

新亚制程（浙江）股份有限公司

审计报告

亚会审字（2024）第 01610082 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十九日

目 录

项 目	起始页码
一、审计报告	1-5
二、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
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-84
三、事务所执业资质证明	



审计报告

亚会审字(2024)第01610082号

新亚制程(浙江)股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了新亚制程(浙江)股份有限公司(以下简称“新亚制程公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022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,公允反映了新亚制程公司2022年12月31日合并及母公司的财务状况以及2022年度合并及母公司的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,我们独立于新亚制程公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、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在审计报告中沟通的关键审计事项：

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”、27所述的会计政策与财务报表附注“五、合并财务报表项目注释”、34。2022年,新亚制程公司合并财务报表中营业收入为人民币1,742,054,265.48元,新亚制程公司的收入主要来源于电子产品销售。	1、了解和评价公司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,检查关键的销售合同/订单以识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,分析评价公司实际执行的收入确认政策是否适当,并复核相关会计政策是否得到一贯执行;

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>由于收入是新亚制程公司的关键业务指标之一，涉及各类业务收入确认原则及具体时点的判断，且收入存在可能被确认于不正确的期间的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>3、结合产品类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期销售收入金额及毛利率变动的合理性；</p> <p>4、检查本年度新增重要客户合同并查看其主要交易条款，对新增重要客户进行背景调查；</p> <p>5、从销售收入的会计记录中选取样本，检查与所选样本相关的销售合同或订单、出库单、客户验收或签收记录、销售发票等相关支持性文件，评价相关收入是否符合公司收入确认的会计准则；</p> <p>6、结合应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额，对未回函的样本进行替代测试；</p> <p>7、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单以及验收单、发票及其他其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>8、选取符合特定风险标准的收入会计分录，检查相关支持性文件。</p>

(二) 应收账款的可回收性及减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”、10所述的会计政策与财务报表附注“五、合并财务报表项目注释4。于2022年12月31日，新亚制程公司合并财务报表中应收账款原值合计为488,599,507.20元，坏账准备合计为51,871,882.60元，其中：产品销售应收账款原值为395,612,089.84元，坏账准备为11,763,027.87元；供应链业务应收账款原值为19,501,332.96元，坏账准备为5,816,245.81元；保理业务应收账款原值为73,486,084.40元，坏账准备为34,292,608.92元。</p> <p>新亚制程公司管理层进行应收账款减值测试时，需综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息、主要客户的经济状况及信用情况，以单项或组合的方式对应收账款的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。由于应收款项金额重大，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，我们</p>	<p>1、了解、评估并测试管理层对应收账款账龄分析及确定应收账款坏账准备相关的内部控制；</p> <p>2、对于单项计提坏账准备的应收账款，选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；</p> <p>3、对于按照整个存续期预期信用损失计量减值准备的应收账款，结合应收款项的信用期、历史款项的回款及损失信息，评估应收账款的信用期划分及基于前瞻性信息调整的预期违约损失率是否适当；</p> <p>4、复核应收账款按信用期划分的应收账款的账龄情况分析表是否准确，测算相应坏账准备的计提金额是否准确；</p> <p>5、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对；</p> <p>6、对金额重大且超过信用期时间较长、高风险的应收款项，针对性的补充执行网上查询公开信息、现场走访、检查期后回款、核查涉诉事项资料等程序，评估其可收回性及管理层坏账准备计提的是否充分；</p> <p>7、对比同行业坏账准备的计提比例，比较坏账准备计提数和实际发生坏账损失情况，评估应收账款坏账准备计提是否充分、适当。</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
将应收款项的可收回性及减值识别为关键审计事项。	

(三) 存货跌价准备计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”、11所述的会计政策与财务报表附注“五、合并财务报表项目注释8。于2022年12月31日，新亚制程公司存货原值为258,173,999.27元，存货跌价准备为12,035,710.48元，账面价值为246,138,288.79元。存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。</p> <p>新亚制程公司以库存商品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。管理层以库存商品的状态估计其预计售价，在估计的过程中管理层需要用到重大判断。由于2022年12月31日存货账面金额重大，并涉及可变现净值的估计，我们将其识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、对新亚制程公司存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行进行了评估； 2、对新亚制程公司的库存商品实施监盘，检查库存商品的数量及状况，并对库龄较长的库存商品进行检查； 3、获取新亚制程公司商品跌价准备计算表，检查是否按照新亚制程公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备的计提是否充分； 4、将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较，并管理层估计的销售费用和相关税费与期后实际发生额进行核对。

(四) 占用资金归还

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>根据广东证监局2022年12月26日下发的《关于对深圳市新力达电子集团有限公司采取责令改正措施并对徐琦采取出具警示函措施的决定》（[2022]190号）（以下简称《决定书》），公司原控股股东及其关联方剩余6.2631亿元资金往来尚未归还。</p> <p>《新亚电子制程（广东）股份有限公司关于非经营性往来款归还完毕的公告》（公告编号：2023-013），显示截至2023年1月20日，公司已经收到新力达集团及其关联方偿还的非经营性往来款6.2631亿元款项以及利息2,474.23万元（为保障上市公司及全体股东的权益，新力达集团及其关联方按照年化8.00%的利率标准计算并</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、取得资金归还的明细表； 2、获取并检查归还资金对应的凭证、合同及后附银行回款单； 3、取得相应资金占用的明细表； 4、获取并检查占用资金对应的凭证、合同及后附银行付款单； 5、获取资金占用利息测算表，及对利率的合理性进行分析； 6、获取并分析2019年1月-2023年3月往来款及月往来余额情况表； 7、检查相关《保证函》、《承诺函》、《股份转让协议》、《股份转让补充协议》、《广东监管局行政监管措施决定书》、《借款协议》、《债权债务协议》； 8、检查了公司相关会计处理凭证； 9、对资金经手人，进行了访谈；

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
支付资金往来期间的利息)，相关往来款项及其利息已清偿完毕。	10、梳理和检查相关公告。

四、其他信息

新亚制程公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

新亚制程公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新亚制程公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新亚制程公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新亚制程公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

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

(五) 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。

(六) 就新亚制程公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）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）

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十九日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	657,401,032.29	975,008,144.34
交易性金融资产	五、2	706,204.33	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	15,551,417.42	19,882,245.54
应收账款	五、4	436,727,624.60	562,516,427.61
应收款项融资	五、5	1,795,019.57	2,340,456.46
预付款项	五、6	160,115,399.21	146,324,666.92
其他应收款	五、7	555,256,517.81	163,155,352.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	246,138,288.79	195,762,713.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	24,690,628.79	11,607,576.72
流动资产合计		2,098,382,132.81	2,076,597,583.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	1,827,131.19	1,913,628.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	138,351,672.13	59,472,502.14
固定资产	五、12	116,522,394.11	59,743,015.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	7,446,470.79	11,085,793.04
无形资产	五、14	73,105,382.63	5,108,885.46
开发支出			
商誉	五、15	5,657,592.08	5,657,592.08
长期待摊费用	五、16	4,754,622.21	2,817,800.91
递延所得税资产	五、17	4,961,037.40	18,851,992.53
其他非流动资产	五、18	70,529,280.00	567,016.68
非流动资产合计		423,155,582.54	165,218,226.53
资产总计		2,521,537,715.35	2,241,815,809.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、19	740,411,859.76	439,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	229,845,660.91	264,123,531.01
预收款项			
合同负债	五、21	24,140,209.79	3,236,198.72
应付职工薪酬	五、22	23,405,166.83	18,852,293.37
应交税费	五、23	12,674,861.29	18,850,022.40
其他应付款	五、24	20,467,626.13	28,342,746.32
其中：应付利息		730,801.34	616,720.83
应付股利		197,925.00	669,750.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	4,500,752.76	4,233,861.41
其他流动负债	五、26	9,266,054.82	8,777,823.21
流动负债合计		1,064,712,192.29	786,316,476.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	3,656,433.05	7,534,448.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	7,167,908.92	8,316,579.39
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,824,341.97	15,851,028.21
负债合计		1,075,536,534.26	802,167,504.65
股东权益：			
股本	五、29	507,725,100.00	510,464,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	687,079,731.15	695,043,418.07
减：库存股	五、31	17,162,923.39	29,221,747.31
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	31,368,185.86	31,368,185.86
未分配利润	五、33	222,866,948.56	216,554,863.94
归属于母公司股东权益合计		1,431,877,042.18	1,424,208,820.56
少数股东权益		14,124,138.91	15,439,484.47
股东权益合计		1,446,001,181.09	1,439,648,305.03
负债和股东权益总计		2,521,537,715.35	2,241,815,809.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		1,742,054,265.48	2,264,843,603.09
其中：营业收入	五、34	1,742,054,265.48	2,264,843,603.09
二、营业总成本		1,682,272,010.58	2,191,607,650.13
其中：营业成本	五、34	1,510,755,001.61	2,029,628,434.93
税金及附加	五、35	6,551,789.02	6,495,941.02
销售费用	五、36	68,145,346.04	63,732,381.44
管理费用	五、37	78,103,205.07	73,875,942.91
研发费用	五、38	12,570,933.70	14,751,061.18
财务费用	五、39	6,145,735.14	3,123,888.65
其中：利息费用		17,150,517.23	6,145,269.91
利息收入		8,102,187.48	7,378,307.96
加：其他收益	五、40	3,532,102.61	1,488,001.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	-86,497.45	67,268.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-86,497.45	67,268.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、42	-39,973.83	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-33,001,227.04	-17,076,359.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-295,090.89	-2,951,577.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-61,163.88	39,641.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,830,404.42	54,802,927.82
加：营业外收入	五、46	12,102,718.67	11,224,568.18
减：营业外支出	五、47	56,988.21	49,594.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,876,134.88	65,977,901.64
减：所得税费用	五、48	36,703,034.02	16,430,071.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,173,100.86	49,547,830.42
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,173,100.86	49,547,830.42
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,840,259.62	60,414,537.17
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-667,158.76	-10,866,706.75
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,173,100.86	49,547,830.42
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		5,840,259.62	60,414,537.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-667,158.76	-10,866,706.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,548,239,900.73	2,671,538,176.97
收到的税费返还		1,966,409.15	1,746,787.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	621,824,668.50	1,607,988,941.72
经营活动现金流入小计		3,172,030,978.38	4,281,273,906.22
购买商品、接受劳务支付的现金		2,393,067,508.18	2,564,245,126.20
支付给职工以及为职工支付的现金		92,753,679.27	98,265,121.02
支付的各项税费		64,592,140.08	71,927,125.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	607,879,088.45	1,679,227,316.50
经营活动现金流出小计		3,158,292,415.98	4,413,664,689.46
经营活动产生的现金流量净额		13,738,562.40	-132,390,783.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,000.00	46,190.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			263,387,717.82
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,000.00	263,433,907.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		231,580,192.43	1,422,465.14
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、49	100,000,000.00	
投资活动现金流出小计		331,580,192.43	1,422,465.14
投资活动产生的现金流量净额		-331,547,192.43	262,011,442.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,222,825.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		931,583,271.14	964,215,933.48
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	1,035,639,120.65	133,461,049.14
筹资活动现金流入小计		1,967,222,391.79	1,121,899,807.62
偿还债务支付的现金		577,670,015.84	915,558,607.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,642,524.01	55,277,057.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	1,374,795,570.47	30,915,779.84
筹资活动现金流出小计		1,988,108,110.32	1,001,751,444.71
筹资活动产生的现金流量净额		-20,885,718.53	120,148,362.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,743,555.64	-1,821,747.74
五、现金及现金等价物净增加额		-336,950,792.92	247,947,274.61
加：期初现金及现金等价物余额		972,746,098.85	724,798,824.24
六、期末现金及现金等价物余额		635,795,305.93	972,746,098.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	510,464,100.00				695,043,418.07	29,221,747.31			31,368,185.86		216,554,863.94		1,424,208,820.56	15,439,484.47	1,439,648,305.03
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	510,464,100.00				695,043,418.07	29,221,747.31			31,368,185.86		216,554,863.94		1,424,208,820.56	15,439,484.47	1,439,648,305.03
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,739,000.00				-7,963,686.92	-12,058,823.92					6,312,084.62		7,668,221.62	-1,315,345.56	6,352,876.06
（一）综合收益总额											5,840,259.62		5,840,259.62	-667,158.76	5,173,100.86
（二）股东投入和减少资本	-2,739,000.00				-7,963,686.92	-12,058,823.92							1,356,137.00		1,356,137.00
1、股东投入的普通股	-2,739,000.00				129,943.08	-12,058,823.92							9,449,767.00		9,449,767.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					-8,093,630.00								-8,093,630.00		-8,093,630.00
4、其他															
（三）利润分配											471,825.00		471,825.00	-648,186.80	-176,361.80
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											471,825.00		471,825.00	-648,186.80	-176,361.80
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	507,725,100.00				687,079,731.15	17,162,923.39			31,368,185.86		222,866,948.56		1,431,877,042.18	14,124,138.91	1,446,001,181.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	503,766,600.00				475,416,573.32	9,999,922.31			29,624,803.93		208,911,950.70		1,207,720,005.64	85,542,562.35	1,293,262,567.99
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	503,766,600.00				475,416,573.32	9,999,922.31			29,624,803.93		208,911,950.70		1,207,720,005.64	85,542,562.35	1,293,262,567.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,697,500.00				219,626,844.75	19,221,825.00			1,743,381.93		7,642,913.24		216,488,814.92	-70,103,077.88	146,385,737.04
（一）综合收益总额											60,414,537.17		60,414,537.17	-10,866,706.75	49,547,830.42
（二）股东投入和减少资本	6,697,500.00				15,496,025.00	19,221,825.00							2,971,700.00	-58,564,138.30	-55,592,438.30
1、股东投入的普通股	6,697,500.00				12,524,325.00	19,221,825.00									
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					2,971,700.00								2,971,700.00		2,971,700.00
4、其他														-58,564,138.30	-58,564,138.30
（三）利润分配									1,743,381.93		-52,771,623.93		-51,028,242.00	-672,232.83	-51,700,474.83
1、提取盈余公积									1,743,381.93		-1,743,381.93				
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-51,028,242.00		-51,028,242.00	-672,232.83	-51,700,474.83
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他					204,130,819.75								204,130,819.75		204,130,819.75
四、本年年末余额	510,464,100.00				695,043,418.07	29,221,747.31			31,368,185.86		216,554,863.94		1,424,208,820.56	15,439,484.47	1,439,648,305.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		225,591,342.96	413,739,100.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,476,044.94	6,408,361.64
应收账款	十五、1	266,082,720.75	181,264,832.51
应收款项融资			
预付款项		12,687,877.10	22,894,714.74
其他应收款	十五、2	1,109,093,300.19	720,589,185.15
其中：应收利息			
应收股利		49,076,075.00	53,480,061.66
存货		79,501,842.55	55,266,490.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		17,087,759.63	7,696,023.81
流动资产合计		1,712,520,888.12	1,407,858,709.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	228,139,581.92	229,646,681.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		139,450,072.52	59,472,357.82
固定资产		104,280,372.74	48,861,646.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		577,458.82	599,324.87
无形资产		72,028,833.67	3,792,028.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,012,108.08	356,477.27
递延所得税资产		2,590,205.95	3,068,850.98
其他非流动资产		70,000,000.00	
非流动资产合计		620,078,633.70	345,797,367.97
资产总计		2,332,599,521.82	1,753,656,077.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		496,001,260.23	240,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		199,162,631.98	156,946,339.03
预收款项			
合同负债		30,645,913.57	29,363,273.88
应付职工薪酬		5,775,796.29	10,032,080.70
应交税费		3,415,997.23	4,572,838.34
其他应付款		386,196,110.93	90,126,994.25
其中：应付利息		639,593.04	547,833.34
应付股利		197,925.00	669,750.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		324,609.86	253,437.07
其他流动负债		3,983,325.86	11,423,378.89
流动负债合计		1,125,505,645.95	542,718,342.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		291,209.35	379,333.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,022,075.59	7,953,259.39
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,313,284.94	8,332,592.43
负债合计		1,132,818,930.89	551,050,934.59
股东权益：			
股本		507,725,100.00	510,464,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		599,795,467.82	607,759,154.74
减：库存股		17,162,923.39	29,221,747.31
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,368,185.86	31,368,185.86
未分配利润		78,054,760.64	82,235,449.12
股东权益合计		1,199,780,590.93	1,202,605,142.41
负债和股东权益总计		2,332,599,521.82	1,753,656,077.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2022年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	456,110,451.44	355,743,579.94
减：营业成本	十五、4	394,403,617.86	300,535,224.14
税金及附加		2,714,991.98	2,227,165.55
销售费用		18,762,221.89	18,486,952.13
管理费用		55,503,613.80	44,499,361.19
研发费用		2,141,040.03	2,566,359.17
财务费用		-18,474,650.66	-38,440,362.13
其中：利息费用		5,059,025.36	29,513,189.88
利息收入		10,383,810.07	70,006,148.77
加：其他收益		1,091,056.69	984,777.72
投资收益（损失以“-”号填列）			-4,253,807.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		718,813.86	-410,562.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		62,049.50	-807,849.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,295.44	58,897.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,930,241.15	21,440,336.29
加：营业外收入		365,216.58	78,290.17
减：营业外支出		36,943.95	6,013.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,258,513.78	21,512,613.30
减：所得税费用		7,911,027.26	4,078,794.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,652,513.48	17,433,819.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,652,513.48	17,433,819.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-4,652,513.48	17,433,819.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2022年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		471,340,801.73	338,999,798.24
收到的税费返还		101,749.35	
收到其他与经营活动有关的现金		2,045,362,312.14	2,348,483,315.65
经营活动现金流入小计		2,516,804,863.22	2,687,483,113.89
购买商品、接受劳务支付的现金		456,136,784.10	320,720,236.25
支付给职工以及为职工支付的现金		36,938,696.69	32,449,356.10
支付的各项税费		17,134,503.46	11,353,450.78
支付其他与经营活动有关的现金		2,115,342,049.04	2,460,029,280.82
经营活动现金流出小计		2,625,552,033.29	2,824,552,323.95
经营活动产生的现金流量净额		-108,747,170.07	-137,069,210.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,403,986.66	1,280,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	33,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			265,384,039.31
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,408,986.66	266,697,839.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,610,261.93	799,383.20
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	
投资活动现金流出小计		329,610,261.93	799,383.20
投资活动产生的现金流量净额		-325,201,275.27	265,898,456.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,222,825.00
取得借款收到的现金		563,743,271.14	434,646,706.95
收到其他与筹资活动有关的现金			62,000,000.00
筹资活动现金流入小计		563,743,271.14	520,869,531.95
偿还债务支付的现金		307,243,271.14	619,939,381.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,445,338.15	71,579,381.72
支付其他与筹资活动有关的现金		7,860,930.00	25,324,700.00
筹资活动现金流出小计		338,549,539.29	716,843,462.80
筹资活动产生的现金流量净额		225,193,731.85	-195,973,930.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-392.36
五、现金及现金等价物净增加额		-208,754,713.49	-67,145,077.16
加：期初现金及现金等价物余额		412,787,055.48	479,932,132.64
六、期末现金及现金等价物余额		204,032,341.99	412,787,055.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	510,464,100.00				607,759,154.74	29,221,747.31			31,368,185.86	82,235,449.12	1,202,605,142.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	510,464,100.00				607,759,154.74	29,221,747.31			31,368,185.86	82,235,449.12	1,202,605,142.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,739,000.00				-7,963,686.92	-12,058,823.92				-4,180,688.48	-2,824,551.48
（一）综合收益总额										-4,652,513.48	-4,652,513.48
（二）股东投入和减少资本	-2,739,000.00				-7,963,686.92	-12,058,823.92					1,356,137.00
1、股东投入的普通股	-2,739,000.00				129,943.08	-12,058,823.92					9,449,767.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					-8,093,630.00						-8,093,630.00
4、其他											
（三）利润分配										471,825.00	471,825.00
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配										471,825.00	471,825.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	507,725,100.00				599,795,467.82	17,162,923.39			31,368,185.86	78,054,760.64	1,199,780,590.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	503,766,600.00				457,016,635.13	9,999,922.31			29,624,803.93	117,573,253.80	1,097,981,370.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	503,766,600.00				457,016,635.13	9,999,922.31			29,624,803.93	117,573,253.80	1,097,981,370.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,697,500.00				150,742,519.61	19,221,825.00			1,743,381.93	-35,337,804.68	104,623,771.86
（一）综合收益总额										17,433,819.25	17,433,819.25
（二）股东投入和减少资本	6,697,500.00				15,496,025.00	19,221,825.00					2,971,700.00
1、股东投入的普通股	6,697,500.00				12,524,325.00	19,221,825.00					
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					2,971,700.00						2,971,700.00
4、其他											
（三）利润分配									1,743,381.93	-52,771,623.93	-51,028,242.00
1、提取盈余公积									1,743,381.93	-1,743,381.93	
2、对股东的分配										-51,028,242.00	-51,028,242.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他					135,246,494.61						135,246,494.61
四、本年年末余额	510,464,100.00				607,759,154.74	29,221,747.31			31,368,185.86	82,235,449.12	1,202,605,142.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新亚制程（浙江）股份有限公司

2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

新亚制程（浙江）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2007 年 6 月由深圳市新力达电子集团有限公司、惠州市奥科汽车配件有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码：91440300745197274Y。2010 年 4 月在深圳证券交易所上市。所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业。截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 50,772.51 万股，注册资本为 50,772.51 万元，截至本报告出具日，公司注册地：浙江省衢州市凯旋南路 6 号 1 幢 A-120 室，总部地址：广东省深圳市福田区中康路卓越梅林中心广场（北区）1 栋 3 楼。本公司主要经营活动为：电子工具、仪器仪表设备、电子元器件、化工产品的销售及售后服务；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；信息咨询（不含限制项目）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；金属防腐蚀技术的技术开发；自有房屋租赁；物业管理；机器设备租赁（不含金融租赁）；五金零配件的销售；净化产品的技术开发及销售。微晶超硬材料的研发、销售；室内外装修；石材运输。许可经营项目是：普通货运；金属防腐蚀产品的生产、销售；净化工程的设计与安装；石材加工。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无实际控制人。截至本报告出具日，本公司的实际控制人为王伟华，本公司的母公司为衢州保信央地企业管理合伙企业（有限合伙）。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

2、合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 16 户，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 2 户，详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于

2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”），以及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（2014 年修订）》的披露规定编制。

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

1、具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、10 金融工具”、“四、11 存货”、“四、16 固定资产”、“四、19 无形资产”、“四、27 收入”。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股

份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。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。

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

1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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,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,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

2) 处置子公司

①一般处理方法

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,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

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并丧失控制权的交易进行会计处理;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。

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

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

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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“四、14 长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

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

10、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、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始

确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

一业务模式是以收取合同现金流量为目标；

一合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

一业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

一合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

—收取金融资产现金流量的合同权利终止;

—金融资产已转移,且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

—金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止

确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认

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

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

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

各类金融资产信用损失的确定方法

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

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

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

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	产品销售应收款项
应收账款组合 2	供应链业务应收款项
应收账款组合 3	保理业务应收款项

对于其他应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	关联方款项
其他应收款组合 2	保证金押金组合
其他应收款组合 3	员工借款组合
其他应收款组合 4	其他

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险

已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

11、存货

(1) 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、包装物、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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。

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

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法。

2) 包装物采用一次转销法。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“（四）10、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

13、持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

14、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或

者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

（3）后续计量及损益确认方法

1）成本法核算的长期股权投资

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

2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取

得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

15、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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16、固定资产

(1) 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-50年	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	10年	5	9.50
电子设备	年限平均法	5年	5	19.00
运输设备	年限平均法	5年	5	19.00
其他设备	年限平均法	5年	5	19.00

(3) 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

17、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

(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。

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。

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。

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应

予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证使用期限
办公软件	5年	预计使用年限
专利技术	5年	预计使用年限
网站使用权	5年	预计使用年限

(3) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括房屋装修费等。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限

装修费摊销期限:5年。

22、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

23、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

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

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

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

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

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时, 本公司将其确认为预计负债:

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

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。

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。

所需支出存在一个连续范围, 且该范围内各种结果发生的可能性相同的, 最佳估计数按照该范围内的中间值确定; 在其他情况下, 最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的, 按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的, 按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的, 按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的, 以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易, 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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易, 在等待期内每个资产负债表日, 本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计, 按照授予日公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（2）以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

26、优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具，且该衍生工具不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进行结算；
- （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
- （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

27、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺

商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行履约义务,否则,属于在某一时刻履行履约义务:

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。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。

对于在某一时刻履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

(2) 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

收入确认的具体原则

1) 销售商品收入确认和计量的具体原则

内销产品在产品已交付并经客户验收确认予以确认收入;外销产品在出口报关完成后开具出口发票,予以确认收入。在贸易业务中,当本公司作为主要责任人时按照已收或应收的对价总额确认收入,当本公司作为代理人时按照预期有权收取的佣金或手续费(即净额)确认

收入。

2) 让渡资产使用权收入的确认和计量的具体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3) 保理业务收入

在相关的保理利息收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益可以收到时，按保理合同约定的利率及投放的保理本金计算当期应确认的保理利息收入。

28、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

29、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。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,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为: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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:是否用于购建或已其他方式形成长期资产。

(2) 确认时点

对期末有确凿证据表明公司能够符合财政补贴政策规定的相关条件且预计能够收到财政补贴的,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。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

30、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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时,确认递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

31、租赁

(1) 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租

赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; ③承租人发生的初始直接费用; ④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁开始日, 公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日, 公司将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划分为融资租赁, 除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入, 发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

2) 融资租赁

在租赁期开始日, 公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间, 公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

32、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分: (1) 该组成部分能够在日常活动

中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

33、重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更：

(1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%/13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%/5%/7%
教育费附加	按应纳流转税额及免抵增值税额计征	3%
地方教育附加	按应纳流转税额及免抵增值税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%/16.5%/20%/25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
新亚制程（浙江）股份有限公司	15%
新亚达(香港)有限公司	16.5%
深圳市新亚新材料有限公司	15%
亚美斯通电子（香港）有限公司	16.5%
其他纳税主体	25%

2、税收优惠

1、本公司于 2020 年 12 月 11 日取得编号为 GR202044201611 的高新技术企业证书，认定有效期三年。本公司 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间实际执行高新技术企业的优惠企业所得税率 15%。公司本年度实际执行的企业所得税税率为 15%。

2、本公司之子公司深圳市新亚新材料有限公司被认定为“高新技术企业”，于 2021 年 12 月 13 日取得编号为 GR202144202983 的高新技术企业证书，认定有效期三年。本公司之子公司深圳市新亚新材料有限公司 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间实际执行高新技术企业的优惠企业所得税率 15%。深圳市新亚新材料有限公司本年度实际执行的企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	65,520.89	89,827.62
银行存款	635,729,785.04	972,656,271.23
其他货币资金	21,605,726.36	2,262,045.49
合计	657,401,032.29	975,008,144.34
其中：存放在境外的款项总额	45,135,080.33	16,654,580.23

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	20,000,000.00	2,262,045.49
担保保证金	75.16	-
信用证保证金	1,500,000.00	-
法院冻结资金	58,925.82	-
久悬未使用被冻结	46,725.38	-
合计	21,605,726.36	2,262,045.49

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	706,204.33	-
衍生金融资产	-	-
混合工具投资	-	-
其他	-	-
合计	706,204.33	-
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	-	-

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,460,130.25	17,326,113.47
商业承兑汇票	6,239,416.12	3,143,916.72
小计	15,699,546.37	20,470,030.19
减：坏账准备	148,128.95	587,784.65
合计	15,551,417.42	19,882,245.54

(2) 年末无已质押的应收票据

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	79,597,135.45	4,816,699.71
商业承兑汇票	-	4,189,765.92
合计	79,597,135.45	9,006,465.63

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	15,699,546.37	100.00	148,128.95	0.94	15,551,417.42
其中：银行承兑汇票	9,460,130.25	60.26	100,669.44	1.06	9,359,460.81
商业承兑汇票	6,239,416.12	39.74	47,459.51	0.76	6,191,956.61
合计	15,699,546.37	100.00	148,128.95	0.94	15,551,417.42

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	20,470,030.19	100.00	587,784.65	2.87	19,882,245.54
其中：银行承兑汇票	17,326,113.47	84.64	502,940.04	2.90	16,823,173.43
商业承兑汇票	3,143,916.72	15.36	84,844.61	2.70	3,059,072.11
合计	20,470,030.19	100.00	587,784.65	2.87	19,882,245.54

①年末无单项计提坏账准备的应收票据

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

账龄	年末余额		
	银行承兑汇票	坏账准备	计提比例(%)
3 个月内	6,199,519.69	-	-
4-6 个月	2,078,702.92	41,574.06	2.00
7-12 个月	1,181,907.64	59,095.38	5.00
合计	9,460,130.25	100,669.44	-

账龄	年末余额		
	商业承兑汇票	坏账准备	计提比例(%)
3 个月内	4,507,769.94	-	-
4-6 个月	1,304,093.37	26,081.87	2.00
7-12 个月	427,552.81	21,377.64	5.00
合计	6,239,416.12	47,459.51	-

(6) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	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	587,784.65	6,025.73	445,681.43	-	-	148,128.95
其中：银行承兑汇票	502,940.04	6,025.73	408,296.33	-	-	100,669.44
商业承兑汇票	84,844.61	-	37,385.10	-	-	47,459.51
合计	587,784.65	6,025.73	445,681.43	-	-	148,128.95

(7) 本年无实际核销的应收票据

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
3 个月以内	341,711,855.40
4-6 个月	43,051,100.54
7-12 个月	11,854,424.61
1 至 2 年	2,233,266.60
2 至 3 年	8,680,686.69

账龄	年末余额
3 至 4 年	62,643,692.72
4 至 5 年	9,476,142.83
5 年以上	8,948,337.81
小计	488,599,507.20
减：坏账准备	51,871,882.60
合计	436,727,624.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	72,458,645.35	14.83	43,656,501.44	60.25	28,802,143.91
按组合计提坏账准备的应收账款	416,140,861.85	85.17	8,215,381.16	1.97	407,925,480.69
其中：产品销售应收款项	385,893,143.49	78.98	2,044,081.52	0.53	383,849,061.97
供应链业务应收款项	19,501,332.96	3.99	5,816,245.81	29.82	13,685,087.15
保理业务应收款项	10,746,385.40	2.20	355,053.83	3.30	10,391,331.57
合计	488,599,507.20	100.00	51,871,882.60	10.62	436,727,624.60

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	67,662,278.56	11.09	19,664,545.01	29.06	47,997,733.55
按组合计提坏账准备的应收账款	542,723,559.10	88.91	28,204,865.04	5.20	514,518,694.06
其中：产品销售应收款项	457,256,495.03	74.91	2,155,060.65	0.47	455,101,434.38
供应链业务应收款项	55,993,216.56	9.17	2,470,726.38	4.41	53,522,490.18
保理业务应收款项	29,473,847.51	4.83	23,579,078.01	80.00	5,894,769.50
合计	610,385,837.66	100.00	47,869,410.05	7.84	562,516,427.61

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额
-----------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市新中教系统集成有限公司	62,739,699.00	33,937,555.09	54.09	预计收回存在损失
深圳市旭升光学科技有限公司	2,304,952.90	2,304,952.90	100.00	预计无法收回
深圳市宝安区观澜雅硅堂制品厂	2,148,228.29	2,148,228.29	100.00	预计无法收回
深圳市聚作照明股份有限公司	1,641,935.71	1,641,935.71	100.00	预计无法收回
深圳亚通光电股份有限公司	859,725.02	859,725.02	100.00	预计无法收回
东莞市亚通光电有限公司	464,909.28	464,909.28	100.00	预计无法收回
崧顺电子（深圳）有限公司	299,622.31	299,622.31	100.00	预计无法收回
龙川熙发电子科技有限公司	246,648.00	246,648.00	100.00	预计无法收回
深圳市永浩科技有限公司	211,648.80	211,648.80	100.00	预计无法收回
深圳市皓明科技股份有限公司	189,650.00	189,650.00	100.00	预计无法收回
星源电子科技（深圳）有限公司	188,225.00	188,225.00	100.00	预计无法收回
重庆瑞耕达网络科技有限公司	144,900.00	144,900.00	100.00	预计无法收回
苏州市健邦触摸屏技术有限公司	143,844.00	143,844.00	100.00	预计无法收回
深圳市艾仕图触控电子有限公司	135,580.00	135,580.00	100.00	预计无法收回
深圳聚电智能科技股份有限公司	122,646.90	122,646.90	100.00	预计无法收回
深圳市长江力伟股份有限公司	102,524.11	102,524.11	100.00	预计无法收回
其他	513,906.03	513,906.03	100.00	预计无法收回
合计	72,458,645.35	43,656,501.44	-	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

A、账龄组合计提项目：产品销售应收款项

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月内	335,101,965.15	-	-
4-6 个月	42,204,705.18	844,052.18	2.00
7-12 个月	6,548,012.55	327,400.63	5.00
1 至 2 年	1,016,599.67	101,659.97	10.00
2 至 3 年	42,970.61	8,594.12	20.00
3 至 4 年	389,644.07	194,822.04	50.00
4 至 5 年	108,468.39	86,774.71	80.00
5 年以上	480,777.87	480,777.87	100.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	385,893,143.49	2,044,081.52	-

B、账龄组合计提项目：供应链业务应收款项

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月内	924,666.31	-	
4-6 个月	306,666.66	6,133.33	2.00
7-12 个月	603,333.33	30,166.67	5.00
1 至 2 年	1,216,666.65	121,666.67	10.00
2 至 3 年	8,555,736.21	1,711,147.24	20.00
3 至 4 年	7,894,263.80	3,947,131.90	50.00
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	19,501,332.96	5,816,245.81	-

C、组合计提项目：保理业务应收款项

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月内	3,645,308.88	-	-
4-6 个月	-	-	
7-12 个月	7,101,076.52	355,053.83	5.00
1 至 2 年	-	-	
2 至 3 年	-	-	
3 至 4 年	-	-	
4 至 5 年	-	-	
5 年以上	-	-	
合计	10,746,385.40	355,053.83	-

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	19,664,545.01	23,991,956.43	-	-	-	43,656,501.44
按照组合计提坏账	28,204,865.04	9,516,269.98	911,285.42	28,594,468.44	-	8,215,381.16
合计	47,869,410.05	33,508,226.41	911,285.42	28,594,468.44	-	51,871,882.60

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

项目	核销金额
实际核销的应收账款	28,594,468.44

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
安徽盛运重工机械有限责任公司	保理业务	28,577,669.35	破产重整	董事会审批	否
合计	——	28,577,669.35	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 234,039,785.23 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 47.90%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 40,016,190.20 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	1,795,019.57	2,340,456.46
应收账款	-	-
合计	1,795,019.57	2,340,456.46

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	2,340,456.46	-	-545,436.89	-	1,795,019.57	-
应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	2,340,456.46	-	-545,436.89	-	1,795,019.57	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	156,910,871.68	98.00	143,281,917.45	97.92
1 至 2 年	623,155.76	0.39	2,285,315.98	1.56

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	2,137,641.72	1.34	204,737.46	0.14
3-4 年	137,934.37	0.09	272,966.80	0.19
4-5 年	263,253.21	0.16	149,962.44	0.10
5 年以上	42,542.47	0.02	129,766.79	0.09
合计	160,115,399.21	100.00	146,324,666.92	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 78,723,912.44 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 49.17%。

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	555,256,517.81	163,155,352.31
合计	555,256,517.81	163,155,352.31

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
3 个月以内	25,507,184.45
4-6 个月	236,885.59
7-12 个月	528,697,631.86
1 至 2 年	2,029,776.04
2 至 3 年	147,243.92
3 至 4 年	1,001,772.39
4 至 5 年	98,030.45
5 年以上	743,856.21
小计	558,462,380.91
减：坏账准备	3,205,863.10
合计	555,256,517.81

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联单位往来款	520,128,238.07	-
股权款	600,000.00	600,000.00
单位往来款	2,520,717.96	160,990,524.22
押金、保证金、备用金	1,710,924.47	2,407,525.89
代垫款项	269,603.07	235,858.32

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
个人往来	3,222,666.97	1,236,606.66
意向金	30,000,000.00	-
其他	10,230.37	46,758.57
小计	558,462,380.91	165,517,273.66
减：坏账准备	3,205,863.10	2,361,921.35
合计	555,256,517.81	163,155,352.31

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	945,926.26	514,610.69	901,384.40	2,361,921.35
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-945,926.26	945,926.26	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	2,110,569.77	30,477.78	2,141,047.55
本年转回	-	1,296,652.46	453.34	1,297,105.80
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	-	2,274,454.26	931,408.84	3,205,863.10

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	901,384.40	30,477.78	453.34	-	-	931,408.84
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,460,536.95	2,110,569.77	1,296,652.46	-	-	2,274,454.26
合计	2,361,921.35	2,141,047.55	1,297,105.80	-	-	3,205,863.10

⑤本年无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳市新力达电子集团有限公司	往来款	520,128,238.07	7-12 个月	93.14	-
宁波杉杉新能源技术发展有限公司	意向金	30,000,000.00	3 个月以内	5.37	-
邓健	个人借款	1,152,089.50	3 个月以内	0.21	-
深圳市鑫博盛投资发展有限公司	押金、保证金	978,000.00	3-4 年	0.18	489,000.00
Adestone Technology Limited	往来款	718,239.84	3 个月以内、1-2 年	0.13	718,239.84
合计		552,976,567.41		99.03	1,207,239.84

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款项

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

⑩本期不存在资金集中管理

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,414,010.90	1,829,403.02	8,584,607.88
在产品	3,512,893.26	1,275,582.70	2,237,310.56
库存商品	46,516,181.25	8,786,406.74	37,729,774.51
发出商品	196,789,487.95	-	196,789,487.95
低值易耗品	34,210.89	7,014.14	27,196.75
包装物	816,342.24	137,303.88	679,038.36
委托加工物资	90,872.78	-	90,872.78
合计	258,173,999.27	12,035,710.48	246,138,288.79

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	9,933,370.70	1,762,574.42	8,170,796.28
在产品	3,725,578.26	1,219,725.30	2,505,852.96
库存商品	45,427,341.03	8,694,087.62	36,733,253.41
发出商品	147,689,480.31	-	147,689,480.31
低值易耗品	42,105.93	4,379.98	37,725.95
包装物	748,216.02	134,558.39	613,657.63
委托加工物资	11,946.71	-	11,946.71
合计	207,578,038.96	11,815,325.71	195,762,713.25

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
原材料	1,762,574.42	66,828.60	-	-	-	1,829,403.02
在产品	1,219,725.30	55,857.40	-	-	-	1,275,582.70
库存商品	8,694,087.62	552,212.58	-	459,893.46	-	8,786,406.74
低值易耗品	4,379.98	2,820.41	-	186.25	-	7,014.14
包装物	134,558.39	5,149.96	-	2,404.47	-	137,303.88
合计	11,815,325.71	682,868.95	-	462,484.18	-	12,035,710.48

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	24,180,840.30	9,047,996.34
预缴所得税	453,771.14	2,559,580.38
出口退税	56,017.35	-
合计	24,690,628.79	11,607,576.72

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
武汉欧众科技发展有限公司	1,913,628.64	-	-	-86,497.45	-	-	-	-	-	1,827,131.19	-
小计	1,913,628.64	-	-	-86,497.45	-	-	-	-	-	1,827,131.19	-
合计	1,913,628.64	-	-	-86,497.45	-	-	-	-	-	1,827,131.19	-

2022 年度，公司按照武汉欧众科技发展有限公司经可辨认资产公允价值摊销调整后的实现的净利润的 25.00%确认投资收益为-86,497.45 元。

11、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	74,985,524.43	-	-	74,985,524.43
2、本年增加金额	56,027,589.69	26,944,529.85	-	82,972,119.54
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 存货\固定资产 \在建工程转入	56,027,589.69	26,944,529.85	-	82,972,119.54
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	131,013,114.12	26,944,529.85		157,957,643.97
二、累计折旧和累 计摊销				
1、年初余额	15,513,022.29	-	-	15,513,022.29
2、本年增加金额	3,688,781.61	404,167.94	-	4,092,949.55
(1) 计提或摊销	3,023,453.98	314,352.84	-	3,337,806.82
(2) 存货\固定资 产\在建工程转入	665,327.63	89,815.10	-	755,142.73
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	19,201,803.90	404,167.94	-	19,605,971.84
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	111,811,310.22	26,540,361.91	-	138,351,672.13
2、年初账面价值	59,472,502.14	-	-	59,472,502.14

(2) 期末公司无未办妥产权证书的投资性房地产情况

12、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	116,522,394.11	59,743,015.05
固定资产清理	-	-
合计	116,522,394.11	59,743,015.05

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	61,946,796.28	24,126,920.89	21,823,772.81	9,936,348.06	5,119,863.50	122,953,701.54
2、本年增加金额	117,714,679.16	1,688,657.10	103,764.70	672,718.88	308,009.11	120,487,828.95
(1) 购置	117,714,679.16	1,688,657.10	103,764.70	672,718.88	308,009.11	120,487,828.95
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	56,176,630.29	77,876.08	17,382.11	283,461.13	165,146.67	56,720,496.28
(1) 处置或报废	149,040.60	77,876.08	17,382.11	283,461.13	165,146.67	692,906.59
(2) 转入投资性房地产	56,027,589.69	-	-	-	-	56,027,589.69
4、年末余额	123,484,845.15	25,737,701.91	21,910,155.40	10,325,605.81	5,262,725.94	186,721,034.21
二、累计折旧						
1、年初余额	17,831,650.76	14,799,998.90	19,681,506.70	6,945,865.27	3,951,664.86	63,210,686.49
2、本年增加金额	4,239,853.83	836,609.84	861,764.24	1,025,816.92	1,009,225.68	7,973,270.51
(1) 计提	4,239,853.83	836,609.84	861,764.24	1,025,816.92	1,009,225.68	7,973,270.51
3、本年减少金额	723,519.61	4,641.36	22,135.98	83,065.84	151,954.11	985,316.90
(1) 处置或报废	58,191.98	4,641.36	22,135.98	83,065.84	151,954.11	319,989.27
(2) 转入投资性房地产	665,327.63	-	-	-	-	665,327.63
4、年末余额	21,347,984.98	15,631,967.38	20,521,134.96	7,888,616.35	4,808,936.43	70,198,640.10
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	102,136,860.17	10,105,734.53	1,389,020.44	2,436,989.46	453,789.51	116,522,394.11
2、年初账面价值	44,115,145.52	9,326,921.99	2,142,266.11	2,990,482.79	1,168,198.64	59,743,015.05

②期末公司无暂时闲置的固定资产

③期末无通过经营租赁租出的固定资产

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	740,757.79	政策性福利住房

2009年9月4日，本公司与深圳市福田区建设局分别签订编号为“深福房企人字（2009）第00302号”、“深福房企人字（2009）第00303号”福田区企业人才住房购买合同，本公司向深圳市福田区建设局购买位于福田保税区桂花路南福保桂花苑4栋A座402房和2栋D座2701房两处住房。由于该住房属于政策性福利住房-人才公寓，为限制其上市交易，未办产权证。

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	15,603,277.21	15,603,277.21
2、本年增加金额	777,798.77	777,798.77
(1) 新增租赁	777,798.77	777,798.77
(2) 企业合并增加	-	-
(3) 重估调整	-	-
3、本年减少金额	325,482.34	325,482.34
(1) 租赁终止	325,482.34	325,482.34
(2) 处置	-	-
4、年末余额	16,055,593.64	16,055,593.64
二、累计折旧		
1、年初余额	4,517,484.17	4,517,484.17
2、本年增加金额	4,320,565.98	4,320,565.98
(1) 计提	4,320,565.98	4,320,565.98
3、本年减少金额	228,927.30	228,927.30
(1) 租赁终止	228,927.30	228,927.30
(2) 处置	-	-
4、年末余额	8,609,122.85	8,609,122.85
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 租赁终止	-	-
(2) 处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,446,470.79	7,446,470.79
2、年初账面价值	11,085,793.04	11,085,793.04

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	办公软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,550,000.00	1,150,000.00	12,158,002.10	14,858,002.10
2、本年增加金额	96,717,326.66	-	1,035,370.99	97,752,697.65

(1) 购置	96,717,326.66	-	1,035,370.99	97,752,697.65
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	26,944,529.85	-	-	26,944,529.85
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	26,944,529.85	-	-	26,944,529.85
4、年末余额	71,322,796.81	1,150,000.00	13,193,373.09	85,666,169.90
二、累计摊销				
1、年初余额	697,938.84	1,045,000.06	8,006,177.74	9,749,116.64
2、本年增加金额	968,937.24	99,999.96	1,832,548.53	2,901,485.73
(1) 计提	968,937.24	99,999.96	1,832,548.53	2,901,485.73
3、本年减少金额	89,815.10	-	-	89,815.10
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	89,815.10	-	-	89,815.10
4、年末余额	1,577,060.98	1,145,000.02	9,838,726.27	12,560,787.27
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	69,745,735.83	4,999.98	3,354,646.82	73,105,382.63
2、年初账面价值	852,061.16	104,999.94	4,151,824.36	5,108,885.46

注：期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	15,025,507.23	-	-	15,025,507.23
合计	15,025,507.23	-	-	15,025,507.23

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	9,367,915.15	-	-	9,367,915.15
合计	9,367,915.15	-	-	9,367,915.15

本公司于 2011 年 2 月支付人民币 21,000,000.00 元合并成本（其中：收购黄伟进 35.28% 股权转让款人民币 1,100 万元；支付深圳市库泰克电子材料技术有限公司溢价增资款人民币 1,000 万元），取得了深圳市库泰克电子材料技术有限公司 51% 的权益。合并成本超过按比例获得的深圳市库泰克电子材料技术有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 15,025,507.23 元，确认为与深圳市库泰克电子材料技术有限公司相关的商誉。

2022 年末，本公司对其商誉进行了减值测试，测试结果不存在减值。

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	2,817,800.91	3,078,826.49	1,092,057.54	49,947.65	4,754,622.21
合计	2,817,800.91	3,078,826.49	1,092,057.54	49,947.65	4,754,622.21

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项减值准备	11,701,268.93	2,181,669.25	48,449,389.02	11,344,951.50
存货跌价准备	8,446,725.89	1,347,769.48	11,786,304.15	2,174,396.07
可抵扣亏损	-	-	13,021,354.10	3,255,338.53
合并抵销存货未实现内部销售损益	1,012,899.92	283,475.20	883,098.10	155,649.43
留抵费用等	76,856.57	19,111.87	669,158.00	117,121.76
股份支付可抵扣费用	-	-	2,847,900.00	537,465.00
递延收益	7,526,743.98	1,129,011.60	8,316,579.39	1,267,070.24
合计	28,764,495.29	4,961,037.40	85,973,782.76	18,851,992.53

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	47,113,590.31	2,522,548.59
可抵扣亏损	27,108,637.24	15,737,631.65
合计	74,222,227.55	18,260,180.24

(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	年末余额	年初余额	备注
2022 年	-	2,667,882.03	
2023 年	1,454,641.88	2,030,071.70	
2024 年	2,583,634.46	4,683,123.13	
2025 年	4,141,144.22	2,202,527.55	
2026 年	14,209,617.67	4,154,027.24	
2027 年	4,719,599.01	-	
合计	27,108,637.24	15,737,631.65	

18、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与资产相关的款项	529,280.00	-	529,280.00	567,016.68	-	567,016.68
预付股权款	70,000,000.00	-	70,000,000.00	-	-	-
合计	70,529,280.00	-	70,529,280.00	567,016.68	-	567,016.68

新亚制程（浙江）股份有限公司于 2022 年 12 月 26 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司控股子公司收购杉杉新材料（衢州）有限公司 51% 股权的议案》（杉杉新材料（衢州）有限公司现更名为“新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司”），截止 2022 年 12 月 31 日已向宁波甬源投资有限公司支付股权意向金 0.70 亿元。

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	-	-
保证借款	680,411,859.76	429,900,000.00
信用借款	60,000,000.00	10,000,000.00
合计	740,411,859.76	439,900,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	218,999,304.26	243,730,413.15
1-2 年	3,719,751.11	16,213,653.97
2-3 年	4,986,318.49	2,195,442.98

项目	年末余额	年初余额
3-4 年	990,434.19	1,038,421.54
4-5 年	874,729.85	458,342.36
5 年以上	275,123.01	487,257.01
合计	229,845,660.91	264,123,531.01

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	23,718,906.52	2,480,912.49
1-2 年	341,056.30	702,134.77
2-3 年	27,095.60	740.52
3-4 年	740.52	3,967.58
4-5 年	3,967.49	48,443.36
5 年以上	48,443.36	-
合计	24,140,209.79	3,236,198.72

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	18,801,844.25	102,728,734.30	98,176,057.28	23,354,521.27
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,228,859.79	5,228,663.35	196.44
三、辞退福利	50,449.12	139,789.19	139,789.19	50,449.12
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	18,852,293.37	108,097,383.28	103,544,509.82	23,405,166.83

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,354,166.14	91,939,404.36	87,914,397.77	22,379,172.73
2、职工福利费	393,400.00	4,909,385.71	4,330,985.71	971,800.00
3、社会保险费	-	2,080,311.49	2,077,759.99	2,551.50
其中：医疗保险费	-	1,783,037.24	1,781,105.24	1,932.00
工伤保险费	-	97,380.16	97,380.16	-
生育保险费	-	199,894.09	199,274.59	619.5
4、住房公积金	53,300.40	3,767,137.20	3,820,437.60	-
5、工会经费和职工教育经费	977.71	32,495.54	32,476.21	997.04

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	18,801,844.25	102,728,734.30	98,176,057.28	23,354,521.27

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	5,132,841.14	5,132,644.70	196.44
2、失业保险费	-	96,018.65	96,018.65	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	5,228,859.79	5,228,663.35	196.44

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,529,494.14	6,884,450.35
城市维护建设税	307,675.03	285,518.35
教育费附加	127,445.57	122,365.05
地方教育费附加	95,417.32	81,576.71
个人所得税	594,037.42	2,471,799.20
企业所得税	5,704,616.97	7,755,429.78
房产税	1,657.14	1,092,658.25
印花税	314,517.70	156,224.71
合计	12,674,861.29	18,850,022.40

24、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	730,801.34	616,720.83
应付股利	197,925.00	669,750.00
其他应付款	19,538,899.79	27,056,275.49
合计	20,467,626.13	28,342,746.32

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	730,801.34	616,720.83
合计	730,801.34	616,720.83

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
限制性股票股利	197,925.00	669,750.00
合计	197,925.00	669,750.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
关联单位往来	-	-
股份支付回购义务款	14,260,487.74	24,222,825.00
非关联单位往来款项	444,123.64	776,390.54
个人往来	186,800.00	42,837.76
押金、保证金、备用金	655,122.95	306,958.25
预提费用	147,549.88	408,782.40
其他	3,844,815.58	1,298,481.54
合计	19,538,899.79	27,056,275.49

25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	4,500,752.76	4,233,861.41
合计	4,500,752.76	4,233,861.41

26、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已贴现未到期承兑汇票	9,006,465.63	6,589,768.00
待转销项税额	259,589.19	2,188,055.21
合计	9,266,054.82	8,777,823.21

27、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	8,157,185.81	11,768,310.23
减：一年内到期的租赁负债（附注五、25）	4,500,752.76	4,233,861.41
合计	3,656,433.05	7,534,448.82

28、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	8,316,579.39	-	1,148,670.47	7,167,908.92	与资产相关
合计	8,316,579.39	-	1,148,670.47	7,167,908.92	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
企业技术中心建设项目	1,227,137.90	-	237,051.00	-	990,086.90	与资产相关
福田区产业发展专项资金总部购	6,726,121.49	-	694,132.80	-	6,031,988.69	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
置办公用房						
宽温域相变高导热低热阻功能材料研发与应用	167,486.67	-	167,486.67	-	-	与资产相关
单片玻璃触控（OGS）全贴合用液态光学胶关键研发项目	195,833.33	-	50,000.00	-	145,833.33	与资产相关
合计	8,316,579.39	-	1,148,670.47	-	7,167,908.92	

29、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	510,464,100.00	-	-	-	-2,739,000.00	-2,739,000.00	507,725,100.00

2022 年 4 月 27 日，公司召开了第五届董事会第十六次会议、第五届监事会第十六次会议，会议审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》、《关于取消授予 2021 年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》。鉴于公司 2021 年限制性股票激励计划的首次授予激励对象中，3 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格；公司未完成首次授予部分第一个解除限售期公司层面的绩效考核要求，根据《公司 2021 年限制性股票激励计划》的规定以及 2021 年第一次临时股东大会的授权，董事会同意对上述已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 2,739,000 股进行回购注销。

30、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	486,651,216.77	129,943.08	5,121,930.00	481,659,229.85
其他资本公积	208,392,201.30	-	2,971,700.00	205,420,501.30
合计	695,043,418.07	129,943.08	8,093,630.00	687,079,731.15

注：（1）本年收回员工持股计划 4,129,912.00 元，其中 3,999,968.92 元计入库存股、129,943.08 元计入资本公积。

（2）业绩未达标，注销限制性股票减少库存股 7,860,930.00 元，其中冲回实收资本 2,739,000.00 元、资本公积 5,121,930.00 元。

（3）业绩未达标，冲回股权激励计入资本公积 2,971,700.00 元。

31、库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
库存股	29,221,747.31	-	12,058,823.92	17,162,923.39
合计	29,221,747.31	-	12,058,823.92	17,162,923.39

注：（1）本年收回员工持股计划 4,129,912.00 元，其中 3,999,968.92 元计入库存股、129,943.08 元计入资本公积。

（2）业绩未达标，注销限制性股票减少库存股 7,860,930.00 元。

（3）因分红，股权激励对应冲减库存股 197,925.00 元。

32、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	31,368,185.86	-	-	31,368,185.86
合计	31,368,185.86	-	-	31,368,185.86

33、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	216,554,863.94	208,911,950.70
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	216,554,863.94	208,911,950.70
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,840,259.62	60,414,537.17
减：提取法定盈余公积	-	1,743,381.93
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-471,825.00	51,028,242.00
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	222,866,948.56	216,554,863.94

34、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,738,826,152.85	1,508,327,689.85	2,262,324,607.79	2,027,460,722.96
其他业务	3,228,112.63	2,427,311.76	2,518,995.30	2,167,711.97
合计	1,742,054,265.48	1,510,755,001.61	2,264,843,603.09	2,029,628,434.93

（1）营业收入和营业成本按不同类别分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按行业分类：				
电子信息产品销售	1,477,484,483.49	1,339,172,629.79	1,950,101,378.21	1,803,108,463.49
化工材料制造	244,102,522.41	156,227,999.04	224,756,250.67	159,518,087.46
保理及供应链	17,239,146.95	12,927,061.02	56,649,653.68	30,133,149.16
物业租赁	3,228,112.63	2,427,311.76	2,518,995.30	2,167,711.97
建筑装饰新材	-	-	30,817,325.23	34,701,022.85
合计	1,742,054,265.48	1,510,755,001.61	2,264,843,603.09	2,029,628,434.93
按产品分类：				
电子设备	542,143,655.07	515,027,486.31	579,685,430.30	553,317,030.90
化工材料	387,148,318.09	278,717,603.26	346,385,455.81	229,759,618.07
仪器仪表	307,238,062.93	278,194,080.85	311,249,837.77	290,051,495.81
电子元器件	252,078,207.96	242,975,851.19	815,386,604.09	786,522,522.82
电子工具	53,719,588.12	47,649,547.03	57,436,875.77	44,619,345.53
静电净化	17,336,833.28	15,324,549.79	13,291,080.49	11,866,694.88
辅料及其他	161,922,340.45	117,511,510.40	51,422,344.65	46,489,842.94
保理及供应链	17,239,146.95	12,927,061.02	56,649,653.68	30,133,149.16
物业租赁	3,228,112.63	2,427,311.76	2,518,995.30	2,167,711.97
建筑装饰新材	-	-	30,817,325.23	34,701,022.85
合计	1,742,054,265.48	1,510,755,001.61	2,264,843,603.09	2,029,628,434.93
按地区分类：				
华东地区	176,038,436.97	146,749,918.07	173,273,964.62	139,863,716.36
华南地区	967,181,162.39	810,197,841.21	1,555,871,535.01	1,398,237,052.67
华中地区	211,981,235.51	198,387,857.20	185,055,197.86	167,949,234.34
华北地区	71,505,061.39	66,721,410.80	23,273,964.62	18,600,628.70
东北地区	815,412.43	659,802.24	981,831.74	787,319.37
其它地区	122,396,980.00	114,302,247.84	20,002,077.54	18,818,990.45
境外地区	192,135,976.79	173,735,924.25	306,385,031.70	285,371,493.04
合计	1,742,054,265.48	1,510,755,001.61	2,264,843,603.09	2,029,628,434.93

35、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,196,018.98	2,179,806.59
教育费附加	951,042.38	950,141.57
地方教育费附加	631,127.88	634,337.82
土地使用税	116,937.81	80,347.89

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	1,019,854.30	1,082,209.66
房产税	1,609,234.44	1,539,547.49
车船使用税	15,232.00	29,550.00
其他	12,341.23	-
合计	6,551,789.02	6,495,941.02

36、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费	46,406,983.29	42,178,863.52
差旅招待费	6,241,781.78	5,912,178.82
广告宣传费及服务费	6,911,914.65	4,699,899.69
办公通讯费	2,827,181.19	1,869,178.80
维修及物料消耗费	484,054.57	1,022,090.64
租赁及水电费	740,272.21	924,464.46
折旧及摊销费	1,256,884.64	2,104,730.34
会务费	664,852.80	1,327,230.24
劳动保护费	199,858.80	312,274.23
股份支付	-690,500.00	690,500.00
其他	3,102,062.11	2,690,970.70
合计	68,145,346.04	63,732,381.44

37、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费	39,587,234.61	39,688,332.96
差旅招待费	14,012,993.24	6,460,451.63
租赁及水电费	1,872,868.54	1,361,100.12
车辆使用费	2,071,712.63	1,647,871.26
折旧及摊销	10,812,765.20	9,160,294.05
办公通讯费	1,281,886.18	1,693,539.58
修理及物料消耗费	205,471.24	459,657.34
咨询费及审计费	9,447,629.00	8,135,487.97
股份支付	-2,281,200.00	2,281,200.00
其他	1,091,844.43	2,988,008.00
合计	78,103,205.07	73,875,942.91

38、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,758,763.25	5,895,721.50
专家咨询费及专利费	1,644,308.95	2,122,756.53
折旧费	484,255.71	1,257,574.05
研发材料及辅助费用	3,103,799.07	2,294,059.03
无形资产摊销费	710,504.60	743,838.00
其它	869,302.12	2,437,112.07
合计	12,570,933.70	14,751,061.18

39、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	17,150,517.23	6,145,269.91
其中：租赁负债利息费用	764,669.38	749,675.86
减：利息收入	8,102,187.48	7,378,307.96
汇兑损益	-4,345,411.68	1,411,030.98
其他	1,442,817.07	2,945,895.72
合计	6,145,735.14	3,123,888.65

40、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	3,472,389.21	1,453,191.44	3,472,389.21
代扣个人所得税手续费	59,713.40	34,809.56	59,713.40
合计	3,532,102.61	1,488,001.00	3,532,102.61

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
深圳市光明区工业和信息化局 2021 年经济发展专项资金规上企业增效贡献奖励	113,868.00	-	与收益相关
宽温域相变高导热低阻功能材料研发与应用	167,486.67	-	与收益相关
电费补贴	30,127.59	-	与收益相关
高新技术企业认定奖补资金	200,000.00	-	与收益相关
检测费补贴	15,250.00	-	与收益相关
福田区产业发展专项资金总部企业购置办公用房	237,051.00	237,051.00	与资产相关
深圳市中小企业服务局支付的中小企业创新发展培育扶持计划款	200,000.00	-	与收益相关
新一代信息技术产业专项资金（2015 年第 4 批）企业技术中心建设项目	694,132.80	694,132.80	与资产相关
稳岗补贴	185,986.15	5,416.40	与收益相关
生育津贴	24,147.00	88,134.62	与收益相关
脱贫就业补贴	5,000.00	-	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
单片玻璃触控（OGS）全贴合用液态光学胶关键研发项目	-	50,000.00	与资产相关
留工培训补贴	64,540.00	-	与收益相关
政府产业资金补助	1,474,800.00	-	与收益相关
知识产权专利资助	-	100,000.00	与收益相关
全贴合用液态光学胶	50,000.00	-	与收益相关
2020 年企业研发开发资助计划计划第一批资助	-	164,000.00	与收益相关
2021 年企业研发资助投入第一批	-	82,000.00	与收益相关
票据补贴款	-	10,456.62	与收益相关
升级促进经济高质量发展专项资金	-	22,000.00	与收益相关
光明区工业和信息化局的企业防疫消杀支出补贴款	10,000.00	-	与收益相关
合计	3,472,389.21	1,453,191.44	

41、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-86,497.45	67,268.94
合计	-86,497.45	67,268.94

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-	-
其中：权益工具产生的公允价值变动收益	-39,973.83	-
合计	-39,973.83	-

43、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	439,655.70	-323,267.89
应收账款坏账损失	-32,596,940.99	-16,531,290.59
其他应收款坏账损失	-843,941.75	-221,800.74
合计	-33,001,227.04	-17,076,359.22

44、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-295,090.89	-2,951,577.43
合计	-295,090.89	-2,951,577.43

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	19,443.14	58,897.97	19,443.14
固定资产处置损失	80,607.02	19,256.40	80,607.02

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合计	-61,163.88	39,641.57	-61,163.88

46、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
盘盈利得	1,070.54	1,900.68	1,070.54
占用资金利息差额	11,680,994.10	10,692,784.84	11,680,994.10
其他	420,654.03	529,882.66	420,654.03
合计	12,102,718.67	11,224,568.18	12,102,718.67

47、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	-	-	-
盘亏损失	225.34	12.30	225.34
非流动资产毁损报废损失	4,358.97	41,895.17	4,358.97
其他	52,403.90	7,686.89	52,403.90
合计	56,988.21	49,594.36	56,988.21

48、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	22,812,078.89	23,846,771.09
递延所得税费用	13,890,955.13	-7,416,699.87
合计	36,703,034.02	16,430,071.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	41,876,134.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,281,420.23
子公司适用不同税率的影响	1,140,961.26
调整以前期间所得税的影响	6,086,542.50
非应税收入的影响	-157,601.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,391,736.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	12,657,529.57
本年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	9,302,445.07
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	36,703,034.02

49、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生数	上年发生数
利息收入	8,102,187.48	7,378,307.96
收到政府补助	2,323,718.74	692,921.50
收到保证金及押金	1,044,766.12	156,390.95
收回的保理款项	22,007,725.43	136,662,320.21
收回供应链款项	588,262,798.05	1,461,904,172.69
其他	83,472.68	1,194,828.41
合计	621,824,668.50	1,607,988,941.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
支付销售费用	20,481,478.11	16,413,878.68
支付管理费用	27,857,199.67	32,959,333.66
支付保理款项	9,608,800.00	169,266,050.39
支付供应链款项	543,498,977.28	1,454,717,943.00
其他	6,432,633.39	5,870,110.77
合计	607,879,088.45	1,679,227,316.50

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
预付股权收购意向金	100,000,000.00	-
合计	100,000,000.00	-

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
收到关联方款项	1,010,639,120.65	70,000,000.00
收回票据融资相关保证金	25,000,000.00	62,000,000.00
收回法院冻结金额	-	1,461,049.14
合计	1,035,639,120.65	133,461,049.14

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
支付租赁款项	4,816,644.65	4,605,779.84
支付票据融资相关保证金	20,000,000.00	25,000,000.00
支付贷款相关的保证金	1,500,000.00	1,310,000.00
支付关联方款项	1,348,420,000.00	-
支付法院冻结金额	58,925.82	-
合计	1,374,795,570.47	30,915,779.84

(7) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		

项目	本年金额	上年金额
净利润	5,173,100.86	49,547,830.42
加：信用减值损失	33,001,227.04	17,076,359.22
资产减值准备	295,090.89	2,951,577.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,973,270.51	14,246,737.70
使用权资产折旧	4,320,565.98	4,517,484.17
无形资产摊销	2,901,485.73	2,325,105.21
长期待摊费用摊销	1,092,057.54	5,780,522.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	61,163.88	-39,641.57
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	23,382,301.11	7,297,779.45
投资损失（收益以“-”号填列）	86,497.45	-67,268.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	13,890,955.13	-8,477,168.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-597,191.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	-50,595,960.31	38,044,345.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	298,769,255.35	-196,737,585.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-326,612,448.76	-68,259,669.16
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	13,738,562.40	-132,390,783.24
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	635,795,305.93	972,746,098.85
减：现金的年初余额	972,746,098.85	724,798,824.24
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-336,950,792.92	247,947,274.61

(8) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
①现金	635,795,305.93	972,746,098.85
其中：库存现金	65,520.89	89,827.62
可随时用于支付的银行存款	635,729,785.04	972,656,271.23
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
②现金等价物		

项目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
③年末现金及现金等价物余额	635,795,305.93	972,746,098.85
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	-	-

50、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末数	受限制的原因
货币资金	20,000,000.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	75.16	担保保证金
货币资金	1,500,000.00	信用证保证金
货币资金	58,925.82	法院冻结资金
货币资金	46,725.38	久悬未使用被冻结
合计	21,605,726.36	

51、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,455,615.18	6.9646	31,031,577.45
欧元	4,143,919.46	7.4229	30,759,899.76
日元	11,524,570.00	0.0524	603,403.44
港币	2,611,079.61	0.8933	2,332,399.08
英镑	626.38	8.3941	5,257.90
瑞士法郎	0.04	7.5432	0.30
应收账款			
其中：美元	5,923,444.57	6.9646	41,254,422.04
欧元	971,741.97	7.4229	7,213,143.47
港币	63,900.00	0.8933	57,079.95
日元	233,150,400.00	0.0524	12,207,288.64

52、政府补助**(1) 政府补助基本情况**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
深圳市光明区工业和信息化局 2021 年经济发展专项资金规上企业增效贡献奖励	113,868.00	其他收益	113,868.00
宽温域相变高导热低阻功能材料研发与应用	167,486.67	其他收益	167,486.67
电费补贴	30,127.59	其他收益	30,127.59
高新技术企业认定奖补资金	200,000.00	其他收益	200,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
检测费补贴	15,250.00	其他收益	15,250.00
福田区产业发展专项资金总部企业购置办公用房	237,051.00	其他收益	237,051.00
深圳市中小企业服务局支付的中小企业创新发展培育扶持计划款	200,000.00	其他收益	200,000.00
新一代信息技术产业专项资金（2015 年第 4 批）企业技术中心建设项目	694,132.80	其他收益	694,132.80
稳岗补贴	185,986.15	其他收益	185,986.15
生育津贴	24,147.00	其他收益	24,147.00
脱贫就业补贴	5,000.00	其他收益	5,000.00
留工培训补贴	64,540.00	其他收益	64,540.00
政府产业资金补助	1,474,800.00	其他收益	1,474,800.00
全贴合用液态光学胶	50,000.00	其他收益	50,000.00
光明区工业和信息化局的企业防疫消杀支出补贴款	10,000.00	其他收益	10,000.00
合计	3,472,389.21		3,472,389.21

（2）本期无政府补助退回情况

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本期新设成立惠州市鼎源物业管理有限公司（以下简称鼎源物业），惠州市鼎源物业管理有限公司成立于 2022 年 6 月 1 日，注册资本 200.00 万元，经营范围：非居住房地产租赁。

（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）

本期新设成立上海新亚中宁新能源有限公司（以下简称新亚中宁），上海新亚中宁新能源有限公司成立于 2022 年 12 月 9 日，注册时资金 1,000.00 万元，经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子专用设备销售；电子元器件与机电组件设备销售；机械设备销售；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备零售。

（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）

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳市好顺半导体科技有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	-	同一控制下企业合并
惠州新力达电子科技有限公司	惠州市	惠州市	制造	100.00	-	同一控制下企业合并
深圳市旭富达电子有限公司	深圳市	深圳市	贸易	70.00	-	设立或投资
新亚达(香港)有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	贸易	100.00	-	设立或投资
深圳市新亚新材料有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00	-	设立或投资
深圳市亚美斯通电子有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	-	设立或投资
亚美斯通电子（香港）有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	贸易	100.00	-	设立或投资
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	深圳市	深圳市	制造业	51.00	-	非同一控制下企业合并
重庆新爵电子有限公司	重庆市	重庆市	贸易	100.00	-	设立或投资
珠海市新邦电子有限公司	珠海市	珠海市	贸易	100.00	-	设立或投资
惠州市新亚惠通电子有限公司	惠州市	惠州市	贸易	-	70.00	设立或投资
中山新力信电子有限公司	中山市	中山市	贸易	-	70.00	设立或投资
深圳市新亚兴达电子有限公司	深圳市	深圳市	贸易	-	70.00	设立或投资
深圳市新亚制程融资租赁有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	-	设立或投资
深圳市亚美斯通商业保理有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	-	设立或投资
深圳市巨潮嵘坤投资管理有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00	-	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳市伟新达科技有限公司	深圳市	深圳市	投资	60.00	-	设立或投资
惠州市鼎源物业管理有限公司	惠州市	惠州市	租赁	100.00	-	设立或投资
上海新亚中宁新能源有限公司	上海市	上海市	投资	51.00	-	设立或投资

(2)重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	49.00	-1,186,475.78		6,671,714.57

(3)重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	13,557,534.52	4,839,314.02	18,396,848.54	4,033,521.83	747,582.69	4,781,104.52	12,726,671.90	7,568,395.48	20,295,067.38	2,652,371.38	1,605,572.83	4,257,944.21

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	10,353,073.97	-2,421,379.15	-2,421,379.15	3,327,148.33	7,926,701.52	-1,527,239.57	-1,527,239.57	-2,954,894.58

2、在合营企业或联营企业中的权益**(1) 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
武汉欧众科技发展有限公司	武汉	武汉	制造业	25.00	-	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	武汉欧众科技发展有限公司	武汉欧众科技发展有限公司
流动资产	1,458,971.96		1,610,710.39	
非流动资产	4,326,537.01		4,959,955.77	
资产合计	5,785,508.97	-	6,570,666.16	-
流动负债	326,202.13		765,369.52	
非流动负债	-		-	
负债合计	326,202.13	-	765,369.52	-
少数股东权益	-		-	
归属于母公司股东权益	5,459,306.84		5,805,296.64	
按持股比例计算的净资产份额	1,364,826.71		1,451,324.16	
调整事项	-	-	-	-
—商誉	-		-	
—内部交易未实现利润	-		-	
—其他	-		-	
对联营企业权益投资的账面价值	-		-	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-		-	
营业收入	3,760,674.58		4,776,490.33	
净利润	-345,989.80		269,075.77	
终止经营的净利润				
其他综合收益	-		-	
综合收益总额	-345,989.80	-	269,075.77	-
本期收到的来自联营企业的股利	-		-	

八、金融工具及其风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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

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

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

2、流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	本年年末余额				
	6 个月以内	6-12 个月	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	313,153,870.67	427,257,989.09	-	-	740,411,859.76
应付账款	238,852,126.54	-	-	-	238,852,126.54

项目	本年年末余额				
	6 个月以内	6-12 个月	1-5 年	5 年以上	合计
其他应付款	19,538,899.79	-	-	-	19,538,899.79
合计	571,544,897.00	427,257,989.09	-	-	998,802,886.09

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司目前主要通过与银行或第三方约定固定利率的方式以避免产生与利率变动带来相关的现金流量风险。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

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

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
银行存款	31,031,577.48	33,700,960.45	64,732,537.93	6,571,614.50	14,694,837.61	21,266,452.11
应收账款	41,254,422.04	19,477,512.06	60,731,934.10	17,737,242.21	16,013,664.43	33,750,906.64
预付账款	18,110,583.42	37,933,631.43	56,044,214.85	19,095,079.28	7,512,618.49	26,607,697.77
其他应收款	-	128,471.88	128,471.88	-	93,060.87	93,060.87
小计	90,396,582.94	91,240,575.82	181,637,158.76	43,403,935.99	38,314,181.40	81,718,117.39
应付账款	26,621,600.80	4,588,751.73	31,210,352.53	6,851,253.06	706,219.93	7,557,472.99
合同负债	3,840,425.67	30,030,846.70	33,871,272.37	236,926.59	13,539.46	250,466.05
小计	30,462,026.47	34,619,598.43	65,081,624.90	7,088,179.65	719,759.39	7,807,939.04
合计	120,858,609.41	125,860,174.25	246,718,783.66	36,315,756.34	37,594,422.01	73,910,178.35

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 2%，则公司将增加或减少净利润 4,934,375.67 元（2021 年 12 月 31 日：1,256,473.03 元）。管理层认为 2%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公 允价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期 损益的金融资产				
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	706,204.33	-	-	706,204.33
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（二）应收款项融资				
1. 应收票据		1,795,019.57	-	1,795,019.57
2. 应收账款	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	706,204.33	1,795,019.57	-	2,501,223.90

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，第一层次输入值是本公司在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量中使用的估计技术、输入值和估值流程的描述性信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司一般采用估值技术确定其公允价值。应收款项融资账面价值与公允价值接近，因此用账面价值作为应收款项融资的期末公允价值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
衢州保信央地企业管理合伙企业(有限合伙)	衢州市	企业管理	44,150 万元	9.00	9.00

本公司的母公司情况的说明：

衢州保信央地企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称保信央地）成立于 2022 年 08 月 10 日，注册资本为 44,150 万元，执行事务合伙人：王伟华、青岛海易堃企业管理中心（有限合伙）。

公司经营范围：一般项目：企业管理(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)。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无实际控制人。截至报告出具日，实控人为王伟华。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市新力达汽车贸易有限公司	持有公司 5%以上股东的关联企业
深圳市新力达新亚汽车贸易有限公司	持有公司 5%以上股东的关联企业
深圳市新力达汽车销售服务有限公司	持有公司 5%以上股东的关联企业
深圳市科素花岗玉有限公司	持有公司 5%以上股东的关联企业
惠州市彩玉微晶新材有限公司	持有公司 5%以上股东的关联企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市新力达汽车贸易有限公司	采购车辆	341,357.27	-
深圳市新力达汽车贸易有限公司	维修服务	35,909.74	90,144.23
深圳市新力达新亚汽车贸易有限公司	采购车辆	-	-
深圳市新力达新亚汽车贸易有限公司	维修服务	-	37,992.99
武汉欧众科技发展有限公司	采购材料	2,639,236.86	3,650,288.02
惠州市彩玉微晶新材有限公司	购入土地及房产	214,470,377.22	-

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市新力达电子集团有限公司	办公用品	436.71	-
惠州市彩玉微晶新材有限公司	提供劳务	-	30,000.00
深圳市科素花岗玉有限公司	提供劳务	-	37,606.37
惠州市彩玉微晶新材有限公司	采购水电	709,058.66	284,801.34

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
深圳市新力达电子集团有限公司	房屋	102,555.48	102,555.47
深圳市科素花岗玉有限公司	房屋	1,199,085.72	599,542.86
惠州市彩玉微晶新材料有限公司	房屋	1,054,285.68	-

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			上期金额	
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	确认的租赁费
深圳市新力达汽车贸易有限公司	房屋	-	105,988.19	-	-	105,919.89
深圳市新力达新亚汽车贸易有限公司	房屋	-	70,017.68	-	-	-
惠州市彩玉微晶新材料有限公司	房屋	-	47,600.00	-	-	69,509.22

(3) 关联担保情况

①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
新亚制程（浙江）股份有限公司、徐琦	10,000,000.00	2022-7-4	2023-7-4	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦、许雷宇	9,000,000.00	2022-1-4	2023-1-4	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦、许雷宇	1,000,000.00	2022-1-13	2023-1-4	否
新亚制程（浙江）股份有限公司、徐琦、许雷宇	10,000,000.00	2022-3-31	2023-3-30	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦、许雷宇、惠州市彩玉微晶新材料有限公司	30,000,000.00	2022-1-11	2023-1-6	否
徐琦、许雷宇、深圳市高新投小微融资担保有限公司	15,000,000.00	2022-1-4	2023-1-3	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦、许雷宇	50,000,000.00	2022-7-1	2023-6-30	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦、许雷宇	40,000,000.00	2022-1-4	2023-1-4	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦、许雷宇	57,756,728.86	2022-1-6	2023-1-6	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦	36,500,000.00	2022-8-18	2023-8-18	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦	30,000,000.00	2022-1-21	2023-1-20	否

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
徐琦、许雷宇、深圳市高新投小微融资担保有限公司	40,000,000.00	2022-12-5	2023-11-30	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦	50,000,000.00	2022-12-14	2023-12-14	否
深圳市新力达电子集团有限公司	20,000,000.00	2022-10-9	2023-9-22	否
新亚制程（浙江）股份有限公司、徐琦、许珊怡	99,418,944.44	2022-4-29	2023-4-29	否
新亚制程（浙江）股份有限公司、徐琦、许珊怡	25,000,000.00	2022-8-17	2023-8-17	否
新亚制程（浙江）股份有限公司、徐琦、许珊怡	50,000,000.00	2022-11-25	2023-11-25	否

（4）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
惠州市彩玉微晶新材料有限公司	购买其所持有的位于广东惠州博罗县杨村镇金杨工业区，合计面积为 150,069 平方米的土地使用权和面积为 87,838.72 平方米 房屋建（构）筑物	21,447.04 万元	-

注：含税价格为 21,853.46 万元。

（5）关联方资金拆借

新亚制程公司与原控股股东深圳市新力达电子集团有限公司（以下简称“新力达集团”）及其关联方多次发生资金往来业务，本年内新亚制程公司向新力达集团及其关联方累计支付 134,842.00 万元，累计收回 101,957.08 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，新亚制程公司应收新力达集团及其关联方 52,058.53 万元。上述事项构成了新力达集团及其关联方对新亚制程公司形成关联方非经营性资金占用。

截至本报告经董事会批准报出日，新亚制程公司与新力达集团及其关联方往来余额为 0.00 元。

（6）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	639.10 万元	622.10 万元

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
武汉欧众科技发展有限公司	-	-	311,132.03	-
合计	-	-	311,132.03	-
其他应收款				
深圳市新力达电子集团有限公司	520,128,238.07	-	-	-
合计	520,128,238.07	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
武汉欧众科技发展有限公司	124,029.60	311,132.03
合计	124,029.60	311,132.03
一年内到期的非流动负债：		
深圳市新力达汽车贸易有限公司	-	94,639.67
惠州市彩玉微晶新材有限公司	-	58,705.12
合计	-	153,344.79
合同负债：		
惠州市彩玉微晶新材有限公司	979,646.02	-
合计	979,646.02	-
其他流动负债：		
惠州市彩玉微晶新材有限公司	127,353.98	-
合计	127,353.98	-

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：0.00 股

公司本期行权的各项权益工具总额：0.00 股

公司本期失效的各项权益工具总额：2,739,000.00 股

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：公司无股份期权的发行。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：限制性股票的单位成本=限制性股票的公允价值-授予价格。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：公司将在限售期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量。

本期以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：-2,971,700.00 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：-2,971,700.00 元

其他说明：

（1）限制性股票

2021 年 5 月 11 日召开第五届董事会第十一次(临时)会议和第五届监事会第十一次(临时)会议，审议通过了《关于向公司 2021 年限制性股票激励对象首次授予限制性股票的议案》，董事会认为公司 2021 年限制性股票激励计划规定的限制性股票首次授予条件已经成就，根据公司 2021 年第一次临时股东大会的授权，同意公司向符合条件的 55 名激励对象首次授予限制性股票 669.75 万股，授予价格为 2.87 元/股，授予日为 2021 年 5 月 11 日。

本激励计划首次授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
首次授予的限制性股票第一个解除限售期	自首次授予部分限制性股票上市日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票上市日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
首次授予的限制性股票第二个解除限售期	自首次授予部分限制性股票上市日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票上市日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予的限制性股票第三个解除限售期	自首次授予部分限制性股票上市日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票上市日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

2021 年 6 月 9 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）就公司新增注册资本的实收情况出具了《深圳市新亚电子制程股份有限公司验资报告》（信会师报字【2021】第 ZI10431 号）。根据该验资报告，截至 2021 年 6 月 2 日止，公司实际收到 55 名股权激励对象认购 6,697,500.00 股缴纳的人民币 19,221,825.00 元，其中新增注册资本（股本）合计人民币 6,697,500.00 元。

按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》和《企业会计准则第 22 号—金融工具计量和确认》的规定：对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当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，应当采用期权定价模型等确定其公允价值。

限制性股票的单位成本=限制性股票的公允价值-授予价格，公司确定授予激励对象限制

性股票的基本方法如下：限制性股票每股摊销成本=授予日股价-授予价格。即每股成本为 2.20 元，人员获授数量 669.75 万股公司于授予日向非人员授予权益工具公允价值总额为 1,473.4 万元，该等公允价值总额作为公司本次授予非限制性股票的总成本将在股权激励计划的实施过程中按照解除限售比例进行分期确认。本激励计划获授的权益自授予的限制性股票登记完成之日起满 12 个月后，在未来 36 个月内分三期按 40%、30%、30%的比例分期解除限售，并以此计算摊销费用。

公司于 2022 年 4 月 27 日召开了第五届董事会第十六次会议、第五届监事会第十六次会议，并于 2022 年 5 月 20 日召开了 2021 年度股东大会，审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。本次限制性股票回购涉及人数为 55 人，其中三名激励对象因个人原因已主动离职，不再具备激励对象资格，公司应以授予价格回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 100,000 股；因 2021 年度公司当期业绩水平未达到业绩考核目标条件，公司将按授予价格加上中国人民银行同期存款利息之和回购注销该部分限制性股票共 2,639,000 股。综上所述，本次合计回购注销的限制性股票数量为 2,739,000 股。本次共计回购总金额为人民币 7,993,473.80 元。

（2）员工持股计划

公司分别于 2018 年 9 月 14 日、2018 年 10 月 9 日召开第四届董事会第二十二次（临时）会议和 2018 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于回购公司股份的议案》，公司拟以集中竞价的方式从二级市场回购公司部分股份，回购的股份将用于减少公司注册资本、股权激励计划等符合相关法律法规的用途。公司于第四届董事会第二十八次（临时）会议审议通过了《关于调整回购股份有关事项的议案》，对回购公司股份的用途进行了调整及修订，回购股份将全部用于员工持股计划或者股权激励。截至 2019 年 10 月 10 日，公司已通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份总计 1,742,500 股，占当时公司总股本的 0.35%，购买的最高成交价为 5.96 元/股，购买的最低成交价为 5.41 元/股，支付总金额为 9,999,922.31 元（含交易费用）。公司于 2021 年 3 月 31 日召开第五届董事会第八次（临时）会议、第五届监事会第八次（临时）会议，并于 2021 年 4 月 16 日召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈公司 2021 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》。持有人的标的股票权益将自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的 12 个月、24 个月、36 个月后依据 2021 年-2023 年度业绩考核结果分配至持有人。

本员工持股计划的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解锁期	为自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的 12 个月后	40%

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第二个解锁期	为自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的 24 个月后	30%
第三个解锁期	为自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的 36 个月后	30%

2021 年 6 月 17 日，公司回购专用证券账户所持有的新亚制程股票已全部非交易过户至公司员工持股计划专户，过户价格为 2.87 元/股，过户股数为 1,742,500.00 股。本期员工持股计划按照公司董事会确定定价规则以 2.87 元/股的价格受让公司回购的 1,742,500.00 股公司股票，转让价格低于授予日公允价值部分 4,565,350.00 元符合《企业会计准则第 11 号——股份支付》中关于股份支付的规定，公司依照“股份支付”的相关要求进行会计处理。

根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（信会师报字 [2022]第 ZI10260 号），扣除 2021 年限制性股票激励计划及 2021 年员工持股计划当期股份支付费用，公司 2021 年度实现归属于上市公司股东的净利润为 56,118,037.17 元，相对于 2018-2020 年净利润平均值，2021 年净利润增长率未达到第一个解锁期的业绩考核指标的触发值。根据公司 2021 年员工持股计划的相关规定，若本次员工持股计划某一考核年度的公司业绩考核指标未达到考核年度的触发值，则所有持有人对应该批次的持股计划份额取消，员工持股计划在锁定期届满后择机出售该批次份额对应的标的股票，并以出资金额加上中国人民银行同期存款利息之和与售出收益孰低值返还持有人，剩余资金归属于公司。

3、股份支付的修改、终止情况

无。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资产负债表日不存在重要的承诺

2、或有事项

资产负债表日不存在重要的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配的利润或股利	-
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

（1）收购新亚杉杉有限公司事项

1) 交易概述

公司于 2022 年 12 月 26 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司控股子公司收购杉杉新材料（衢州）有限公司 51% 股权的议案》。根据公司、宁波甬淙投资有限公司（以下简称“甬淙投资”）及杉杉新材料（衢州）有限公司(现更名为“新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司”，以下简称“新亚杉杉”)签署的《股权转让协议》，约定由公司或其指定的为执行本次交易而设立的下属控股子公司作为收购方（以下简称“收购方”），由收购方收购甬淙投资持有的新亚杉杉 51% 股权。

根据双方协商确定，由公司子公司上海新亚中宁新能源有限公司（以下简称“新亚中宁”）作为实际收购方，受让新亚杉杉 51% 股权。

2) 交易进展

①截至报告日，新亚中宁已完成工商设立登记手续，具体信息如下：

公司名称：上海新亚中宁新能源有限公司

统一社会信用代码：91310230MAC58FER8B

成立日期：2022 年 12 月 9 日

注册资本：71,000 万元人民币

营业期限：2022-12-09 至 2052-12-08

企业类型：有限责任公司(其他)

法定代表人：付爱霞

注册地址：上海市崇明区庙镇宏海公路 2050 号（上海庙镇经济开发区）

经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子专用设备销售；电子元器件与机电组件设备销售；机械设备销售；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）

本公司持有新亚中宁 51% 股权，上海睿擎企业发展有限公司持有新亚中宁 49% 股权。

②截至本报告披露日，收购方新亚中宁已向甬淙投资支付股权转让款至股权转让价格的 51%，即支付 35,893.8 万元人民币（含 7000 万元人民币意向金）。

2023 年 2 月 17 日，本次交易相关各方签署了《交割备忘录》，经各方确认，本次交易的交割于本《交割备忘录》签署日（即 2023 年 2 月 17 日）完成。

③2023 年 2 月 17 日，新亚杉杉完成了有关本次交易的股权转让过户登记手续并取得

衢州市市场监督管理局下发的新的《营业执照》。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

1) 部分主营业务收入确认方法不恰当

本公司上年按总额法确认的电子通信设备业务因不符合按总额法确认收入的条件，在本期对该业务进行追溯调整，调减 2021 年营业收入 24,418,028.21 元，调减 2021 年营业成本 24,418,028.21 元。

2) 资金占用及其利息

新亚制程在 2019 至 2022 年度新亚制程存在以预付货款、发放保理款等名义占用公司资金，资金占用及其利息核算报表科目使用不规范的情况，导致新亚制程 2019 至 2022 年度存在部分占用的资金在应收账款、预付款项核算，资金的利息在营业收入核算。为了更正该等会计差错，本公司对 2019 年度、2020 年度、2021 年度和 2022 年度的合并财务报表进行了如下调整：①2019 年度，应收账款调减人民币 135,527,534.00 元，其他应收款调增人民币 135,527,534.00 元，营业收入调减人民币 8,803,428.31 元，营业成本调减人民币 3,902,687.26 元，财务费用调减人民币 470,001.06 元，营业外收入调增人民币 4,430,739.99 元；②2020 年度，应收账款调减人民币 115,391,111.11 元，其他应收款调增人民币 115,391,111.11 元，营业收入调减人民币 30,188,001.14 元，营业成本调减人民币 15,676,540.48 元，财务费用调减人民币 1,483,371.57 元，营业外收入调增人民币 13,028,088.99 元；③2021 年度，应收账款调减人民币 157,217,355.13 元，其他应收款调增人民币 157,217,355.13 元，营业收入调减人民币 30,325,188.91 元，营业成本调减人民币 18,479,894.53 元，财务费用调减人民币 1,152,509.54 元，营业外收入调增人民币 10,692,784.84 元。

(2) 未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 3 个报告分部，分别为：制造业、贸易业、保理业务。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业

绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照实际耗用在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

3、报告分部的财务信息

项目	制造业	贸易业	保理及供应链采购业务	分部间抵销	合计
主营业务收入	247,246,746.85	1,726,471,207.74	32,089,447.18	266,981,248.92	1,738,826,152.85
主营业务成本	158,251,437.78	1,597,292,176.86	29,466,160.83	276,682,085.62	1,508,327,689.85
毛利	88,995,309.07	129,179,030.88	2,623,286.35	-9,700,836.70	230,498,463.00

4、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13、27。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	530,265.68

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
与租赁相关的总现金流出	经营活动现金流出	4,816,644.65
合 计	——	4,816,644.65

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	845,146.22
合 计	——	845,146.22

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
-----	--------------

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	521,059.42
资产负债表日后第 2 年	3,876.76
合 计	524,936.18

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
3 个月以内	125,239,719.95
4-6 个月	33,531,837.25
7-12 个月	46,447,016.80
1 至 2 年	54,279,505.48
2 至 3 年	4,416,661.54
3 至 4 年	2,370,954.93
4 至 5 年	264,366.36
5 年以上	1,558,611.90
小计	268,108,674.21
减：坏账准备	2,025,953.46
合计	266,082,720.75

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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账款	1,324,634.30	0.49	1,324,634.30	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	266,784,039.91	99.51	701,319.16	0.26	266,082,720.75
其中：合并范围内关联往来款项	170,966,716.70	63.77	-	-	170,966,716.70
应收外部单位款项	95,817,323.21	35.74	701,319.16	0.73	95,116,004.05
合计	268,108,674.21	100.00	2,025,953.46	-	266,082,720.75

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,324,634.30	0.72	1,324,634.30	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	182,056,641.08	99.28	791,808.57	0.43	181,264,832.51
其中：合并范围内关联往来款项	81,995,292.49	44.71	-	-	81,995,292.49
应收外部单位款项	100,061,348.59	54.57	791,808.57	0.79	99,269,540.02
合计	183,381,275.38	100.00	2,116,442.87	-	181,264,832.51

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
东莞市亚通光电有限公司	464,909.28	464,909.28	100.00	预计无法收回
深圳亚通光电股份有限公司	859,725.02	859,725.02	100.00	预计无法收回
合计	1,324,634.30	1,324,634.30	-	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：合并范围内关联往来款项

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 个月内	51,491,271.45	-	-
4-6 个月	15,788,522.47	-	-
7-12 个月	42,424,840.29	-	-
1-2 年	54,217,513.87	-	-
2-3 年	4,375,189.74	-	-
3-4 年	2,274,003.31	-	-
4-5 年	161,397.97	-	-
5 年以上	233,977.60	-	-
合计	170,966,716.70	-	-

组合计提项目：应收外部单位款项

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 个月内	73,748,448.50	-	-
4-6 个月	17,743,314.78	354,866.30	2.00
7-12 个月	4,022,176.51	201,108.82	5.00
1-2 年	61,991.61	6,199.16	10.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年	41,471.80	8,294.36	20.00
3-4 年	96,951.62	48,475.81	50.00
4-5 年	102,968.39	82,374.71	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	95,817,323.21	701,319.16	-

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,324,634.30	-	-	-	-	1,324,634.30
按组合计提坏账准备	791,808.57	597,235.44	670,925.76	16,799.09	-	701,319.16
合计	2,116,442.87	597,235.44	670,925.76	16,799.09	-	2,025,953.46

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,799.09

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 181,729,592.72 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 67.78%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 90,991.65 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	49,076,075.00	53,480,061.66
其他应收款	1,060,017,225.19	667,109,123.49
合计	1,109,093,300.19	720,589,185.15

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
新亚达（香港）有限公司	6,076,075.00	6,076,075.00
深圳市新亚新材料有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
珠海市新邦电子有限公司	3,000,000.00	7,403,986.66
小计	49,076,075.00	53,480,061.66
减：坏账准备	-	-
合计	49,076,075.00	53,480,061.66

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
新亚达（香港）有限公司	6,076,075.00	4-5 年	-	否（合并范围内关联往来）
深圳市新亚新材料有限公司	40,000,000.00	2-3 年	-	否（合并范围内关联往来）
珠海市新邦电子有限公司	3,000,000.00	2-3 年	-	否（合并范围内关联往来）
合计	49,076,075.00			

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
3 个月以内	414,417,840.91
4-6 个月	308,269,870.55
7-12 个月	302,216,337.28
1 至 2 年	2,996,705.34
2 至 3 年	5,752,118.40
3 至 4 年	2,994,752.95
4 至 5 年	7,245,421.54
5 年以上	16,860,773.32
小计	1,060,753,820.29
减：坏账准备	736,595.10
合计	1,060,017,225.19

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部单位往来	1,026,462,484.61	664,723,971.30
押金、保证金、备用金	305,728.35	1,080,327.66
股权款	167,409.32	600,000.00
个人往来	3,807,967.64	1,094,505.13
意向金	30,000,000.00	-
其他	10,230.37	715,096.68
小计	1,060,753,820.29	668,213,900.77
减：坏账准备	736,595.10	1,104,777.28
合计	1,060,017,225.19	667,109,123.49

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	599,519.57	504,804.37	453.34	1,104,777.28
2022 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	36,537.35	-	36,537.35
本年转回	-	404,266.19	453.34	404,719.53
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	599,519.57	137,075.53	-	736,595.10

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	453.34	-	453.34	-	-	-
按组合计提 坏账准备	1,104,323.94	36,537.35	404,266.19	-	-	736,595.10
合计	1,104,777.28	36,537.35	404,719.53	-	-	736,595.10

⑤本年无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
深圳市亚美斯通商业保理有限公司	合并范围内 关联往来款 项	850,804,474.03	3 个月 内、4-6 个月、 7-12 个 月	80.21	-
深圳市新亚新材料有限公司	合并范围内 关联往来款 项	124,740,480.91	3 个月 内、4-6 个月、 7-12 个 月	11.76	-
宁波杉杉新能源技术发展 有限公司	意向金	30,000,000.00	3 个月 以内	2.83	-

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
新亚达（香港）有限公司	合并范围内关联往来款项	24,485,826.66	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年以内	2.31	-
惠州新力达电子科技有限公司	合并范围内关联往来款项	16,425,486.89	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年以	1.55	-
合计		1,046,456,268.49		98.66	-

⑦本期不存在涉及政府补助的应收款项

⑧本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	228,139,581.92	-	228,139,581.92	228,139,581.92	-	228,139,581.92
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
股份支付	-	-	-	1,507,100.00	-	1,507,100.00
合计	228,139,581.92	-	228,139,581.92	229,646,681.92	-	229,646,681.92

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市好顺半导体科技有限公司	8,136,379.86	-	-	8,136,379.86	-	-
惠州新力达电子科技有限公司	8,868,351.23	-	-	8,868,351.23	-	-
深圳市旭富达电子有限公司	3,010,000.00	-	-	3,010,000.00	-	-
新亚达(香港)有限公司	4,616,000.00	-	-	4,616,000.00	-	-
深圳市新亚新材料有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
深圳市库泰克电子材料技术有限	21,000,000.00	-	-	21,000,000.00	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
公司						
重庆新爵电子有限公司	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
珠海市新邦电子有限公司	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
深圳市亚美斯通电子有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
深圳市新亚制程融资租赁有限公司	22,500,000.00	-	-	22,500,000.00	-	-
深圳市亚美斯通商业保理有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
深圳市巨潮嵘坤投资管理有限公司	8,850.83	-	-	8,850.83	-	-
合计	228,139,581.92	-	-	228,139,581.92	-	-

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	452,258,392.53	391,976,306.10	352,899,199.54	296,859,988.17
其他业务	3,852,058.91	2,427,311.76	2,844,380.40	3,675,235.97
合计	456,110,451.44	394,403,617.86	355,743,579.94	300,535,224.14

十六、补充资料

1、本年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	-64,677.65	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,532,102.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
本公司取得子公司、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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	

项目	金额	说明
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-39,973.83	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	453.34	
对外委托贷款取得的损益	-	
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	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
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	12,049,244.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	15,477,148.71	
减：所得税影响额	3,636,520.51	
少数股东权益影响额（税后）	23,371.12	
合计	11,817,257.08	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.4106	0.0116	0.0116
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.4240	-0.0119	-0.0119

新亚制程（浙江）股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十九日