTRYLIMITED 代理报关将产品销售给印度捷荣。

业务模式：捷荣技术将产品销售给深圳中电投资有限公司、深圳海德汇供应链有限公司，由这两家平台公司进行出口报关后将产品销售给印度捷荣，或两家平台公司通过 CEHKINDUSTRYLIMITED，由 CEHKINDUSTRYLIMITED 中转后再销售给印度捷荣。其业务实质为深圳海德汇供应链有限公司、深圳中电投资有限公司、CEHKINDUSTRYLIMITED 为捷荣技术代理报关平台。

| 代理方名称       | 深圳中电投资有限公司    | 深圳海德汇供应链有限公司  | CEHKINDUSTRYLIMITED | 合计             |
|-------------|---------------|---------------|---------------------|----------------|
| 捷荣技术材料销售额   | 83,223,663.93 | 17,294.24     |                     | 83,240,958.17  |
| 捷荣技术发出商品    | 1,373,991.81  |               |                     | 1,373,991.81   |
| 捷荣技术固定资产销售额 | 1,291,554.28  | 20,859,260.09 |                     | 22,150,814.37  |
| 捷荣技术销售合计    | 85,889,210.02 | 20,876,554.33 |                     | 106,765,764.35 |
| 印度采购额       | 79,326,802.83 | 21,612,869.67 | 6,268,943.32        | 107,208,615.82 |

注：印度采购额中 CEHKINDUSTRYLIMITED 代理报关的全部为固定资产采购，深圳海德汇供应链有限公司的基本为固定资产采购，少量为材料采购。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 1 年以内  | 793,309,614.13 | 840,546,104.04 |
| 1—2 年  | 3,796,972.64   |                |
| 2—3 年  |                | 32,016.00      |
| 3 年以上  | 83,900.12      | 83,900.12      |
| 小计     | 797,190,486.89 | 840,662,020.16 |
| 减：坏账准备 | 9,670,231.32   | 13,846,276.48  |
| 合计     | 787,520,255.57 | 826,815,743.68 |

## 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 | 3,796,972.64   | 0.48   | 1,898,486.32 | 50.00    | 1,898,486.32   |
| 按组合计提坏账准备 | 793,393,514.25 | 99.52  | 7,771,745.00 | 0.98     | 785,621,769.25 |
| 其中：账龄组合   | 153,840,797.71 | 19.30  | 7,771,745.00 | 5.05     | 146,069,052.71 |
| 关联方组合     | 639,552,716.54 | 80.22  |              |          | 639,552,716.54 |
| 合计        | 797,190,486.89 | 100.00 | 9,670,231.32 | 1.21     | 787,520,255.57 |

续：

| 类别        | 期初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备 |                |        |               |          |                |
| 按组合计提坏账准备 | 840,662,020.16 | 100.00 | 13,846,276.48 | 1.65     | 826,815,743.68 |
| 其中：账龄组合   | 275,299,411.39 | 32.75  | 13,846,276.48 | 5.03     | 261,453,134.91 |
| 关联方组合     | 565,362,608.77 | 67.25  |               |          | 565,362,608.77 |
| 合计        | 840,662,020.16 | 100.00 | 13,846,276.48 | 1.65     | 826,815,743.68 |

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称           | 期末余额         |              |          | 计提理由        |
|----------------|--------------|--------------|----------|-------------|
|                | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |             |
| 湖南国声声学科技股份有限公司 | 3,796,972.64 | 1,898,486.32 | 50.00    | 逾期未收回，已提起诉讼 |
| 合计             | 3,796,972.64 | 1,898,486.32 | 50.00    |             |

## 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 账龄组合

| 账龄    | 期末余额           |              |          |
|-------|----------------|--------------|----------|
|       | 账面余额           | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 153,756,897.59 | 7,687,844.88 | 5.00     |
| 1—2 年 |                |              | 10.00    |
| 2—3 年 |                |              | 50.00    |
| 3 年以上 | 83,900.12      | 83,900.12    | 100.00   |
| 合计    | 153,840,797.71 | 7,771,745.00 | 5.05     |

(2) 关联方组合

| 账龄    | 期末余额           |      |          |
|-------|----------------|------|----------|
|       | 账面余额           | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 639,552,716.54 |      |          |
| 1-2 年 |                |      |          |
| 合计    | 639,552,716.54 |      |          |

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别        | 期初余额          | 本期变动金额       |              |    |      | 期末余额         |
|-----------|---------------|--------------|--------------|----|------|--------------|
|           |               | 计提           | 收回或转回        | 核销 | 其他变动 |              |
| 按单项计提坏账准备 |               | 1,898,486.32 |              |    |      | 1,898,486.32 |
| 按组合计提坏账准备 | 13,846,276.48 | 1,636,819.77 | 7,711,351.25 |    |      | 7,771,745.00 |
| 其中：账龄组合   | 13,846,276.48 | 1,636,819.77 | 7,711,351.25 |    |      | 7,771,745.00 |
| 关联方组合     |               |              |              |    |      |              |
| 合计        | 13,846,276.48 | 3,535,306.09 | 7,711,351.25 |    |      | 9,670,231.32 |

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额           | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备      |
|------|----------------|------------------|--------------|
| 第一名  | 519,120,969.74 | 65.12            |              |
| 第二名  | 47,558,971.51  | 5.97             |              |
| 第三名  | 39,484,473.06  | 4.95             |              |
| 第四名  | 30,887,942.62  | 3.87             | 1,544,397.13 |
| 第五名  | 25,576,200.59  | 3.21             | 1,278,810.03 |
| 合计   | 662,628,557.52 | 83.12            | 2,823,207.16 |

注释2. 其他应收款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额           |
|-------|---------------|----------------|
| 应收利息  |               |                |
| 应收股利  |               |                |
| 其他应收款 | 96,829,613.87 | 102,541,692.73 |
| 合计    | 96,829,613.87 | 102,541,692.73 |

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

| 账龄     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 1 年以内  | 94,895,291.88  | 28,571,650.77  |
| 1—2 年  | 2,315,333.57   | 12,125,656.24  |
| 2—3 年  | 462,661.58     | 63,992,279.54  |
| 3 年以上  | 3,765,335.88   | 1,949,647.79   |
| 小计     | 101,438,622.91 | 106,639,234.34 |
| 减：坏账准备 | 4,609,009.04   | 4,097,541.61   |
| 合计     | 96,829,613.87  | 102,541,692.73 |

## 2. 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 单位往来   | 88,356,297.10  | 94,671,516.48  |
| 个人往来   | 1,610,225.37   | 1,738,323.45   |
| 押金及保证金 | 7,337,707.71   | 9,724,294.90   |
| 代扣代缴费  | 106,625.27     | 195,989.69     |
| 退税     | 3,915,230.94   | 294,109.82     |
| 其他     | 112,536.52     | 15,000.00      |
| 合计     | 101,438,622.91 | 106,639,234.34 |

## 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  | 1,572,572.47   | 1.55   | 1,572,572.47 | 100.00   |               |
| 按组合计提坏账准备  | 99,866,050.44  | 98.45  | 3,036,436.57 | 3.04     | 96,829,613.87 |
| 其中：账龄组合    | 12,586,938.83  | 12.41  | 3,036,436.57 | 24.12    | 9,550,502.26  |
| 合并范围内关联方往来 | 87,279,111.61  | 86.04  |              |          | 87,279,111.61 |
| 合计         | 101,438,622.91 | 100.00 | 4,609,009.04 | 4.54     | 96,829,613.87 |

续：

| 类别         | 期初余额           |        |              |          | 账面价值           |
|------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|            | 账面余额           |        | 坏账准备         |          |                |
|            | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备  | 1,572,572.47   | 1.48   | 1,572,572.47 | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备  | 105,066,661.87 | 98.80  | 2,524,969.14 | 2.40     | 102,541,692.73 |
| 其中：账龄组合    | 10,395,145.39  | 9.77   | 2,524,969.14 | 24.29    | 7,870,176.25   |
| 合并范围内关联方往来 | 94,671,516.48  | 89.03  |              |          | 94,671,516.48  |

| 类别 | 期初余额           |        |              |          | 账面价值           |
|----|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|    | 账面余额           |        | 坏账准备         |          |                |
|    | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 合计 | 106,639,234.34 | 100.00 | 4,097,541.61 | 3.84     | 102,541,692.73 |

按单项计提坏账准备情况

| 单位名称 | 期末余额         |              |          |        |
|------|--------------|--------------|----------|--------|
|      | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 齐根荣  | 853,723.47   | 853,723.47   | 100.00   | 预计无法收回 |
| 叶萌兴  | 718,849.00   | 718,849.00   | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合计   | 1,572,572.47 | 1,572,572.47 | 100.00   |        |

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

| 账龄组合  | 期末余额          |              |          |
|-------|---------------|--------------|----------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 7,616,180.27  | 380,809.01   | 5.00     |
| 1—2 年 | 2,315,333.57  | 231,533.36   | 10.00    |
| 2—3 年 | 462,661.58    | 231,330.79   | 50.00    |
| 3 年以上 | 2,192,763.41  | 2,192,763.41 | 100.00   |
| 合计    | 12,586,938.83 | 3,036,436.57 | 24.12    |

(2) 关联方组合

| 账龄    | 期末余额          |      |          |
|-------|---------------|------|----------|
|       | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 87,279,111.61 |      |          |
| 1—2 年 |               |      |          |
| 2—3 年 |               |      |          |
| 3 年以上 |               |      |          |
| 合计    | 87,279,111.61 |      |          |

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备    | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计           |
|---------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |              |
| 期初余额    | 2,524,969.14   |                      | 1,572,572.47         | 4,097,541.61 |
| 期初余额在本期 |                |                      |                      |              |



| 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) |              |
| —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    | 511,467.43     |                      |                      | 511,467.43   |
| 本期转回    |                |                      |                      |              |
| 本期转销    |                |                      |                      |              |
| 本期核销    |                |                      |                      |              |
| 其他变动    |                |                      |                      |              |
| 期末余额    | 3,036,436.57   |                      | 1,572,572.47         | 4,609,009.04 |

#### 4. 本期无实际核销的其他应收款

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质   | 期末余额          | 账龄           | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额     |
|------|--------|---------------|--------------|------------------|--------------|
| 第一名  | 关联方往来款 | 60,731,737.68 | 1 年以内        | 59.87            |              |
| 第二名  | 关联方往来款 | 14,110,323.69 | 1 年以内        | 13.91            |              |
| 第三名  | 关联方往来款 | 8,253,873.69  | 1 年以内        | 8.14             |              |
| 第四名  | 押金     | 2,593,112.00  | 1-2 年, 3 年以上 | 2.56             | 889,833.20   |
| 第五名  | 退税     | 3,915,230.94  | 1 年以内        | 3.86             | 195,761.55   |
| 合计   |        | 89,604,278.00 |              | 88.33            | 1,085,594.75 |

### 注释3. 长期股权投资

| 款项性质       | 期末余额           |              |                | 期初余额           |              |                |
|------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|            | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           |
| 对子公司投资     | 180,991,039.12 | 5,100,000.00 | 175,891,039.12 | 135,691,039.12 | 5,100,000.00 | 130,591,039.12 |
| 对联营、合营企业投资 | 439,863.93     |              | 439,863.93     | 448,858.44     |              | 448,858.44     |
| 合计         | 181,430,903.05 | 5,100,000.00 | 176,330,903.05 | 136,139,897.56 | 5,100,000.00 | 131,039,897.56 |

#### 1. 对子公司投资

| 被投资单位          | 初始投资成本 | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|----------------|--------|--------------|------|------|--------------|----------|----------|
| 捷荣模具工业(香港)有限公司 |        | 1,645,618.00 |      |      | 1,645,618.00 |          |          |

| 被投资单位          | 初始投资成本 | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额           | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额     |
|----------------|--------|----------------|---------------|------|----------------|----------|--------------|
| 深圳市捷荣光电科技有限公司  |        | 5,100,000.00   |               |      | 5,100,000.00   |          | 5,100,000.00 |
| 东莞捷荣模具制造工业有限公司 |        | 3,000,000.00   |               |      | 3,000,000.00   |          |              |
| 捷耀精密五金(深圳)有限公司 |        | 23,945,421.12  |               |      | 23,945,421.12  |          |              |
| 东莞智荣机械有限公司     |        | 2,000,000.00   |               |      | 2,000,000.00   |          |              |
| 重庆捷荣汇盈精密制造有限公司 |        | 100,000,000.00 |               |      | 100,000,000.00 |          |              |
| 深圳市捷荣能源科技有限公司  |        |                | 15,300,000.00 |      | 15,300,000.00  |          |              |
| 捷永投资(深圳)有限公司   |        |                | 30,000,000.00 |      | 30,000,000.00  |          |              |
| 合计             |        | 135,691,039.12 | 45,300,000.00 |      | 180,991,039.12 |          | 5,100,000.00 |

## 2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位        | 期初余额       | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 |      |            |          |
|--------------|------------|----------|--------|------|------------|----------|
|              |            |          | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 一. 联营企业      |            |          |        |      |            |          |
| 深圳明医医疗科技有限公司 | 448,858.44 |          |        |      | -8,994.51  |          |
| 苏州捷荣模具科技有限公司 |            |          |        |      |            |          |
| 小计           | 448,858.44 |          |        |      | -8,994.51  |          |
| 合计           | 448,858.44 |          |        |      | -8,994.51  |          |

续:

| 被投资单位        | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额       | 减值准备期末余额 |
|--------------|--------|-------------|--------|----|------------|----------|
|              | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |            |          |
| 一. 联营企业      |        |             |        |    |            |          |
| 深圳明医医疗科技有限公司 |        |             |        |    | 439,863.93 |          |
| 苏州捷荣模具科技有限公司 |        |             |        |    |            |          |
| 小计           |        |             |        |    | 439,863.93 |          |
| 合计           |        |             |        |    | 439,863.93 |          |

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

| 项目   | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 1,511,554,418.39 | 1,379,306,941.21 | 2,291,159,381.62 | 2,107,518,882.08 |
| 其他业务 | 33,082,775.89    | 8,695,104.03     | 35,019,996.44    | 4,271,440.59     |

| 项目 | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|----|------------------|------------------|------------------|------------------|
|    | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 合计 | 1,544,637,194.28 | 1,388,002,045.24 | 2,326,179,378.06 | 2,111,790,322.67 |

## 2. 合同产生的收入情况

| 合同分类         | 本期发生额            | 上期发生额            |
|--------------|------------------|------------------|
| 一、商品类型       |                  |                  |
| 精密结构件        | 1,371,534,736.78 | 2,136,248,601.24 |
| 精密模具         | 41,847,612.80    | 62,033,700.96    |
| 手机电脑配件代理     | 98,172,068.81    | 92,877,079.42    |
| 其他业务         | 33,082,775.89    | 35,019,996.44    |
| 合计           | 1,544,637,194.28 | 2,326,179,378.06 |
| 二、按商品转让的时间分类 |                  |                  |
| 主营业务收入       |                  |                  |
| 在某一时点转让      | 1,511,554,418.39 | 2,291,159,381.62 |
| 在某一时段内转让     |                  |                  |
| 其他业务收入       | 33,082,775.89    | 35,019,996.44    |
| 合计           | 1,544,637,194.28 | 2,326,179,378.06 |

## 注释5. 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    | -8,994.51   | 56,693.27     |
| 处置长期股权投资产生的投资收益   |             | -5,367,041.83 |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益  | -365,360.00 |               |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益  |             |               |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 |             | -2,021,200.00 |
| 合计                | -374,354.51 | -7,331,548.56 |

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目   | 金额            | 说明   |
|--|---------------|------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                      | -3,605,320.98 |      |
| 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 | 8,898,141.52  | 政府补助 |
| 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      | -281,502.78   |      |

| 项目   | 金额           | 说明 |
|--|--------------|----|
| 金融负债产生的损益  |              |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                |              |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                       |              |    |
| 对外委托贷款取得的损益  |              |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失                            |              |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                  |              |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 |              |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                          |              |    |
| 非货币性资产交换损益   |              |    |
| 债务重组损益   |              |    |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                     |              |    |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                         |              |    |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用                             |              |    |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益               |              |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                     |              |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                                     |              |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                |              |    |
| 受托经营取得的托管费收入   |              |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                   | -120,400.06  |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                    |              |    |
| 减：所得税影响额   |              |    |
| 少数股东权益影响额（税后）  | -23,190.47   |    |
| 合计   | 4,914,108.17 |    |

## （二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均<br>净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
|                         |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -12.36            | -0.48  | -0.48  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -12.87            | -0.50  | -0.50  |

东莞捷荣技术股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十六日