



攸特电子

NEEQ: 873111

惠州攸特电子股份有限公司

HUIZHOU U&T ELECTRONICS, INC.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人马国强、主管会计工作负责人陈桂花及会计机构负责人（会计主管人员）陈桂花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司与公司大客户及供应商签订了相关保密合同或保密协议，为遵守合同条款豁免披露客户、供应商的具体名称，分别以“客户 X”和“供应商 X”代替。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	34
第七节	财务会计报告	39
附件	会计信息调整及差异情况	115

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、攸特电子	指	惠州攸特电子股份有限公司
武汉和信	指	武汉和信光通信科技有限公司
湖北和信	指	湖北和信光电技术有限公司
香港攸特	指	攸特电子（香港）有限公司
新加坡攸特	指	U&T Electronics（Singapore）PTE.Ltd.
重庆淋博	指	重庆市淋博投资有限公司
衡市贸易	指	惠州市衡市贸易有限公司
攸盟贸易	指	惠州市攸盟贸易有限公司
双百投资	指	惠州市双百股权投资合伙企业（有限合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	惠州攸特电子股份有限公司现行有效的公司章程
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
会计师	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
HKD	指	港元
USD	指	美元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	惠州攸特电子股份有限公司		
英文名称及缩写	HUIZHOU U&T ELECTRONICS,INC.		
法定代表人	马国强	成立时间	2014 年 3 月 31 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为马国强，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子元件及电子专用材料制造（C398）-其他电子元件制造（C3989）		
主要产品与服务项目	研发、生产、销售：通讯设备零组件，国内贸易，货物进出口		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	攸特电子	证券代码	873111
挂牌时间	2018 年 12 月 13 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	44,376,690
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴伟娟	联系地址	广东省惠州市惠城区东江高新区东兴大道泓淋工业园
电话	0752-2761008	电子邮箱	vicky.wu@utlimited.com
传真	0752-2761009		
公司办公地址	惠州市东江高新区东兴片区泓淋工业园	邮政编码	516000
公司网址	www.utlimited.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441300095879539K		
注册地址	广东省惠州市惠城区东江高新区东兴片区泓淋工业园		
注册资本（元）	44,376,690.00	注册情况报告期内是否变更	否

注: 报告期后高级管理人员变动情况: 鉴于公司高级管理人员任期于 2024 年 3 月届满, 公司对高级管理人员进行换届, 换届后董事会秘书由戴河先生担任, 具体情况详见公司于 2024 年 3 月 27 日在全国中小企业股份转让系统官网 (www.neeq.com.cn) 披露的相关公告 (公告编号: 2024-015)。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》【股转公告（2023）201 号附件】，公司所处的行业属于计算机、通信和其他电子设备制造业。所属细分领域为磁性元器件行业、光通信器件行业的生产商。公司具有自主创新能力专注于磁性元器件及光通信器件的应用与开发的高新技术、国家级专精特新“小巨人”企业。为海内外网络和终端产品的制造商、通信设备制造商、光伏逆变器厂商、充电桩生产厂商等提供高可靠性、高速率、高性价比的产品。公司以直销方式开拓业务，通过直接面向网络和终端产品的制造商、通信设备制造商、光伏逆变器厂商、充电桩生产厂商等推介产品、参加其招投标活动，并获得其采购订单；以订单交付方式向客户销售产品以作为公司收入的主要来源。

公司自成立时起即专注于磁性元器件的研发、生产和销售，通过在网络通信领域积累了丰富的研发与生产制造技术经验，不断研发优化产品类别、开拓扩大产品应用领域。自公司创立以来，网络变压器一直是公司的主要产品，是公司营业收入的主要来源。公司分别于 2019 年和 2020 年引进建立了变压器、共模/差模电感、新能源汽车电子元器件、光伏储能系统磁性元器件等磁性元器件产品及光器件&光模块产品的研发和生产技术能力，将应用领域拓展至新能源汽车电子、光通信设备等领域。公司实现了汽车电子变压器、光器件&光模块产品的批量销售，产品结构多元化显现，公司一站式满足客户需求的能力得以加强。

报告期内，报告期后至报告期披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

2、经营计划

报告期内，公司管理层围绕年初制定的经营发展战略目标并结合当前市场环境积极拓展销售渠道，在提升原有业务的同时，稳步推进新能源磁性元器件和光产品的研发、生产和销售，拓宽公司产品多样化，保证公司整体业务的多元化发展。

2023 年公司实现营业收入 44,205.18 万元，较去年同期变动-8.81%，实现归属于母公司股东的净利润 70.20 万元，较去年同期变动-96.18%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司资产总额 45,705.08 万元，较上年期末变动-5.24%，净资产 13,135.28 万元，较上年期末变动 0.57%。具体变动分析详见本小节三、财务状况分析。

(二) 行业情况

公司所属行业为“C39 计算机、通信和其他电子设备制造业”，公司所属细分行业为磁性元器件行业及光通信器件行业。公司目前主营业务收入主要来自于磁性器件产品，磁性器件产品是电子设备的基础元器件之一，在电子元器件产业中具有重要的地位，属于电子设备制造产业链的上游，其市场需求及发展趋势与下游应用领域的发展紧密相关。下游产品的需求直接带动了市场对磁性器件产品的需求。

1、行业概况

1.1 磁性元器件行业

(1) 磁性元器件通常由磁芯、导线、基座等组件构成，实现电能和磁能相互转换的电子元器，是储能、能量转换及电气隔离所必备的电力电子器件，下游应用广泛。磁性元器件主要应用于网络通信设备、家用电器、能源、汽车电子、工业、医疗、光伏发电等下游行业。网络通信设备涵盖交换机、路由器、数字电话、机顶盒、服务器、5G 基站、安防监控等。在高速率网络连接需求迫切、Wi-Fi6 技术普及与应用、国家大力推行以 5G 和千兆光网为代表的“双千兆网络”的背景下，路由器设备将迎来新一轮迭代更新，而路由器中实现网络信号传输功能的核心组件是网络变压器，路由器的更新换代将极大增加对磁性元器件的市场需求，推动磁性元器件和光通信产品的发展与技术迭代升级。

随着下游应用领域的进一步拓展，光伏储能、车载&充电桩、医疗、通讯、可穿戴等快速发展，将成为拉动磁性元器件市场增长的主要动力。据 Marklines 数据测算，2023 年全球新能源车磁性元件市场规模达到 168 亿元，在未来将伴随新能源车市场的增长带动磁性元件市场规模的增长，至 2025 年将达到 304 亿元，期间 CAGR 达 34.51%。网络信息技术、人工智能技术、新能源技术等快速发展与融合，在推动网络通信、新能源汽车、工控医疗、智能家居等领域快速发展的同时，对磁性元器件产品的质量、性能也提出了不同的技术创新需求，从而促进磁性元器件行业技术进步。磁性元器件相关技术的不断更新，为磁性元器件逐步向高频化、小型化、高可靠性、磁集成方向发展提供了技术保障。

1.2 光通信器件行业

光通信是以光波作为载波的通信方式。中国光通信产业链上游为材料及元器件，由光学材料及元件（光芯片、光纤光缆、光学晶体……）、光器件、光模块等构成。其中，光器件是利用光电转换效应制成的各种功能器件，能够实现光信号的产生、信号调制、探测连接、光电转换、信号放大等功能。在 5G 无线网络、数据中心网络、云计算等信息化建设中都需要大量的光器件。

光通信器件作为光网络设备的重要组成部分，随着信息技术的快速发展，数据通信对宽带的需求迅

速增长,对超高速和超长距离的大容量光通信网络系统产生了更为迫切的需求,光通信在数据中心、电信网络等领域发挥着越来越重要的作用。

2、行业竞争

公司目前主营业务产品为磁性器件产品,在技术研发、产能规模、产品质量、客户资源等方面形成了较强的竞争实力。

2020年12月,公司获得国家工业和信息化部颁布的第二批“国家专精特新小巨人”企业称号;2022年12月,公司获得广东省工业和信息化厅颁发的“广东省创新型中小企业”称号;2023年7月,公司通过国家工业和信息化部认定的“国家专精特新小巨人企业”复核,这是对公司竞争力、成长性、创新能力及专业化发展的肯定与认可,有利于提升企业形象与业界影响力,将对公司整体业务发展产生积极影响。

随着国家政策支持企业走自动化,智能化制造之路,公司的高端产品不断丰富,企业的品牌价值持续提升。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省(市)级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、国家级专精特新“小巨人”企业认定情况</p> <p>2023年7月,公司收到国家工业和信息化部发布的第二批专精特新“小巨人”复核通过企业公示名单,公司名列其中,有效期为2023年7月14日至2026年7月13日。</p> <p>2、“高新技术企业”认定情况</p> <p>2022年12月19日,公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,证书编号:GR202244003886,有效期三年。公司自获得高新技术企业认定资格后三年内(2022年至2024年),所得税税率按15%征收。</p> <p>3、“创新型中小企业”认定情况</p> <p>2022年12月20日,公司获得由广东省工业和信息化厅颁发的“创新型中小企业”称号,有效期为2022年12月20日至2025年12月19日。</p>

	<p>4、广东省专精特新中小企业</p> <p>2023 年 1 月，公司获得由广东省工业和信息化厅颁布的“专精特新中小企业”，有效期为 2023 年 1 月 18 日至 2026 年 1 月 17 日。</p>
--	--

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	442,051,791.60	484,745,695.02	-8.81%
毛利率%	13.47%	15.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	702,016.39	18,361,198.73	-96.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,926,495.44	15,750,159.85	-118.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.54%	15.12%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.23%	12.97%	-
基本每股收益	0.02	0.41	-95.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	457,050,751.52	482,300,478.55	-5.24%
负债总计	325,697,984.61	351,697,504.01	-7.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	131,352,766.91	130,602,974.54	0.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.96	2.94	0.68%
资产负债率%（母公司）	59.74%	64.49%	-
资产负债率%（合并）	71.26%	72.92%	-
流动比率	1.32	1.18	-
利息保障倍数	1.35	4.58	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	15,024,272.63	29,962,571.98	-49.86%
应收账款周转率	2.47	2.76	-
存货周转率	3.55	4.08	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.24%	23.40%	-
营业收入增长率%	-8.81%	3.72%	-
净利润增长率%	-96.18%	-24.30%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	44,004,906.64	9.63%	51,420,980.92	10.66%	-14.42%
应收票据	41,308,674.02	2.22%	43,835,202.34	9.09%	-5.76%
应收账款	169,504,723.27	0.16%	186,805,359.91	38.73%	-9.26%
应收款项融资	10,140,709.08	2.22%	1,192,419.37	0.25%	750.43%
其他流动资产	3,720,516.63	0.81%	2,544,639.23	0.53%	46.21%
在建工程	-	-	48,000.00	0.01%	-100.00%
使用权资产	11,341,711.99	2.48%	21,989,724.50	4.56%	-48.42%
其他非流动资产	1,474,922.80	0.32%	1,008,863.86	0.21%	46.20%
应付票据	19,512,523.00	4.27%	40,207,169.20	8.34%	-51.47%
合同负债	47,955.04	0.01%	245,792.41	0.05%	-80.49%
应付职工薪酬	8,083,397.71	1.77%	5,133,706.75	1.06%	57.46%
应交税费	600,166.61	0.13%	2,467,044.19	0.51%	-75.67%
其他应付款	1,250,494.85	0.27%	830,535.01	0.17%	50.56%
一年内到期的非流动负债	6,432,129.32	1.41%	20,774,910.77	4.31%	-69.04%
其他流动负债	36,696,668.27	8.03%	21,247,370.95	4.41%	72.71%
长期借款	29,500,000.00	6.45%	-	-	100.00%
租赁负债	6,290,910.45	1.38%	13,057,871.17	2.71%	-51.82%

项目重大变动原因：

- 1、应收款项融资：本期期末较上年期末增加 750.43%，主要是本期银行承兑票据增加所致。
- 2、其他流动资产：本期期末较上年期末增加 46.21%，主要是本期增加待认证进项税金所致。
- 3、在建工程：本期末较上年期末减少 100%，主要是上期待安装设备 48,000 元，本期验收完毕转入固定资产所致。
- 4、使用权资产：本期期末较上年期末减少 48.42%，主要原因是减少了设备的租赁。
- 5、其他非流动资产：本期期末较上年期末增加 46.20%，主要原因是支付公司购买长期资产预付的款项增加。
- 6、应付票据：本期期末较上年期末减少 51.47%，主要是本期以票据结算方式减少所致。
- 7、合同负债：本期期末较上年期末减少 80.49%，主要原因是客户预付货款的合同得到履行，导致合同负债减少。

8、应付职工薪酬：本期期末较上年期末增加 57.46%，主要原因是公司人员增加导致需支付的薪酬增加。

9、应交税费：本期期末较上年期末减少 75.67%，主要是本期利润减少，税金减少所致。

10、其他应付款：本期期末较上年期末增加 50.56%，主要是公司水电费及其他待付费用增加所致。

11、一年内到期的非流动负债：本期期末较上年期末减少 69.04%，主要是公司报告期内偿还一年内到期的银行借款及一年内到期的租赁负债减少所致。

12、其他流动负债：本期期末较上年期末增加 72.71%，主要是报告期内未终止确认的票据增加所致。

13、长期借款：本期期末较上年期末增加 100%，主要是公司业务发展的需要，报告期内新增长期贷款所致。

14、租赁负债：本期期末较上年期末减少 51.82%，主要是报告期内减少设备租赁，租赁费较上年末减少所致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	442,051,791.60	-	484,745,695.02	-	-8.81%
营业成本	382,526,083.73	86.53%	409,635,128.12	84.51%	-6.62%
毛利率%	13.47%	-	15.49%	-	-
财务费用	4,631,411.14	1.05%	3,539,807.05	0.73%	30.84%
其他收益	2,785,162.89	0.63%	1,966,163.90	0.41%	41.65%
投资收益	-	-	1,273.04	-	100%
信用减值损失	2,123,259.12	0.48%	-973,106.87	-0.2%	318.19%
资产减值损失	-5,081,902.75	-1.15%	-1,683,185.52	-0.35%	-201.92%
资产处置收益	301,454.68	0.07%	-100,550.17	-0.02%	399.81%
营业利润	1,848,996.28	0.42%	21,648,953.28	4.47%	-91.46%
营业外收入	45,701.81	0.01%	29,019.47	0.01%	57.49%
营业外支出	611.82	0.00%	13,863.16	0.00%	-95.59%
利润总额	1,894,086.28	0.43%	21,664,109.59	4.47%	-91.26%
所得税费用	1,192,069.89	0.27%	3,302,910.86	0.68%	-63.91%
净利润	702,016.39	0.16%	18,361,198.73	3.79%	-96.18%

项目重大变动原因：

1、财务费用：本期较上年同期增加 30.84%，主要是报告期内外币受汇率影响，汇兑净收益减少所

致。

2、其他收益：本期较上年同期增加 41.65%，主要原因是报告期内公司收到政府补助增加。

3、投资收益：本期较上年同期减少 100%，主要原因是公司上期投资理财产品收益而本期无投资理财产品。

4、信用减值损失：本期较上年同期增加 318.19%，主要是计提应收票据及应收账款坏账准备增加所致。

5、资产减值损失：本期较上年同期增加 201.92%，主要原因是报告期内计提存货跌价准备增加。

6、资产处置收益：本期较上年同期增加 399.81%，主要原因是报告期内公司处置资产取得收益。

7、营业外收入：本期较上年同期增加 57.49%，主要原因是报告期内处理固定资产收入。

8、营业外支出：本期较上年同期减少 95.59%，主要原因是上年同期发生无法收回的押金而本期无此项支出。

9、所得税费用：本期较上年同期减少 63.91%，主要是报告期内利润的减少，相应的所得税费用减少。

10、营业利润、利润总额、净利润：本期营业利润、利润总额及净利润分别为 184.90 万元、189.41 万元和 70.20 万元，较上年同期分别减少 91.46%、91.26%和 96.18%，主要是：

（1）报告期内受国际市场环境剧烈变化及国内市场竞争加剧的影响，导致公司营业收入下降，营业利润及利润总额相应减少；

（2）网络磁性元器件产品业务受下游及终端客户的需求减弱和价格下调未能及时传导至原材料成本造成毛利率下降；

（3）为提升综合竞争力，公司积极布局先进自动化设备，并持续投入光通信产品及新能源磁性器件产品线，因目前主要产品尚处于产能爬坡阶段，暂未产生规模效应。

以上因素叠加导致营业利润、净利润有较大幅度下降。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	438,166,637.40	481,935,462.30	-9.08%
其他业务收入	3,885,154.20	2,810,232.72	38.25%
主营业务成本	381,093,035.90	408,489,659.47	-6.71%
其他业务成本	1,433,047.83	1,145,468.65	25.11%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
磁性器件产品	382,408,079.59	318,502,532.61	16.71%	-11.67%	-10.49%	-1.10%
光模块产品	55,758,557.81	62,590,503.29	-12.25%	13.80%	18.82%	-4.74%
其他	3,885,154.20	1,433,047.83	63.11%	38.25%	25.11%	3.88%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	331,274,840.55	307,187,992.38	7.27%	-13.96%	-8.46%	-5.58%
外销	110,776,951.05	75,338,091.35	31.99%	11.09%	1.72%	6.26%

收入构成变动的的原因：

其他业务收入占营业收入比重为 0.88%，较上年同期增加 38.25%，主要为处置废料及辅料销售等产生的收入，占比极小，不会对公司造成较大影响。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	42,944,786.39	9.71%	否
2	客户 2	34,563,149.05	7.82%	否
3	客户 3	28,936,222.95	6.55%	否
4	客户 4	25,571,934.10	5.78%	否
5	客户 5	24,947,252.35	5.64%	否
合计		156,963,344.85	35.51%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	22,834,262.64	6.46%	否
2	供应商 2	14,409,786.14	4.08%	否
3	供应商 3	14,358,291.61	4.06%	否
4	供应商 4	13,620,089.03	3.85%	否
5	供应商 5	11,481,732.12	3.25%	否
合计		76,704,161.54	21.70%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	15,024,272.63	29,962,571.98	-49.86%
投资活动产生的现金流量净额	-9,119,460.39	-20,915,336.18	56.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,298,886.82	25,172,894.61	-109.13%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年减少 49.86%，主要系支付的各项税费和支付的往来款增加导致本期经营活动现金流出高于流入所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年增加 56.40%，主要系公司本期减少支付设备款项所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 109.13%，主要系报告期内公司按时偿还到期的银行贷款所致。

四、 投资状况分析**(一) 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
香港攸特	控股子公司	贸易、投资	HKD10,000	4,672,001.92	637,538.55	9,951,092.02	-81,638.24
新加坡攸特	控股子公司	电子元件批发	USD1,000,000	7,609,344.21	6,971,901.21	-	-206,098.79
武汉和信	控股子公司	通讯产品、电子元件及组件的研发、生产及批发兼零售	17,500,000	38,448,093.63	3,920,498.24	37,513,653.81	-5,824,574.50
湖北	控股	电子元	20,000,000	66,624,455.44	-8,541,443.79	60,184,898.67	-12,991,825.97

和信	子公 司	器件的 生产、 批发及 零售； 光电子 器件的 生产及 销售					
----	---------	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
攸特电子（新加坡）有限公司	设立	对公司业务发展带来积极影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	18,535,621.75	19,857,524.84
研发支出占营业收入的比例%	4.19%	4.10%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	1	0
本科以下	89	127
研发人员合计	90	127
研发人员占员工总量的比例%	9.48%	12.03%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	87	73
公司拥有的发明专利数量	11	11

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	<p>攸特电子主要从事磁性器件及光模块产品的生产和销售。2023 年度,公司营业收入为 442,051,791.60 元。由于收入是公司关键业绩指标之一,可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,我们将公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认,我们执行的审计程序主要包括:</p> <p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性;</p> <p>(2) 检查主要客户的销售合同及订单,对与销售收入确认有关的关键控制转移时点进行分析评估,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;</p> <p>(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;</p> <p>(4) 对于内销收入,以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单及客户对账单等;对于出口收入,获取电子口岸信息并与账面记录核对,以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件。</p> <p>(5) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额;</p> <p>(6) 执行截止测试,选取资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单、发货单、客户对账单、货运提单</p>

	<p>等支持性文件，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；</p> <p>(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；</p> <p>(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
--	---

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司守法合规经营，及时纳税，秉承诚信、责任、创新、双赢的经营宗旨，积极维护客户以及供应商的关系。公司重视维护员工合法权益，并且对员工制定并实行激励和晋升奖励等机制。为员工创造良好的工作环境和机会，履行企业应有的社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	<p>公司的核心原材料包括塑胶壳、磁环磁芯、漆包线等，其中漆包线的主要材料为铜材，因此漆包线价格波动除受工艺、生产管理因素影响外，主要受金属类市场价格波动影响。因此铜等金属原材料价格的波动会给行业企业的采购成本带来影响，加大了企业管理原材料，控制成本的难度。公司原材料成本占产品成本比重较高，原材料价格的波动将会对公司的经营产生重大影响，因而公司面临原材料价格波动风险。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>由于通信行业技术创新步伐不断加快，需要通信磁性元器件产品不断的升级换代，行业内企业需要不断研发新技术、新工艺以适应行业技术的发展并满足客户的需求，这都需要相关技术人员的支撑。为了保持核心技术人员的稳定，公司将逐步</p>

	<p>建立核心技术团队的激励制度，完善研发体系，制定了有吸引力的薪酬制度和激励政策。但如果核心技术骨干流失，又不能及时补充合格的技术人员，则会对公司产品研发更新以及技术提升带来不利影响。</p>
外协加工的风险	<p>公司将产品加工过程中部分穿环、缠线、浸锡、点胶和烘烤等辅助工序采用外协加工方式进行生产。报告期内，外协加工费用占公司产品成本比重较高，外协加工可能导致公司出现产品质量控制风险、对外协加工厂商的依赖风险及增加存货规模的风险。</p>
对下游通信设备制造行业依赖的风险	<p>公司主要为通信设备制造厂商提供重要的通信磁性元器件，受下游通信设备行业的波动影响。宏观经济的波动、通信技术的更新换代、国内外通信产业政策的变化、通信设备领域的国际贸易争端等因素都可能导致通信设备行业的波动，影响通信设备厂商对光磁通信元器件的采购需求，从而可能对本公司的业绩产生直接不利影响。</p>
财务风险	<p>（一）应收账款金额较大的风险。报告期末，公司应收账款账面价值为 16,950.47 万元，占期末资产总额的 37.09%，应收账款在公司资产中占比较高。公司按照规定合理制定了应收账款坏账准备会计政策并按照既定政策计提了应收账款坏账准备。公司业务客户具有良好的信用和较强的实力，但由于应收账款金额较大，如果个别客户未来受到行业市场变化、技术更新等因素影响，出现财务状况重大不利变化的情况，使公司不能及时收回应收账款或发生坏账，将对公司业绩、现金流和生产经营产生一定影响。</p> <p>（二）存货跌价风险。报告期末，公司存货账面价值为 10,447.82 万元，占期末资产总额 22.86%。公司生产模式主要是根据客户的订单或客户采购计划安排组织生产，实行“订单生产”的模式。由于客户采购品种多为非标准定制件，且规格多，供货频次高，为保证及时供货，公司通常根据客户订单情况，</p>

	<p>合理组织生产，并保持一定规模的库存。但是如果存货管理不佳，导致存货规模过大，则可能降低公司运营效率，也可能带来存货跌价风险。</p>
汇率波动的风险	<p>由于汇率波动造成财务费用中汇兑损益较大，对公司经营业绩产生一定影响。公司产品进出口贸易主要以美元与欧元结算，结算货币与人民币之间的汇率可能随着国内外政治、经济环境的变化而波动，具有较大的不确定性，使公司面临汇率波动风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.一
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.二
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.三
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.四
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.五
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								企业	
1	武汉和信光通信科技有限公司	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	2023年9月15日	2026年12月31日	连带	否	已事前及时履行
2	湖北和信光电技术有限公司	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2022年3月1日	2025年3月1日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	21,000,000.00	0.00	21,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，公司为武汉和信担保发生额为 11,000,000.00 元，担保余额为 11,000,000.00 元；公司为湖北和信担保发生额为 10,000,000.00 元，担保余额为 10,000,000.00 元；无逾期担保的情形，对于未到期的担保合同，无迹象表明有可能承担连带清偿责任，公司不存在承担清偿责任的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	21,000,000.00	21,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	21,000,000.00	21,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	15,000,000.00	94,025.15
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	9,500,000.00	9,257,796.92
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

上述“销售产品、商品，提供劳务”主要为公司向关联方青岛攸能创科技有限公司销售商品金额为 94,025.15 元；“其他”主要为公司向关联方惠州市泓淋通讯科技有限公司租赁厂房支付的租金金额为 4,736,795.11 元；支付水电费金额为 4,521,001.81 元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本期无其他重大关联交易事项。

违规关联交易情况

适用 不适用

四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2018 年 12 月 13 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2018 年 12 月 13 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免占用公司资金的承诺	正在履行中
其他股东	2018 年 12 月 13 日	-	挂牌	关于规范及减少关联交易的承诺	关于规范及减少关联交易的声明承诺	正在履行中
公司	2018 年 12 月 13 日	-	挂牌	关于社保公积金承诺	关于社保公积金承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司及相关承诺主体严格履行上述承诺，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

五、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币	保证金	1,631,449.05	0.36%	票据保证金
固定资产	非货币	抵押	4,016,927.35	0.88%	银行借款抵押
应收账款	非货币	抵押	98,004,809.64	21.44%	银行借款抵押
总计	-	-	103,653,186.04	22.68%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项属公司正常向银行贷款等融资事项，截至报告期末，未发生逾期情形，不影响公司正常生产经营。

第四节 股份变动、融资和利润分配

六、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	44,376,690	100%	0	44,376,690	100%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		44,376,690	-	0	44,376,690	-
普通股股东人数						45

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	重庆淋博	15,381,696	0	15,381,696	34.66%	0	15,381,696	0	0
2	攸盟贸易	14,570,777	0	14,570,777	32.83%	0	14,570,777	0	0
3	衡市贸易	10,353,727	0	10,353,727	23.33%	0	10,353,727	0	0
4	双百投资	4,055,690	0	4,055,690	9.14%	0	4,055,690	0	0
5	咸强	4,687	0	4,687	0.01%	0	4,687	0	0
6	李伟	0	2,700	2,700	0.01%	0	2,700	0	0
7	刘小丽	2,113	0	2,113	0%	0	2,113	0	0
8	宣志华	1,000	0	1,000	0%	0	1,000	0	0
9	颜芳玲	500	0	500	0%	0	500	0	0
10	钟志军	200	0	200	0%	0	200	0	0
合计		44,370,390	2,700	44,373,090	99.98%	0	44,373,090	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

马国强先生是公司的董事长、总经理、为攸盟贸易的执行董事、总经理。同时马国强先生也是双百投资的执行事务合伙人，且马国强与衡市贸易签订《表决权委托协议》，衡市贸易将其持有的全部表决权委托给马国强先生行使。基于上述原因，马国强可支配公司 65.31% 的表决权，构成关联关系。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

七、 控股股东、实际控制人情况**是否合并披露：**

是 否

（一）控股股东情况

公司无控股股东。

（二）实际控制人情况

攸盟贸易直接持有公司 32.83% 的股票，马国强持有攸盟贸易 63.92% 的股权，并担任其执行董事、总经理；双百投资直接持有公司 9.14% 的股票，马国强持有双百投资 8.60% 的合伙份额，并担任其执行事务合伙人；衡市贸易直接持有公司 23.33% 的股票，2020 年 6 月 29 日，衡市贸易与马国强签署《表决权委托协议》，衡市贸易将其持有公司的表决权全部委托给马国强行使。综上，马国强先生合计控制公司 65.31% 的股票表决权，为公司的实际控制人。

马国强先生，1969 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005 年 6 月至今，任东莞市弗士特电子包装材料有限公司经理；2013 年 8 月至今，任惠州市攸盟贸易有限公司执行董事、总经理；2014 年 4 月至 2018 年 3 月，任惠州市攸特电子有限公司董事长、总经理；2018 年 3 月至今，任惠州攸特电子股份有限公司董事长、总经理；2018 年 5 月至今，任惠州市双百股权投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

八、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况**（一） 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

九、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十二、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司
锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

序号	文件名	文号	颁布单位	颁发时间	主要涉及内容
1	《“双千兆”网络协同发展行动计划（2021-2023年）》的通知	工信部通信〔2021〕34号	国家工业和信息化部	2021年3月24日	以千兆光网和5G为代表的“双千兆”网络，能向单个用户提供固定和移动网络千兆接入能力，具有超大带宽、超低时延、先进可靠等特征，二者互补互促，是新型基础设施的重要组成部分和承载底座。用三年时间，基本建成全面覆盖城市地区和有条件乡镇的“双千兆”网络基础设施，实现固定和移动网络普遍具备“千兆到户”能力。着力提升核心芯片、网络设备、模块、器件等的研发制造水平，推进实现我国通信产业链自立自强，培育壮大产业生态。
2	《5G应用“扬帆”行动计划（2021-2023年）》的通知	工信部联通信〔2021〕77号	工业和信息化部中央网络安全和信息化委员会办公室国家发展和改革委员会等十部门	2021年7月5日	加强企业在5G应用发展中的主体地位，进一步释放消费市场、垂直行业、社会民生等方面对5G应用的需求潜力，激发5G应用创新活力。到2023年，5G个人用户普及率超过40%，用户数超过5.6亿。5G网络接入流量占比

					<p>超50%，5G物联网终端用户数年均增长率超200%。5G网络覆盖水平不断提升，每万人拥有5G基站数超过18个，建成超过3,000个5G行业虚拟专网。鼓励各地方和企业打造5G应用安全创新示范中心研发标准化、模块化、可复制、易推广的5G应用安全解决方案，开展5G网络安全技术应用试点示范和推广应用，推动最佳实践在工业、能源、交通、医疗等重点行业头部企业落地普及。</p>
3	《新能源汽车产业发展规划（2021-2035年）的通知》	国办发〔2020〕39号	国务院办公厅	2020年10月20日	<p>到2025年，我国新能源汽车市场竞争力明显增强，动力电池、驱动4电机、车用操作系统等关键技术取得重大突破，安全水平全面提升。</p> <p>深化“三纵三横”研发布局，以纯电动汽车、插电式混合动力（含增程式）汽车、燃料电池汽车为“三纵”，布局整车技术创新链。以动力电池与管理系统、驱动电机与电力电子、网联化与智能化技术为“三横”，构建关键零部件技术供给体系。大力推动充换电网络建设、协调推动智能路网设施建设和推进加氢基础设施建设。</p>
4	《“十四五”信息通信行业发展规划》	工信部规〔2021〕164号	国家工业和信息化部	2021年11月1日	<p>2025年信息通信业收入预计达到4.3万亿元，年平均增长率预计为10%；其中，信息通信基础设施累计投资3.7万亿元，累计提升1.2万亿元。</p>

					2025年每万人拥有5G基站数达到26个，10G-PON及以上端口数达到1,200万个，移动网络IPv6流量占比达70%，千兆宽带用户数达到6,000万户，5G用户普及率56%。
5	关于印发电子信息制造业2023—2024年稳增长行动方案的通知	工信部 联电子 (2023) 132号	工业和 信息部 财政部	2023年9月5日	2023—2024年计算机、通信和其他电子设备制造业增加值平均增速5%左右，电子信息制造业规模以上企业营业收入突破24万亿元。2024年，我国手机市场5G手机出货量占比超过85%，75英寸及以上彩色电视机市场份额超过25%，太阳能电池产量超过450吉瓦，高端产品供给能力进一步提升，新增长点不断涌现；产业结构持续优化，产业集群建设不断推进，形成上下游贯通发展、协同互促的良好局面。

(二) 行业发展情况及趋势

磁性元器件是网络通讯设备的基础元器件之一，随着5G通信、互联网等技术不断成熟和普及，通信设备行业将迎来新一轮的发展机遇。

目前，国内网络通讯产品更新迭代速度加快，其中5G基站、Wi-Fi6路由器、机顶盒和数据中心（包括交换机和服务器）等是网络磁性元器件的重点应用领域。

磁性元器件的生产，很多设计和工艺都是成熟的。另外，很多产品因材料特性或应用，也限制了它的进展。但是，对整个行业来说，要创新地走自动化道路，加强工艺改进，提高产品合格率，实行产品差异化，发展自己的技术优势。对于磁性元器件的发展，充满机遇和挑战。在性能方面：轻量、高效、高密度、片式化、绿色化、多功能化及高频化等，已经成为将来磁性元件发展的主旋律。在制造方面，降低成本是目前最有效的一条出路。

在高质量网络连接需求迫切、Wi-Fi6 技术普及与应用、国家大力推行以 5G 和千兆光网为代表的“双千兆网络”的背景下，Wi-Fi6 路由器升级改造成为必然发展趋势；在人工智能、5G、物联网、大数据等新一代信息技术的大背景下，高清视频、智能交通、智慧医疗、自动驾驶等领域的数据传输和存储量暴增，数据中心作为数据存储和应用的关键基础设施，其发展趋势凸显。

随着科技发展水平不断提升，市场对通信设备的质量、性能等要求也会不断提升，经过多年的经验积累，公司不断研发投入，使用产品技术能够随市场需求变化而变化。公司的业务规模保持稳定态势，实现长期稳固的市场地位。

二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
网络变压器	电子通讯类变压器	产品速率高，衰减减小，可靠度高，自动化配套生产，可适应通讯设备，车载，医疗，储能，卫星，工业设备等。	是	速率逐步升级到 2.5G,5G,10G,25G; PoE 支持的功率从 30W 逐步提升到 60W,90W,150W, 250W。	公司紧跟市场的需求通过前期设计，逐步提升产品速率，及时满足市场需求，保证及增加公司营业收入和利润。

三、 产品生产和销售

(一) 主要产品当前产能

适用 不适用

(二) 主要产品在建产能

适用 不适用

(三) 主要产品委托生产

适用 不适用

(四) 招投标产品销售

适用 不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

无。

四、 研发情况

(一) 研发模式

适用 不适用

公司制定了《产品设计开发管理程序》等制度，用于规范公司所有新产品的的设计、开发和改造升级，确保新产品在设计开发阶段顺利进行和质量的稳定，并在开发中获取最佳作业条件，确保产品质量满足客户需求。

(二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	应用于储能与新能源汽车的 BMS 变压器研发	2,427,296.20	2,427,296.20
2	大功率光伏组合磁件研发	2,152,387.05	2,152,387.05
3	应用于安防设备的全自动化网络变压器的研发	2,009,635.76	2,009,635.76
4	应用于 WIFI7 的高性能网络变压器的研发	1,765,305.59	1,765,305.59
5	大功率带 CMC 的 10G 工业以太网变压器的研发	1,744,347.14	1,744,347.14
合计		10,098,971.74	10,098,971.74

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	18,535,621.75	19,857,524.84
研发支出占营业收入的比例	4.19%	4.10%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

五、 专利变动

(一) 重大专利变动

适用 不适用

(二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

适用 不适用

(三) 专利或非专利技术纠纷

适用 不适用

六、 通用计算机制造类业务分析

适用 不适用

七、 专用计算机制造类业务分析

适用 不适用

八、 通信系统设备制造类业务分析

适用 不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

适用 不适用

(二) 交换设备或其零部件

适用 不适用

(三) 接入设备或其零部件

适用 不适用

九、 通信终端设备制造类业务分析

适用 不适用

十、 电子器件制造类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路制造与封装类业务分析

适用 不适用

十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初 持普 通股 股数	数 量 变 动	期末 持普 通股 股数	期末 普 通 股 持 股 比 例%
				起始日期	终止日期				
马国强	董事长、总 经理	男	1969 年 12 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
翟振卫	董事、副总 经理	男	1974 年 1 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
高恒	董事	男	1977 年 3 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
王燕妮	董事	女	1980 年 3 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
王先权	董事、副总 经理	男	1974 年 7 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
许岩	监事会主席	女	1973 年 10 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
朱丽云	监事	女	1975 年 8 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
王应宇	监事	男	1980 年 6 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
吴伟娟	董事会秘书	女	1984 年 4 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
陈桂花	财务负责人	女	1983 年 2 月	2021 年 3 月 26 日	2024 年 3 月 25 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无。

(二) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

注：报告期后监事、高级管理人员变动情况

鉴于公司董事、监事、高级管理人员任期于 2024 年 3 月届满，公司对董事、监事、高级管理人员进行换届，换届后监事会主席由宋伟先生担任；职工代表监事由吴伟娟女士担任；董事会秘书由戴河先

生担任，其余人员保持不变。具体换届情况详见公司于 2024 年 3 月在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的相关公告。

本次换届后董事、监事、高级管理人员，任职期限三年，自 2024 年 3 月 26 日起生效。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	77	2	0	79
生产人员	628	88	0	716
销售人员	31	9	0	40
技术人员	181	7	0	188
财务人员	13	0	0	13
行政人员	19	1	0	20
员工总计	949	107	0	1,056

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	38	61
专科	106	139
专科以下	804	855
员工总计	949	1,056

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工培训

根据公司入职培训、岗位培训的要求，多层次、多方位的为员工开展专项业务培训。与此同时，为员工组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高员工的整体素质，增强员工创新活力和集体凝聚力，以实现企业与员工共赢。

2、薪酬政策

公司薪酬结构主要为基本工资+奖金。公司为员工设计了双系统、双通道的职业发展路径，提供每个职位序列纵向晋升发展的通道和阶梯。通过工作业绩、综合表现等因素对员工进行考核，同时结合部门、公司的效益制定有效的绩效管理考核办法，培养和激励员工。

3、报告期内没有需公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司依《公司章程》规定召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求参加相关会议，并履行相关权利和义务，确保每次会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为所有股东提供合适的保障，能保证所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险，对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司独立运行，不存在混合经营、合署办公等影响公司独立性的情形。公司自设立以来，在业务、资产、人员、财务、机构等方面，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，拥有独立完整的供应、生产和销售系统。具体情况如下：

1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，独立开展生产经营活动，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立

公司的固定资产、无形资产等均为公司所有。公司其他应收款、其他应付款、预收账款及预付账款基本符合公司日常生产经营活动需要。报告期，公司不存在资产被控股股东、实际控制人非正常占用的情形，也不存在为控股股东、实际控制人提供担保的情形。公司为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源，制订了详细的规定。

3、人员独立

公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业担任职务、领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同与保密协议，由公司人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立。

4、财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

5、机构独立

公司的机构独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，公司完全拥有机构设置自主权。

(四) 对重大内部管理制度的评价

在报告期内，公司依据会计准则，结合公司的实际情况，制定、完善公司的内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，从财务会计人员、财务会计部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，重在事前防范，杜绝事后弥补事件的发生。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众会字（2024）第 02789 号	
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市虹口区东大名路 1089 号北外滩来福士广场东塔楼 18 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	钟美玲	张渊剑
	4 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

审计报告

众会字（2024）第 02789 号

惠州攸特电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了惠州攸特电子股份有限公司（以下简称“攸特电子”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了攸特电子 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司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，我们独立于攸特电子，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

攸特电子主要从事磁性器件及光模块产品的生产和销售。2023 年度，公司营业收入为 442,051,791.60 元。由于收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

关于收入请参阅财务报表附注“3、公司重要会计政策及会计估计”3.30 所述的会计政策及“5、合并财务报表项目附注 5.32”。

该事项在审计中的应对：

针对收入确认，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要客户的销售合同及订单，对与销售收入确认有关控制权转移时点进行分析评估，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

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

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单及客户对账单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件。

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）执行截止测试，选取资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发货单、客户对账单、货运提单等支持性文件，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；

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

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

攸特电子管理层对其他信息负责。其他信息包括攸特电子 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

攸特电子管理层（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，管理层负责评估攸特电子的持续经营能力，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攸特电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督攸特电子的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

和事项。

(6) 就攸特电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以及对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 钟美玲

中国注册会计师 张渊剑

中国·上海

2024 年 4 月 29 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	44,004,906.64	51,420,980.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	41,308,674.02	43,835,202.34

应收账款	5.3	169,504,723.27	186,805,359.91
应收款项融资	5.4	10,140,709.08	1,192,419.37
预付款项	5.5	749,379.37	643,168.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	6,035,995.28	6,256,729.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	104,478,216.75	104,128,471.81
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	5.8	3,720,516.63	2,544,639.23
流动资产合计		379,943,121.04	396,826,971.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.9	57,283,083.81	55,132,330.95
在建工程	5.10		48,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	11,341,711.99	21,989,724.50
无形资产	5.12	1,112,172.94	1,397,264.10
开发支出			
商誉	5.13	2,127,106.08	2,127,106.08
长期待摊费用	5.14	2,944,230.60	2,872,351.67
递延所得税资产	5.15	824,402.26	897,865.71
其他非流动资产	5.16	1,474,922.80	1,008,863.86
非流动资产合计		77,107,630.48	85,473,506.87
资产总计		457,050,751.52	482,300,478.55
流动负债：			
短期借款	5.18	86,813,118.80	104,397,133.95
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据	5.19	19,512,523.00	40,207,169.20
应付账款	5.20	127,893,559.07	140,455,978.68
预收款项			
合同负债	5.21	47,955.04	245,792.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.22	8,083,397.71	5,133,706.75
应交税费	5.23	600,166.61	2,467,044.19
其他应付款	5.24	1,250,494.85	830,535.01
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.25	6,432,129.32	20,774,910.77
其他流动负债	5.26	36,696,668.27	21,247,370.95
流动负债合计		287,330,012.67	335,759,641.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.27	29,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.28	6,290,910.45	13,057,871.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.29	2,550,000.00	2,850,000.00
递延所得税负债	5.15	27,061.49	29,990.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,367,971.94	15,937,862.10
负债合计		325,697,984.61	351,697,504.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.30	44,376,690.00	44,376,690.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.31	6,058,584.25	6,058,584.25
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	5.32	13,505,929.45	11,520,536.46
一般风险准备			
未分配利润	5.33	67,411,563.21	68,647,163.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		131,352,766.91	130,602,974.54
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		131,352,766.91	130,602,974.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		457,050,751.52	482,300,478.55

法定代表人：马国强

主管会计工作负责人：陈桂花

会计机构负责人：陈桂花

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		35,117,762.15	50,626,439.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		29,787,895.26	39,303,094.51
应收账款	14.1	155,867,071.53	151,818,413.59
应收款项融资		8,972,676.73	1,192,419.37
预付款项		98,827.07	330,136.78
其他应收款	14.2	17,350,493.48	16,960,639.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		93,394,171.09	86,481,995.97
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		2,436,985.91	3,918.98
流动资产合计		343,025,883.22	346,717,058.40
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	14.3	44,672,904.74	37,494,904.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		25,339,100.07	21,476,691.72

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,929,889.98	19,330,911.67
无形资产		707,279.89	886,198.79
开发支出			
商誉		2,099,252.40	2,099,252.40
长期待摊费用		2,469,109.81	1,906,399.75
递延所得税资产		2,315,484.89	897,865.71
其他非流动资产		628,748.91	550,613.86
非流动资产合计		88,161,770.69	84,642,838.64
资产总计		431,187,653.91	431,359,897.04
流动负债：			
短期借款		62,255,472.22	86,905,749.69
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		19,512,523.00	40,207,169.20
应付账款		104,840,321.60	93,642,164.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,130,408.76	3,527,436.02
应交税费		579,027.35	2,187,963.49
其他应付款		101,819.78	56,951.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		46,959.04	244,796.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,801,548.47	19,882,615.47
其他流动负债		24,377,639.10	20,419,416.69
流动负债合计		221,645,719.32	267,074,262.50
非流动负债：			
长期借款		29,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,516,065.84	11,100,249.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,516,544.99	29,990.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,532,610.83	11,130,240.65

负债合计		258,178,330.15	278,204,503.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本		44,376,690.00	44,376,690.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,966,642.09	8,966,642.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,506,346.55	11,520,953.56
一般风险准备			
未分配利润		106,159,645.12	88,291,108.24
所有者权益（或股东权益）合计		173,009,323.76	153,155,393.89
负债和所有者权益（或股东权益）合计		431,187,653.91	431,359,897.04

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		442,051,791.60	484,745,695.02
其中：营业收入	5.34	442,051,791.60	484,745,695.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		440,330,769.25	462,307,336.12
其中：营业成本	5.34	382,526,083.73	409,635,128.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.35	1,843,344.76	1,689,125.97
销售费用	5.36	13,443,561.84	11,244,198.83
管理费用	5.37	19,350,746.03	16,341,551.31
研发费用	5.38	18,535,621.75	19,857,524.84
财务费用	5.39	4,631,411.14	3,539,807.05
其中：利息费用		5,377,231.51	6,054,028.70

利息收入		87,652.09	49,103.31
加：其他收益	5.40	2,785,162.89	1,966,163.90
投资收益（损失以“-”号填列）	5.41		1,273.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.42	2,123,259.12	-973,106.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	-5,081,902.75	-1,683,185.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.44	301,454.68	-100,550.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,848,996.29	21,648,953.28
加：营业外收入	5.45	45,701.81	29,019.47
减：营业外支出	5.46	611.82	13,863.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,894,086.28	21,664,109.59
减：所得税费用	5.47	1,192,069.89	3,302,910.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		702,016.39	18,361,198.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		702,016.39	18,361,198.73
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		702,016.39	18,361,198.73
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			

(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		702,016.39	18,361,198.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		702,016.39	18,361,198.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.41
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.41

法定代表人：马国强

主管会计工作负责人：陈桂花

会计机构负责人：陈桂花

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	14.4	410,097,366.96	433,583,497.49
减：营业成本	14.4	344,977,524.30	356,534,181.04
税金及附加		1,744,256.26	1,587,763.39
销售费用		10,357,990.35	8,019,071.06
管理费用		15,115,280.17	12,401,849.30
研发费用		14,268,882.24	14,811,028.56
财务费用		3,005,255.66	2,448,544.85
其中：利息费用		3,883,859.50	5,004,967.13
利息收入		83,974.03	44,878.40
加：其他收益		1,435,957.02	675,888.81
投资收益（损失以“-”号填列）			1,273.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,093,903.31	-608,955.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,572,222.69	-1,410,224.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		391,809.03	-100,550.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,977,624.65	36,338,491.78
加：营业外收入		19,000.00	25,242.27
减：营业外支出			0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,996,624.65	36,363,734.05
减：所得税费用		1,142,694.78	3,297,681.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,853,929.87	33,066,052.19

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,853,929.87	33,066,052.19
（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		19,853,929.87	33,066,052.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		374,012,390.37	363,220,041.02
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		204,941.47	1,425,812.12

收到其他与经营活动有关的现金	5.48.1.1	13,456,355.78	5,040,630.39
经营活动现金流入小计		387,673,687.62	369,686,483.53
购买商品、接受劳务支付的现金		262,203,078.94	223,643,360.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		75,321,987.86	79,003,715.10
支付的各项税费		8,563,094.74	7,156,956.47
支付其他与经营活动有关的现金	5.48.1.2	26,561,253.45	29,919,879.97
经营活动现金流出小计		372,649,414.99	339,723,911.55
经营活动产生的现金流量净额	5.48.3	15,024,272.63	29,962,571.98
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			1,273.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,932.50	25,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,932.50	26,873.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,123,392.89	20,933,004.48
投资支付的现金			9,204.74
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			
投资活动现金流出小计		9,123,392.89	20,942,209.22
投资活动产生的现金流量净额		-9,119,460.39	-20,915,336.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,204.74
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		137,425,661.85	148,446,144.74
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		137,425,661.85	148,455,349.48
偿还债务支付的现金		125,490,000.00	108,611,521.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,365,908.65	6,007,802.28
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	5.48.2.1	8,868,640.02	8,663,131.38
筹资活动现金流出小计		139,724,548.67	123,282,454.87

筹资活动产生的现金流量净额		-2,298,886.82	25,172,894.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-205,952.33	170,872.44
五、现金及现金等价物净增加额	5.48.4	3,399,973.09	34,391,002.85
加：期初现金及现金等价物余额		38,973,484.50	4,582,481.65
六、期末现金及现金等价物余额	5.48.4	42,373,457.59	38,973,484.50

法定代表人：马国强

主管会计工作负责人：陈桂花

会计机构负责人：陈桂花

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		346,533,422.07	365,355,900.91
收到的税费返还		204,941.47	1,425,812.12
收到其他与经营活动有关的现金		12,399,846.96	746,009.48
经营活动现金流入小计		359,138,210.50	367,527,722.51
购买商品、接受劳务支付的现金		263,355,968.93	245,529,749.86
支付给职工以及为职工支付的现金		51,868,584.67	50,756,018.06
支付的各项税费		6,570,089.95	4,157,112.28
支付其他与经营活动有关的现金		18,067,243.11	25,993,007.63
经营活动现金流出小计		339,861,886.66	326,435,887.83
经营活动产生的现金流量净额		19,276,323.84	41,091,834.68
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			1,273.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,932.50	25,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,932.50	26,873.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,724,003.99	11,231,093.67
投资支付的现金		7,178,000.00	9,204.74
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,902,003.99	11,240,298.41
投资活动产生的现金流量净额		-13,898,071.49	-11,213,425.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		109,890,000.00	127,971,504.92
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		109,890,000.00	127,971,504.92

偿还债务支付的现金		108,490,000.00	100,611,521.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,883,859.50	5,004,967.13
支付其他与筹资活动有关的现金		7,459,366.65	17,538,345.28
筹资活动现金流出小计		119,833,226.15	123,154,833.62
筹资活动产生的现金流量净额		-9,943,226.15	4,816,671.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-127,656.17	155,245.35
五、现金及现金等价物净增加额		-4,692,629.97	34,850,325.96
加：期初现金及现金等价物余额		38,178,943.07	3,328,617.11
六、期末现金及现金等价物余额		33,486,313.10	38,178,943.07

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	44,376,690				6,058,584.25				11,520,536.46		68,647,163.83		130,602,974.54
加：会计政策变更											47,775.98		47,775.98
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	44,376,690				6,058,584.25				11,520,536.46		68,694,939.81		130,650,750.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,985,392.99		-1,283,376.60		702,016.39
（一）综合收益总额											702,016.39		702,016.39
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,985,392.99	-1,985,392.99				
1. 提取盈余公积								1,985,392.99	-1,985,392.99				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	44,376,690				6,058,584.25			13,505,929.45	67,411,563.21			131,352,766.91	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 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		
优先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	44,376,690				6,058,584.25				8,213,931.24		53,592,570.32		112,241,775.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	44,376,690				6,058,584.25				8,213,931.24		53,592,570.32		112,241,775.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,306,605.22		15,054,593.51		18,361,198.73
（一）综合收益总额											18,361,198.73		18,361,198.73
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								3,306,605.22	-3,306,605.22		
1. 提取盈余公积								3,306,605.22	-3,306,605.22		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	44,376,690			6,058,584.25				11,520,536.46	68,647,163.83		130,602,974.54

法定代表人：马国强

主管会计工作负责人：陈桂花

会计机构负责人：陈桂花

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	44,376,690				8,966,642.09				11,520,953.56		88,291,108.24	153,155,393.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,376,690				8,966,642.09				11,520,953.56		88,291,108.24	153,155,393.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,985,392.99			17,868,536.88	19,853,929.87
（一）综合收益总额											19,853,929.87	19,853,929.87
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,985,392.99			-1,985,392.99	
1. 提取盈余公积								1,985,392.99			-1,985,392.99	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	44,376,690				8,966,642.09				13,506,346.55		106,159,645.12	173,009,323.76

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	44,376,690				8,966,642.09				8,214,348.34		58,531,661.27	120,089,341.70

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,376,690			8,966,642.09			8,214,348.34		58,531,661.27		120,089,341.70	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,306,605.22		29,759,446.97		33,066,052.19	
（一）综合收益总额									33,066,052.19		33,066,052.19	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							3,306,605.22		-3,306,605.22			
1. 提取盈余公积							3,306,605.22		-3,306,605.22			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	44,376,690				8,966,642.09				11,520,953.56		88,291,108.24	153,155,393.89

三、 财务报表附注

1. 公司基本情况

1.1 公司概况

2018 年 12 月 13 日，惠州攸特电子股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 873111。本公司于 2014 年 3 月 31 日取得由惠州市市场监督管理局颁发的社会信用代码为 91441300095879539K 号的《企业法人营业执照》。本公司注册地址为惠州市东江高新区东兴片区泓淋工业园，总部地址惠州市东江高新区东兴片区泓淋工业园，业务性质：计算机、通信和其他电子设备制造业，主要经营活动研发、生产、销售：电子变压器、滤波器、电感、电抗器等磁性元器件、以太网连接器、光器件、光电模块等光电产品、以及用于磁性元器件的塑胶、五金产品、电子标签、车用汽车电子元器件；国内贸易，货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报告的批准报出日：2024 年 4 月 29 日。本公司的营业期限：2014 年 3 月 31 日至无固定期限。

1.2 本年度合并财务报表范围

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	
攸特电子（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
武汉和信光通信科技有限公司	武汉	武汉	生产	100.00		非同一控制下合并
湖北和信光电技术有限公司	咸宁	咸宁	生产	100.00		设立
攸特电子（新加坡）有限公司	新加坡	新加坡	贸易	100.00		设立

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“8、在其他主体中权益的披露”。

2. 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3. 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3.4 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万人民币

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

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

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，

应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次

交易事项属于一揽子交易：

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3.10.2 金融资产的分类

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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

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

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- (2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

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

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

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

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

2) 后续计量（续）

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

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

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

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

- (1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- (5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

4) 应收票据及应收款项减值

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 2	商业承兑汇票	

应收账款组合：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2	合并范围内应收款项	不计提

5) 其他应收款减值

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分三个阶段：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	押金、保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款组合 2	备用金	
其他应收款组合 3	出口退税	
其他应收款组合 4	其他	
其他应收款组合 5	应收合并范围内关联方款项	不计提

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.10.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.12 应收账款

3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.13 应收账款融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.9 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.14 其他应收款

3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

3.15.2 发出存货的计价方法

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

3.15.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.15.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.17 合同成本

3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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；

出售极可能发生，即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。

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

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前

确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.18.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.19.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.20 固定资产

3.20.1 固定资产确认条件

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

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

3.20.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
检测仪器	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

3.21 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。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。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3.22 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.23 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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，属于为生产存货而发生的除外。

3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.24 无形资产

3.24.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式（BOT）取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
软件	5 年	根据软件的一般使用寿命确定	年限平均法

3.24.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、直接投入费用、折旧费及摊销、其他费用等。

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
租入房屋装修费	受益期间按直线法摊销	房屋租赁合同期间与两次装修间隔期 租入房屋装修费 受益期间按直线法摊销 孰短，或预计受益期间
其他长期待摊费用	受益期间按直线法摊销	合同约定的服务期，或预计受益期间

3.27 合同负债

3.27.1 合同负债的确认方法

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。

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相

关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.28.2 离职后福利的会计处理方法

3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将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，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。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利的会计处理方法

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：

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.29 租赁负债

3.29.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.29.1.1 租赁付款额

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

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.29.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.30 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.31 收入确认

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因

对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

3.31.1.2 收入确认的具体方法

公司主要产品为磁性器件及光模块，销售模式分为一般模式和 VMI（Vendor Managed Inventory，供应商管理库存）销售两种模式，具体收入确认方法及及时点如下：

一般销售模式

① 国内销售

公司根据客户订单约定的发货时间，将产品运送至指定交货地点，客户验收，并经双方对产品型号、数量及金额核对一致后，客户取得产品的控制权，确认收入的实现。

② 出口销售

公司根据客户订单要求完成产品生产后发货，经向海关申报并完成出口报关手续，按客户要求运送至指定的物流仓、保税区或货物离港、离岸后，客户取得产品的控制权。公司以出口报关单、出口发票、销售合同或订单等相关单证作为收入确认的依据，确认收入的实现。

VMI（Vendor Managed Inventory，供应商管理库存）销售模式

根据合同约定，公司依照客户的产品需求预测，将产品送至客户指定仓库存放，并由客户对实物进行管理，产品在仓库保存期间，其所有权仍归本集团所有。客户根据生产需求从仓库中领用产品，取得产品的控制权。

根据 VMI 仓库的管理特点，公司每月定期与客户核对确认客户实际领用量，并根据销售合同或订单约定单价确认收入的实现。

3.32 政府补助

3.32.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

3.32.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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；用于补偿企业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。

3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.32.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.32.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.32.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

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

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.33 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制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的，不予确认。

3.34 租赁

3.34.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.34.2 本公司作为承租人

3.34.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

3.34.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致

的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.34.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.35 重要会计政策、会计估计的变更

3.35.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	具体见 3.35.3

3.35.2 重要会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

3.35.3 2023 年起首次执行《企业会计准则解释第 16 号》涉及调整首次执行当年年初的财务报表

合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	897,865.71	945,641.69	47,775.98
递延所得税负债	29,990.93	29,990.93	-
未分配利润	68,647,163.83	68,694,939.81	47,775.98

母公司资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	897,865.71	897,865.71	-
递延所得税负债	29,990.93	29,990.93	-
未分配利润	88,291,108.24	88,291,108.24	-

4. 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.50%、25%、17%

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
惠州攸特电子股份有限公司	15%
攸特电子（香港）有限公司	16.5%
武汉和信光通信科技有限公司	25%
湖北和信光电技术有限公司	25%
攸特电子（新加坡）有限公司	17%

4.2 税收优惠及批文

公司于 2022 年 12 月 19 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202244003886 高新技术企业证书。有效期：2022 年-2024 年。本期惠州攸特电子股份有限公司企业所得税税率为 15%。

5. 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,627.30	37,668.30
银行存款	42,334,830.29	38,935,816.20
其他货币资金	1,631,449.05	12,447,496.42
存放财务公司存款		
合计	44,004,906.64	51,420,980.92
其中：存放在境外的款项总额	7,282,243.67	244,011.52
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,631,449.05	12,447,496.42

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,749,840.01	13,744,613.29
商业承兑汇票	29,700,554.07	32,397,704.96
减：坏账准备	1,141,720.06	2,307,115.91

合计	41,308,674.02	43,835,202.34
----	---------------	---------------

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		12,402,360.03
商业承兑汇票		18,635,393.66
合计		31,037,753.69

5.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,450,394.08	100.00	1,141,720.06	2.69	41,308,674.02
组合 1 银行承兑汇票	12,749,840.01	30.03	513,600.92	4.03	12,236,239.09
组合 2 商业承兑汇票	29,700,554.07	69.97	628,119.14	2.11	29,072,434.93
合计	42,450,394.08	100.00	1,141,720.06	2.69	41,308,674.02

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,142,318.25	100.00	2,307,115.91	5.00	43,835,202.34
组合 1	13,744,613.29	29.79	687,230.66	5.00	13,057,382.63
组合 2	32,397,704.96	70.21	1,619,885.25	5.00	30,777,819.71
合计	46,142,318.25	100.00	2,307,115.91	5.00	43,835,202.34

5.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
组合 1	687,230.66	-173,629.74			513,600.92
组合 2	1,619,885.25	-991,766.11			628,119.14
合计	2,307,115.91	-1,165,395.85			1,141,720.06

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	169,641,574.84	187,855,083.03
其中：6 个月以内（含 6 个月）	166,904,543.40	166,860,620.56

7 个月至 1 年以内	2,737,031.44	20,994,462.47
小计	169,641,574.84	187,855,083.03
减：坏账准备	136,851.57	1,049,723.12
合计	169,504,723.27	186,805,359.91

5.3.2 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	169,641,574.84	100.00	136,851.57	0.08	169,504,723.27
其中：组合 1	169,641,574.84	100.00	136,851.57	0.08	169,504,723.27
组合 2					
合计	169,641,574.84	100.00	136,851.57	0.08	169,504,723.27

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	187,855,083.03	100.00	1,049,723.12	0.56	186,805,359.91
其中：组合 1	187,855,083.03	100.00	1,049,723.12	0.56	186,805,359.91
组合 2					
合计	187,855,083.03	100.00	1,049,723.12	0.56	186,805,359.91

按组合计提坏账准备：
组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	166,904,543.40		
7 个月至 1 年以内	2,737,031.44	136,851.57	5.00
合计	169,641,574.84	136,851.57	0.08

5.3.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,049,723.12	-912,871.55			136,851.57
合计	1,049,723.12	-912,871.55			136,851.57

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	比例 (%)
客户 1	35,434,295.01	20.89
客户 2	11,125,217.67	6.56
客户 3	11,414,737.70	6.73

客户 4		10,983,858.17	6.47
客户 5		9,963,070.34	5.87
合计		<u>78,921,178.89</u>	<u>46.52</u>

上述应收账款期末数中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	<u>10,140,709.08</u>	<u>1,192,419.37</u>

5.4.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	38,383,665.61	
商业承兑汇票		
合计	<u>38,383,665.61</u>	

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	<u>749,379.37</u>	<u>100.00</u>	<u>643,168.88</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>749,379.37</u>	<u>100.00</u>	<u>643,168.88</u>	<u>100.00</u>

上述预付款项期末数中，无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
供应商 1	227,392.70	30.34
供应商 2	75,133.60	10.03
供应商 3	41,812.94	5.58
供应商 4	14,550.00	1.94
供应商 5	13,860.00	1.85
合计	<u>391,625.98</u>	<u>49.74</u>

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,035,995.28	6,256,729.22
合计	<u>6,035,995.28</u>	<u>6,256,729.22</u>

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,174,256.08	3,500,728.55
1-2 年	2,182,751.17	2,300,368.44
2-3 年	678,988.03	455,632.23
小计	6,035,995.28	6,256,729.22
减：坏账准备		
合计	6,035,995.28	6,256,729.22

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	5,592,970.13	5,971,639.88
备用金	128,549.75	86,495.98
其他	314,475.40	198,593.36
小计	6,035,995.28	6,256,729.22
减：坏账准备		
合计	6,035,995.28	6,256,729.22

5.6.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

无

上述其他应收账款期末数中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,089,281.10	354,152.96	33,735,128.14	40,671,708.03	207,884.62	40,463,823.41
委托加工物资	20,007,099.99	7,272.91	19,999,827.08	23,366,698.76		23,366,698.76
在产品	9,455,500.02	947,160.66	8,508,339.36	7,561,354.72	181,901.74	7,379,452.98
库存商品	31,413,613.68	2,574,980.09	28,838,633.59	21,977,812.97	1,034,555.10	20,943,257.87
发出商品	14,880,904.97	1,484,616.39	13,396,288.58	12,363,921.56	388,682.77	11,975,238.79
合计	109,846,399.76	5,368,183.01	104,478,216.75	105,941,496.04	1,813,024.23	104,128,471.81

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回 或转销	其他	
原材料	207,884.62	274,076.41		127,808.07		354,152.96
在产品	378,639.72	913,605.69		148,346.77		1,143,898.64
库存商品	837,817.12	2,402,331.35		861,906.36		2,378,242.11
委托加工物资		7,272.91				7,272.91
发出商品	388,682.77	1,484,616.39		388,682.77		1,484,616.39
合计	1,813,024.23	5,081,902.75		1,526,743.97		5,368,183.01

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	2,599,620.62	3,918.98
待抵扣进项税	1,120,896.01	2,540,720.25
预缴企业所得税		
合计	3,720,516.63	2,544,639.23

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	57,283,083.81	55,132,330.95
固定资产清理		
合计	57,283,083.81	55,132,330.95

5.9.2 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输工具	检测仪器	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	64,652,144.70	3,151,805.05	511,202.03	4,646,621.93	1,704,364.44	74,666,138.15
2.本期增加金额	7,872,321.88	734,512.00	385,871.48	45,947.19	913,050.85	9,951,703.40
(1) 购置	7,872,321.88	734,512.00	385,871.48	45,947.19	913,050.85	9,951,703.40
3.本期减少金额	311,045.59	56,260.57	9,000.00	16,596.15	3,150.00	396,052.31
(1) 处置或报废	311,045.59	56,260.57	9,000.00	16,596.15	3,150.00	396,052.31
(2) 其他						
4.期末余额	72,213,420.99	3,830,056.48	888,073.51	4,675,972.97	2,614,265.29	84,221,789.24
二、累计折旧						
1. 期初余额	16,110,373.91	1,461,668.83	111,402.22	1,266,384.65	583,977.59	19,533,807.20
2.本期增加金额	6,123,622.43	741,550.84	99,936.07	490,199.06	318,685.06	7,773,993.46
(1) 计提	6,123,622.43	741,550.84	99,936.07	490,199.06	318,685.06	7,773,993.46
3.本期减少金额	288,463.07	53,323.31	8,550.00	15,766.35	2,992.50	369,095.23
(1) 处置或报废	288,463.07	53,323.31	8,550.00	15,766.35	2,992.50	369,095.23
(2) 其他						
4.期末余额	21,945,533.27	2,149,896.36	202,788.29	1,740,817.36	899,670.15	26,938,705.43
三、减值准备						
1. 期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	<u>50,267,887.72</u>	<u>1,680,160.12</u>	<u>685,285.22</u>	<u>2,935,155.61</u>	<u>1,714,595.14</u>	<u>57,283,083.81</u>
2. 期初账面价值	<u>48,541,770.79</u>	<u>1,690,136.22</u>	<u>399,799.81</u>	<u>3,380,237.28</u>	<u>1,120,386.85</u>	<u>55,132,330.95</u>

本期计提折旧额为 7,773,993.46 元。

期末固定资产中原值为 5,725,321.92 元（净值 4,016,927.35 元）的机器设备已抵押给中国建设银行股份有限公司惠州市分行，抵押合同到期日为 2025 年 1 月 13 日。

5.10 在建工程

5.10.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备				48,000.00		48,000.00
合计				48,000.00		48,000.00

5.11 使用权资产

项目	房屋租赁	设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	23,231,905.17	12,481,991.03	35,713,896.20
2. 本期增加金额	1,763,777.13	1,230,923.33	2,994,700.46
(1) 购置	1,763,777.13	1,230,923.33	2,994,700.46
(2) 其他转入			
3. 本期减少金额	2,364,802.28	12,481,991.03	14,846,793.31
(1) 处置	2,364,802.28	12,481,991.03	14,846,793.31
(2) 其他减少			
4. 期末余额	22,630,880.02	1,230,923.33	23,861,803.35
二、累计折旧			
1. 期初余额	9,729,934.58	3,994,237.12	13,724,171.70
2. 本期增加金额	4,557,767.30	2,855,417.49	7,413,184.79
(1) 计提	4,557,767.30	2,855,417.49	7,413,184.79
3. 本期减少金额	2,126,629.81	6,490,635.32	8,617,265.13
(1) 处置	2,126,629.81	6,490,635.32	8,617,265.13
4. 期末余额	12,161,072.07	359,019.29	12,520,091.36
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>10,469,807.95</u>	<u>871,904.04</u>	<u>11,341,711.99</u>
2. 期初账面价值	<u>13,501,970.59</u>	<u>8,487,753.91</u>	<u>21,989,724.50</u>

本期计提折旧额为 7,413,184.79 元。

5.12 无形资产

■5.12.1 无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1.期初余额	2,113,830.91
2.本期增加金额	100,219.17
(1) 购置	100,219.17
(2) 内部研发	
(3) 企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.期末余额	2,214,050.08
二、累计摊销	
1.期初余额	716,566.81
2.本期增加金额	385,310.33
(1) 计提	385,310.33
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.期末余额	1,101,877.14
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1) 计提	
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	<u>1,112,172.94</u>
2.期初账面价值	<u>1,397,264.10</u>

本期摊销额为 385,310.33 元。

5.13 商誉

5.13.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
深圳秉昇科技有限公司	2,099,252.40			2,099,252.40
武汉和信光通讯科技有限公司	27,853.68			27,853.68
合计	<u>2,127,106.08</u>			<u>2,127,106.08</u>

5.13.2 商誉减值准备

无。

5.13.3 商誉的形成

(1) 2019 年 9 月 6 日，本公司以 1 元的对价购买了深圳秉昇科技有限公司之 100%的股权，购买日本公司取得秉昇科技公司可辨认净资产的公允价值份额-2,099,251.40 元。合并成本大于合并中取得的秉昇科技公司可辨认净资产公允价值份额的差额为 2,099,252.40 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

2021 年 8 月，秉昇科技公司注销，所有业务全部转移至母公司攸特电子，商誉一并转移至母公司攸特电子。

(2) 2019 年 11 月 22 日，本公司以 2,893,400.00 元的对价购买了武汉和信光通讯科技有限公司之 55%的股权，购买日本公司取得和信光通讯可辨认净资产的公允价值份额 2,865,546.32 元。合并成本大于合并中取得的和信光通讯公司可辨认净资产公允价值份额的差额为 27,853.68 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

5.13.4 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，现金流量在第 6 年及以后年度均保持稳定，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 15%，已反映了相对于有关分部的风险。本期期末商誉未发生减值。

5.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
租赁固定资产改良支出	2,872,351.67	2,246,352.63	2,174,473.70		2,944,230.60

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,549,860.08	682,479.02	4,448,662.94	667,299.44
租赁负债	12,292,131.30	1,984,362.24	23,921,438.19	3,794,906.23
合计	16,841,991.38	2,666,841.26	28,370,101.13	4,462,205.67

5.15.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	180,409.92	27,061.49	199,939.56	29,990.93
使用权资产	11,341,711.99	1,842,439.00	21,989,724.50	3,564,339.96
合计	11,522,121.91	1,869,500.49	22,189,664.06	3,594,330.89

5.15.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债 期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债 期初余额
递延所得税资产	1,842,439.00	824,402.26	3,564,339.96	897,865.71
递延所得税负债	1,842,439.00	27,061.49	3,564,339.96	29,990.93

5.15.4 未确认递延所得税明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	534,052.23	163,971.17
可抵扣亏损	15,845,577.98	11,196,701.88
合计	16,379,630.21	11,360,673.05

5.15.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2026 年	7,741,978.70	7,741,978.70
2027 年	3,454,723.18	3,454,723.18
2028 年	4,648,876.10	
合计	15,845,577.98	11,196,701.88

其他说明：

无法取得确凿的证据表明，在能够利用可抵扣亏损及税控抵减的期间内，企业能够取得足够的应纳税所得额抵扣该部分暂时性差异，对可抵扣暂时性差异未再继续确认递延所得税资产。

5.16 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
购买长期 资产预付 款项	1,474,922.80		1,474,922.80	1,008,863.86		1,008,863.86

5.17 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况	账面 余额	账面 价值	受 限 类 型	受 限 情 况
货币资金	1,631,449.05	1,631,449.05	保证金	开具银 行承兑 汇票保 证金	12,447,496.42	12,447,496.42	保证 金	开具银 行承兑 汇票保 证金
固定资产	4,016,927.35	4,016,927.35	抵押	借款抵 押	4,530,530.51	4,530,530.51	抵押	借款抵 押
应收账款	98,004,809.64	98,004,809.64	抵押	借款抵 押	93,162,824.01	93,162,824.01	抵押	借款抵 押
合计	103,653,186.04	103,653,186.04			110,140,850.94	110,140,850.94		

5.18 短期借款

5.18.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	50,000,000.00	54,000,000.00
质押及保证借款		17,500,000.00
抵押、质押及保证借款	32,000,000.00	23,000,000.00
票据贴现	4,535,661.85	9,584,623.53
借款利息	277,456.95	312,510.42
合计	86,813,118.80	104,397,133.95

5.18.2 保证借款情况

银行名称	借款日	到期日	金额	保证人名称
中国银行惠州分行	2023-05-12	2024-05-12	10,000,000.00	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保
中国银行惠州分行	2023-08-17	2024-08-17	20,000,000.00	惠州市衡市贸易有限公司、马国强提供担保
工行湖北自贸试验区武汉片区分行	2023-09-22	2024-09-21	3,000,000.00	惠州攸特电子股份有限公司、武汉光谷科技融资担保有限公司
工行湖北自贸试验区武汉片区分行	2023-09-22	2024-09-21	3,000,000.00	惠州攸特电子股份有限公司、武汉光谷科技融资担保有限公司
工行湖北自贸试验区武汉片区分行	2023-09-22	2024-09-21	4,000,000.00	惠州攸特电子股份有限公司、武汉光谷科技融资担保有限公司
中国银行咸宁分行	2023-02-15	2024-02-15	3,000,000.00	惠州攸特电子股份有限公司
中国银行咸宁分行	2023-09-08	2024-09-08	4,000,000.00	惠州攸特电子股份有限公司
中国银行咸宁分行	2023-12-08	2024-12-08	3,000,000.00	惠州攸特电子股份有限公司
合计			50,000,000.00	

5.18.3 质押、抵押及保证借款情况

银行名称	借款日	到期日	金额	质押（保证）物
星展银行（深圳分行）	2023-07-17	2024-01-12	2,000,000.00	
星展银行（深圳分行）	2023-09-06	2024-03-04	4,000,000.00	
星展银行（深圳分行）	2023-09-27	2024-03-25	8,000,000.00	
华润银行（惠州分行）	2023-06-21	2024-05-02	1,000,000.00	
华润银行（惠州分行）	2023-07-27	2024-04-27	4,000,000.00	
兴业银行惠州分行	2023-07-05	2024-07-05	13,000,000.00	
合计			32,000,000.00	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保且公司以部分客户的应收账款出质

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无已到期未偿还的短期借款。

5.19 应付票据

5.19.1 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,512,523.00	40,207,169.20

5.20 应付账款

5.19.1 应付账款列示：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	119,865,964.12	139,731,170.68

1-2 年	8,027,594.95	724,808.00
合计	127,893,559.07	140,455,978.68

上述应付账款期末数中，无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

5.21 合同负债

5.21.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	47,955.04	245,792.41

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,133,706.75	73,980,205.58	71,030,514.62	8,083,397.71
二、离职后福利-设定提存计划		4,276,421.74	4,276,421.74	
辞退福利		15,051.50	15,051.50	
合计	5,133,706.75	78,271,678.82	75,321,987.86	8,083,397.71

5.22.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,133,706.75	69,908,813.99	66,959,123.03	8,083,397.71
2.职工福利费		1,904,807.67	1,904,807.67	
3.社会保险费		2,055,683.57	2,055,683.57	
其中：医疗保险费		1,954,419.75	1,954,419.75	
工伤保险费		101,263.82	101,263.82	
生育保险费				
4.住房公积金		73,302.00	73,302.00	
5.工会经费和职工教育经费		37,598.35	37,598.35	
合计	5,133,706.75	73,980,205.58	71,030,514.62	8,083,397.71

5.22.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		4,144,103.54	4,144,103.54	
2.失业保险费		132,318.20	132,318.20	
合计		4,276,421.74	4,276,421.74	

5.23 应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	11,968.35	1,507,033.05
个人所得税	94,144.81	96,824.75
未交增值税		351,111.94
印花税	75,702.84	56,237.41
城市维护建设税	244,037.86	265,904.90
教育费附加	104,587.66	113,959.29
地方教育费附加	69,725.09	75,972.85
合计	600,166.61	2,467,044.19

5.24 其他应付款

5.24.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,250,494.85	830,535.01
合计	1,250,494.85	830,535.01

5.24.2 其他应付款

5.24.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	1,250,494.85	830,535.01
合计	1,250,494.85	830,535.01

上述其他应付款期末数中，无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

5.25 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	400,000.00	9,900,000.00
长期借款利息	30,908.47	11,343.75
一年内到期的租赁负债	6,001,220.85	10,863,567.02
合计	6,432,129.32	20,774,910.77

5.26 其他流动负债

5.26.1 其他流动负债分类列示：

项目	期末余额	期初余额
未终止确认银行承兑汇票	12,402,360.03	9,236,255.53
未终止确认商业承兑汇票	14,099,731.81	12,010,418.34
未终止确认商单	10,188,471.75	
待转销项税额	6,104.68	697.08
合计	36,696,668.27	21,247,370.95

5.27 长期借款

5.27.1 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押及保证借款	29,900,000.00	
减：一年内到期的长期借款	400,000.00	
合计	29,500,000.00	

5.27.2 质押及保证借款情况

银行名称	借款日	到期日	金额	保证人名称
建设银行惠州东江支行	2023-6-1	2026-5-30	19,900,000.00	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保且公司以 2 项专利和部分设备做质押及部分客户的应收账款出质
建设银行惠州东江支行	2023-10-31	2026-10-30	10,000,000.00	惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保且公司以 2 项专利和部分设备做质押及部分客户的应收账款出质
合计			29,900,000.00	

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无已到期未偿还的长期借款。

5.28 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,788,057.87	25,231,163.70
减：未确认融资费用	495,926.57	1,309,725.51
减：一年内到期的租赁负债	6,001,220.85	10,863,567.02
合计	6,290,910.45	13,057,871.17

5.29 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,850,000.00		300,000.00	2,550,000.00	

涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
咸宁高新技术产业开发区财政补贴款-设备补贴	2,850,000.00			300,000.00	2,550,000.00	与资产相关

5.30 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,376,690.00						44,376,690.00

5.31 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,058,584.25			6,058,584.25

5.32 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,520,536.46	1,985,392.99		13,505,929.45

盈余公积说明：本期增加为母公司按照净利润 10%计提法定盈余公积。

5.33 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	68,647,163.83	53,592,570.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	47,775.98	
调整后期初未分配利润	68,694,939.81	53,592,570.32
加：本期归属于公司所有者的净利润	702,016.39	18,361,198.73
减：提取法定盈余公积	1,985,392.99	3,306,605.22
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	67,411,563.21	68,647,163.83

调整期初未分配利润明细：

5.33.1 由于《企业会计准则解释 16 号》及其相关新规定进行调整，影响期初未分配利润 47,775.98 元。

5.34 营业收入及营业成本

5.34.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	438,166,637.40	381,093,035.90	481,935,462.30	408,489,659.47
其他业务	3,885,154.20	1,433,047.83	2,810,232.72	1,145,468.65
合计	442,051,791.60	382,526,083.73	484,745,695.02	409,635,128.12

5.34.2 营业收入、营业成本的分解信息

1) 分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
磁性器件产品	382,408,079.59	318,502,532.61	432,939,569.31	355,813,853.59
光模块产品	55,758,557.81	62,590,503.29	48,995,892.99	52,675,805.88
其他	3,885,154.20	1,433,047.83	2,810,232.72	1,145,468.65
合计	442,051,791.60	382,526,083.73	484,745,695.02	409,635,128.12

2) 分地区

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	331,274,840.55	307,187,992.38	385,024,650.17	335,567,352.45
外销	110,776,951.05	75,338,091.35	99,721,044.85	74,067,775.67
合计	442,051,791.60	382,526,083.73	484,745,695.02	409,635,128.12

5.35 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	920,028.54	899,807.93
教育费附加	394,297.88	381,121.23
地方教育费附加	262,865.27	261,598.79
印花税	266,153.07	146,598.02
合计	1,843,344.76	1,689,125.97

5.36 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,104,422.86	5,532,399.91
业务开发费	3,614,940.29	2,012,648.86
业务招待费	2,557,036.45	2,081,860.02
折旧及摊销	-	751,441.15
车辆费	180,527.44	110,606.87
差旅费	841,595.77	515,519.60
其他	145,039.03	239,722.42
合计	13,443,561.84	11,244,198.83

5.37 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,509,713.62	8,374,317.67
折旧及摊销	1,699,689.87	1,542,547.74
业务招待费	1,470,123.00	1,029,040.03
水电费	993,856.01	612,051.51
差旅费	840,174.38	396,959.26
中介机构费	732,309.58	1,240,576.51
租赁费	787,575.93	719,543.03
车辆费	381,874.32	418,925.16
办公费	378,349.92	364,985.62
其他	2,557,079.40	1,642,604.78
合计	19,350,746.03	16,341,551.31

5.38 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	7,799,889.73	8,511,618.17
职工薪酬	9,740,836.23	9,635,885.59
折旧费	815,854.36	1,430,221.22
其他	179,041.43	279,799.86
合计	18,535,621.75	19,857,524.84

5.39 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,377,231.51	6,054,028.70
减:利息收入	87,652.09	49,103.31
利息净支出	5,289,579.42	6,004,925.39
汇兑损失	3,051,304.61	2,639,326.19
减:汇兑收益	3,820,755.66	5,232,848.32
汇兑净损失	-769,451.05	-2,593,522.13
银行手续费	111,282.77	128,403.79

合计	4,631,411.14	3,539,807.05	
5.40 其他收益			
产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	
与日常活动有关的政府补助	2,785,162.89	1,966,163.90	
5.41 投资收益			
项目	本期发生额	上期发生额	
银行理财产品取得的投资收益	-	1,273.04	
5.42 信用减值损失			
项目	本期发生额	上期发生额	
应收票据及应收账款坏账损失	2,123,259.12	-973,106.87	
其他应收款坏账损失			
合计	2,123,259.12	-973,106.87	
5.43 资产减值损失			
项目	本期发生额	上期发生额	
存货跌价损失	-5,081,902.75	-1,683,185.52	
5.44 资产处置收益			
资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	
固定资产处置收益		-100,550.17	
使用权资产处置收益	301,454.68		
合计	301,454.68	-100,550.17	
5.45 营业外收入			
项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的负债			
其他	45,701.81	29,019.47	45,701.81
合计	45,701.81	29,019.47	45,701.81
5.46 营业外支出			
项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
无法收回的押金		13,854.00	
社保滞纳金		9.16	
其他	611.82		611.82
合计	611.82	13,863.16	611.82
5.47 所得税费用			
5.47.1 所得税费用表			
项目	本期发生额	上期发生额	

当期所得税费用	1,073,759.90	3,420,613.64
递延所得税费用	118,309.99	-117,702.78
合计	1,192,069.89	3,302,910.86

5.47.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,894,086.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	284,112.94
子公司适用不同税率的影响	-1,886,826.66
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	313,692.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,648,876.10
研发加计扣除等对所得税的影响	-1,996,631.04
调整以前期间所得税的影响	-171,153.97
所得税费用	1,192,069.89

5.48 现金流量表项目

5.48.1 与经营活动有关的现金

5.48.1.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	87,652.09	49,103.31
收到的政府补助	2,530,864.70	4,845,183.37
收到的往来款	21,791.62	146,343.71
收到票据保证金	10,816,047.37	
合计	13,456,355.78	5,040,630.39

5.48.1.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	21,754,564.66	17,934,377.57
支付票据保证金	109,639.41	11,447,496.43
手续费	111,282.77	128,403.79
往来款	4,585,766.61	409,602.18
合计	26,561,253.45	29,919,879.97

5.48.2 与筹资活动有关的现金

5.48.2.1 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债	8,868,640.02	8,663,131.38

5.48.2.2 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

短期借款	104,397,133.95	107,525,661.85	400,000.00	125,490,000.00	19,677.00	86,813,118.80
长期借款（含 一年内到期的 长期借款）		29,900,000.00			400,000.00	29,500,000.00
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	23,921,438.19		2,994,700.46	8,868,640.02	5,667,387.94	12,380,110.69
合计	128,318,572.14	137,425,661.85	3,394,700.46	134,358,640.02	6,087,064.94	128,693,229.49

5.48.2.3 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期发生额	上期发生额
背书转让的商业汇票金额	152,518,803.09	107,632,971.44
当期增加的使用权资产	2,994,700.46	13,736,568.17
合计	155,513,503.55	121,369,539.61

5.48.3 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	702,016.39	18,361,198.73
加：信用减值准备	-2,123,259.12	973,106.87
资产减值准备	5,081,902.75	1,683,185.52
使用权资产折旧	7,413,184.79	8,983,779.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	7,773,993.46	7,164,959.45
无形资产摊销	385,310.33	285,245.08
长期待摊费用摊销	2,174,473.70	1,826,979.47
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）	-301,454.68	100,550.17
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）	4,607,780.46	3,414,280.15
投资损失（收益以“-”号填列）		-1,273.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,768,975.55	-147,693.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,887,285.54	29,990.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,904,903.72	-11,502,547.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,506,446.36	-27,233,199.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,409,528.08	26,024,010.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,024,272.63	29,962,571.98
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产	2,994,700.46	13,736,568.17
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	42,373,457.59	38,973,484.50
减：现金的期初余额	38,973,484.50	4,582,481.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

现金及现金等价物净增加额	3,399,973.09	34,391,002.85
--------------	--------------	---------------

5.48.4 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	42,373,457.59	38,973,484.50
其中：库存现金	38,627.30	37,668.30
可随时用于支付的银行存款	42,334,830.29	38,935,816.20
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	42,373,457.59	38,973,484.50

5.48.5 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	1,631,449.05	12,447,496.42	银行承兑汇票保证金

5.49 外币货币性项目

5.49.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	1,224,202.50	7.0827	8,670,659.05
欧元	283,035.88	7.8592	2,224,435.59
应收账款			
其中：美元	5,842,092.03	7.0827	41,377,785.23
欧元	352,046.88	7.8592	2,766,806.83

5.50 租赁

5.50.1 本公司作为承租方

使用权资产相关信息详见本财务报表附注五 5.11。

6. 研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	7,799,889.73	8,511,618.17
职工薪酬	9,740,836.23	9,635,885.59
折旧费	815,854.36	1,430,221.22
其他	179,041.43	279,799.86
合计	18,535,621.75	19,857,524.84
其中：费用化研发支出	18,535,621.75	19,857,524.84
资本化研发支出	-	-

7. 合并范围的变动

2023 年 11 月，惠州攸特电子股份有限公司设立全资子公司攸特电子（新加坡）有限公司。

8. 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
攸特电子（香港）有限公司	香港	1 万港币	香港	贸易	100.00		设立
武汉和信光通信科技有限公司	武汉	1750 万人民币	武汉	生产	100.00		非同一控制下合并
湖北和信光电技术有限公司	咸宁	2000 万人民币	咸宁	生产	100.00		设立
攸特电子（新加坡）有限公司	新加坡	100 万美元	新加坡	贸易	100.00		设立

9. 政府补助

9.1 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,850,000.00			300,000.00		2,550,000.00	与资产相关
合计	2,850,000.00			300,000.00		2,550,000.00	

9.2 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	2,785,162.89	1,966,163.90
合计	2,785,162.89	1,966,163.90

10. 关联方及关联交易

10.1 本公司的最终控制方情况

名称	与本公司关系	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
马国强	实际控制人	22.68%	65.31%

衡市贸易直接持有公司 23.3315%的股份，攸盟贸易直接持有公司 32.8343%的股份，双百投资直接持有公司 9.1392%的股份。马国强先生持有攸盟贸易 63.924%的股权并担任其执行董事、总经理，同时马国强先生持有双百投资 8.596%的合伙份额并担任其执行事务合伙人；马国强先生与衡市贸易签署《表决权委托协议》，衡市贸易将其持有公司的表决权全部委托给马国强先生行使。综上所述，马国强先生对本公司表决权比例为 65.31%。

10.2 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
重庆市淋博投资有限公司	持股 5%以上股东
迟少林	持股 5%以上股东重庆市淋博投资有限公司实际控制人
惠州市衡市贸易有限公司	持股 5%以上股东
惠州市攸盟贸易有限公司	持股 5%以上股东
惠州市双百股权投资合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上股东

惠州市泓淋通讯科技有限公司	持股5%以上股东迟少林控制的公司
东莞市弗士特电子包装材料有限公司	实际控制人之参股公司
青岛攸能创科技有限公司	实际控制人之参股公司

10.3 关联交易情况

10.3.1 购买商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市弗士特电子包装材料有限公司	采购材料	-	215,417.01

10.3.2 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛攸能创科技有限公司	销售商品	94,025.15	1,595.80

10.3.3 关联租赁情况

10.3.3.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期支付的租金	上期支付的租金
惠州市泓淋通讯科技有限公司	厂房	4,736,795.11	3,788,031.38

10.3.4 关联方资金代收代付

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠州市泓淋通讯科技有限公司	676,396.35	4,521,001.81	4,407,241.01	790,157.15

注：惠州市泓淋通讯科技有限公司代收代付公司水电费集中进行缴纳。

10.3.5 关联担保情况

10.3.5.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉和信光通信科技有限公司	1,100.00	2023-09-15	2026-12-31	否
湖北和信光电技术有限公司	1,000.00	2022-3-1	2025-3-1	否
合计	2,100.00			

10.3.5.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保	3,000.00	2022-6-24	2027-12-31	否
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保且公司以 2 项专利和部分设	6,500.00	2021-4-10	2026-4-09	否

备做质押及部分客户的应收账款出质				
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保且公司以部分客户的应收账款出质	1,400.00	2023-4-20	2024-4-20	否
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保且公司以部分客户的应收账款出质	1,500.00	2022-11-02	2023-11-02	是
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保	3,900.00	2022-3-24	2026-3-23	否
惠州市衡市贸易有限公司、惠州市攸盟贸易有限公司、马国强提供担保,2项专利做质押	3,000.00	2022-4-2	2026-3-4	否
合计	<u>19,300.00</u>			

10.4 关联方应收应付款项

10.4.1 应收账款

项目名称	关联方	期末余额 账面余额	期初余额 账面余额
应收账款	青岛攸能创科技有限公司	54,709.30	1,803.25

10.4.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额 账面余额	期初余额 账面余额
应付账款	惠州市泓淋通讯科技有限公司	1,329,775.22	1,541,085.24

11. 承诺及或有事项

11.1 承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

12. 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日（2024 年 4 月 29 日）止，本公司不存在需要披露的其他资产负债表日后事项。

13. 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

14.公司财务报表项目附注**14.1 应收账款****14.1.1 按账龄披露：**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	156,003,923.10	152,658,429.80
其中：6 个月以内（含 6 个月）	153,266,891.66	135,858,105.59
7 个月-1 年以内（含 1 年）	2,737,031.44	16,800,324.21
小计	156,003,923.10	152,658,429.80
减：坏账准备	136,851.57	840,016.21
合计	155,867,071.53	151,818,413.59

14.1.2 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	156,003,923.10	100.00	136,851.57	0.09	155,867,071.53
其中：组合 1	151,969,459.73	97.41	136,851.57	0.09	151,832,608.16
组合 2	4,034,463.37	2.59			4,034,463.37
合计	156,003,923.10	100.00	136,851.57	0.09	155,867,071.53

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1	147,905,620.07	96.89	840,016.21	0.57	147,065,603.86
组合 2	4,752,809.73	3.11			4,752,809.73
合计	152,658,429.80	100.00	840,016.21	0.55	151,818,413.59

按组合计提坏账准备：**组合计提项目：账龄组合**

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内（含 6 个月）	149,232,428.29	-	-
7 个月-1 年以内（含 1 年）	2,737,031.44	136,851.57	5.00
合计	151,969,459.73	136,851.57	0.09

14.1.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	840,016.21	-703,164.64			136,851.57
合计	840,016.21	-703,164.64			136,851.57

14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	比例（%）
客户 1	35,434,295.01	22.71
客户 2	11,125,217.67	7.13
客户 3	10,983,858.17	7.04
客户 4	9,963,070.34	6.39
客户 5	6,509,955.00	4.17
合计	74,016,396.19	47.44

上述应收账款期末数中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,350,493.48	16,960,639.71
合计	17,350,493.48	16,960,639.71

14.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,635,213.62	14,359,439.71
1-2 年	2,115,279.86	2,201,200.00
2-3 年	600,000.00	400,000.00
小计	17,350,493.48	16,960,639.71
减：坏账准备		
合计	17,350,493.48	16,960,639.71

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	5,255,000.00	5,786,000.00
备用金	80,325.75	32,332.98
其他	168,149.40	132,026.87
关联方往来款	11,847,018.33	11,010,279.86
小计	17,350,493.48	16,960,639.71
减：坏账准备		
合计	17,350,493.48	16,960,639.71

上述其他应收账款期末数中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

14.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

无。

上述其他应收账款期末数中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	44,672,904.74		44,672,904.74	37,494,904.74		37,494,904.74

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
武汉和信光通科技有限公司	17,485,700.00			17,485,700.00		
湖北和信光通科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
攸特电子（香港）有限公司	9,204.74			9,204.74		
攸特电子（新加坡）有限公司		7,178,000.00		7,178,000.00		
合计	37,494,904.74	7,178,000.00		44,672,904.74		

14.4 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	406,415,341.94	343,767,524.69	430,916,032.91	355,573,853.60
其他业务	3,682,025.02	1,209,999.61	2,667,464.58	960,327.44
合计	410,097,366.96	344,977,524.30	433,583,497.49	356,534,181.04

1) 分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
磁性器件产品	382,408,079.59	318,502,532.61	415,724,525.10	339,965,155.50
光模块产品	24,007,262.35	25,264,992.08	15,191,507.81	15,608,698.10
其他	3,682,025.02	1,209,999.61	2,667,464.58	960,327.44
合计	410,097,366.96	344,977,524.30	433,583,497.49	356,534,181.04

2) 分地区

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	299,320,415.91	269,639,432.95	333,862,452.64	282,466,405.37
外销	110,776,951.05	75,338,091.35	99,721,044.85	74,067,775.67
合计	410,097,366.96	344,977,524.30	433,583,497.49	356,534,181.04

15. 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	301,454.68	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,589,656.04	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,089.99	
减: 所得税影响额	307,688.88	
减: 少数股东权益影响额		
合计	3,628,511.83	

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	0.54	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.23	-0.07	-0.06

16.财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准通过。

惠州攸特电子股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司按照《企业会计准则解释第 16 号》和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2023 年起首次执行《企业会计准则解释第 16 号》涉及调整首次执行当年年初的财务报表如下：

(1) 合并资产负债表：

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	897,865.71	945,641.69	47,775.98
递延所得税负债	29,990.93	29,990.93	-
未分配利润	68,647,163.83	68,694,939.81	47,775.98

(2) 母公司资产负债表：

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	897,865.71	897,865.71	-
递延所得税负债	29,990.93	29,990.93	-
未分配利润	88,291,108.24	88,291,108.24	-

2、重要会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	301,454.68

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,589,656.04
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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,089.99
非经常性损益合计	3,936,200.71
减：所得税影响数	307,688.88
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3,628,511.83

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用