



盛华德

NEEQ: 831650

广东盛华德通讯科技股份有限公司

SHD Communication Technology (GuangDong) Co.,Ltd



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人任光升、主管会计工作负责人徐小玲及会计机构负责人（会计主管人员）徐小玲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、大华会计师事务所（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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司行业特性、经营发展需要及商业机密（包括产品、技术、定价策略、客户数据分析）等原因，公司与客户及供应商之间已签署《保密协议》及合同中签署的保密条款约定，不得向第三方披露客户、供应商名称等重要信息，避免不正当竞争、最大限度保护公司和股东利益，加上客户的设备属于高新技术专利，其信息数据严格把控，所以公司需要豁免披露。

目 录

第一节	公司概况	6
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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	112

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司或盛华德	指	广东盛华德通讯科技股份有限公司
东北证券、主办券商	指	东北证券股份有限公司
大华会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司法	指	中华人民共和国公司法
股东大会	指	广东盛华德通讯科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东盛华德通讯科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东盛华德通讯科技股份有限公司监事会
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
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
公司章程	指	最近一次被公司股东大会批准的广东盛华德通讯科技股份有限公司章程
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
发改委	指	中华人民共和国发展和改革委员会
2G	指	第二代移动通信技术,包括 GSMCDMA 两种制式,主要业务是语音,其主特性是提供数字化的话音业务及低速数据业务
3G	指	第三代移动通信技术,包括 WCDMACDMA2000, 和 TDSCDMA 三种制式,全称为 3rd Generation
4G	指	第四代移动通讯及其技术的简称
5G	指	第五代移动通讯及其技术的简称
LTE	指	LTE 是基于 OFDMA 技术、有 3GPP 组织制定的全球通用标准,包括 FDD 和 TDD 两种模式用于成对频谱和非成对频谱
美化天线	指	在不增大传播损耗的情况下,通过各种手段的外观进行伪装、修饰来达到美化的目的,美化了城市的视觉环境并增加更多的附加功能,减少居民对无线电磁环境的恐惧和抵触。
MIMO	指	Multiple-Input Multiple-Output 技术,该技术有效地提高用户上下行的吞吐量
通信系统集成商	指	通信系统集成商是指具备通信系统资质,能对行业用户实施系统集成企业。
通信运营商	指	提供通讯业务的服务部门,主要有中国移动、中国联通和中国电信
大规模阵列天线 MassiveMIMO	指	在发射端和接收端分别使用多个发射天线和接收天线,使信号通过发射端与接收端的多个天线传送和接收,从而改善通信质量。它能充分利用空间资源,通过多个天线实现多发多收,在不增加频谱资源和天线发射功率的情况下,可以成倍地提高系统信道容量,

		称为大规模阵列天线 (MassiveMIMO)
电调天线	指	天线的辐射下倾角可电调节的天线相对于机械调节辐射下倾角的天线, 属于基站天线的一种
智能天线	指	用于移动通信的, 具有来波方向识别及来波跟踪功能的天线, 属于基站天线的一种
室分天线	指	安装在电梯井, 天花顶或墙上的天线, 用于分布增强室内的手机信号无线网络信号, 一般以吸顶天线, 壁挂天线, 对数周期天线代表
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
去年同期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
本期、本年	指	2023年
上期、上处	指	2022年
期末	指	2023年12月31日
期初	指	2023年1月1日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东盛华德通讯科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHD Communication Technology (GuangDong) Co.,Ltd		
	SHD		
法定代表人	任光升	成立时间	2003年5月22日
控股股东	控股股东为（任光升）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（任光升、李振莲），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C39计算机、通信和其他电子设备制造业-C392通信-C3921通信系统设备制造		
主要产品与服务项目	移动通讯天线、美化天线、专网通信天线的生产、研发及产品设计服务、测试服务、网络优化服务		
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	盛华德	证券代码	831650
挂牌时间	2015年1月13日	分层情况	基础层
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）	25,422,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦四层		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐小玲	联系地址	广东省佛山市三水区乐平南边科技工业园
电话	0757-87312298	电子邮箱	xuling@shdce.com
传真	0757-87312518		
公司办公地址	广东省佛山市三水区乐平南边科技工业园	邮政编码	528135
公司网址	www.shdce.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	91440600749993905J		
注册地址	广东省佛山市三水区乐平镇		
注册资本（元）	25,422,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

盛华德是一家专业从事移动通信天线、美化天线、生产、研发、服务的高新技术企业，公司专注于通信天线产品的研发、生产和销售，旨在成为以网络覆盖型天线为核心业务的天线制造商及综合方案的解决商，公司长期以来坚持走自主研发路线，并拥有多项专利，自主研发符合高性能、低成本、满足客户个性化需求的通信天线产品，主要产品有 5G、4G-LTE、TD-SCDMA、WCDMA、WIFI 等网络移动通信天线及美化智能天线产品 1000 余项，并通过直销模式开拓业务，服务于通信系统运营商、通信设备集成商、通讯设备制造商等客户。公司成立至今，一直立足于移动通信天线，并在室内覆盖天线及室外基站天线领域深耕，潜心研发适合各种场景的天线产品，并将产品销往海内外。

1. 研发模式：

公司始终坚持将技术研发及产品创新放在首位，以行业前沿技术、客户应用需求为导向开展研发工作。公司研发模式以自主研发为主，同时，公司还与上游供应厂商开展合作研发，充分发挥外部研发力量进行产品零部件定制开发。公司建立了完善的研发流程和管理体系，在新产品或新技术的研发过程中，通过在产品/技术定义、可行性研究、项目立项、概念设计、产品/技术开发、工程验证、设计验证、试产验证、量产上市、研究成果保护等多个研发环节进行过程管控，确保公司的研发项目能够顺利推进，快速地将研发成果转换为生产项目。

2. 销售模式

公司以自有品牌或 OEM 方式向通信运营商和设备集成商销售产品：通信运营商以自有品牌销售，设备集成商以自有品牌销售为主、OEM 方式为辅进行销售，通讯设备制造商以 OEM 方式销售。通过开拓海外新市场和国内市场，增加产品销售的市场覆盖率，以获取更多的国内外市场份额；并结合电商平台和线下展会营销模式，实现产品营销模式的多样化。

3. 采购模式

公司采购内容主要包括设备制造用原材料和外协加工服务两个方面。原材料的采购公司采用比价方式进行，根据订单情况及原材料市场价格波动情况制定采购计划。采购部会同生产部门、销售部门、技术部门，根据订单情况及原材料市场价格波动情况制定采购计划，采用比价方式进行原材料的采购。同时，公司制定了《采购管理规范》与《供应商管理规范》，建立了严格规范的采购控制程序并严格执行，包括供应商选择与管理、采购计划制定、采购实施等各个环节，采购过程规范、透明、高效。并定期对不合格的供应商进行淘汰并选择新的供应商，以确保原材料的供应品质。

报告期内，面对内外经济疲软，通信产业政策和下游通信运营商工程项目投入缩小等情况下，公司在根据公司自身情况，结合过去的资源，谋求新的发展，着手进军新领域，以寻求突破。下半年新开发了多种多端口小型化天线，目前已和多个客户成功签署了合作意向书，并将于 2024 年开始实现产品交付，后续将持续推进合作。另一方面，为维持公司的基本运营能有更好的竞争优势去获取市场份额，公司于 2024 年将投入年产 1000 万套 5G 移动天线生产车间技术改造的项目，创造硬件提升产品品质提高市场竞争力。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>(1)“专精特新”认定详情：2021年5月17日，公司经评审公示，被认定为省市级专精特新企业，有效期三年，期限为2021年5月17日至2024年5月17日，编号为：2021297。本次认定对我公司在科研创新、经营管理、市场竞争等综合实力的认可与肯定，将对公司整体业务发展产生积极影响。</p> <p>(2)“高新技术企业”认定详情：公司于2012年7月23日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，2021年12月20日通过高新技术企业复审，证书编号“GR202144004429”，有效期三年。高新技术企业的认定，既提升了我公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。</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	24,253,236.11	54,487,238.65	-55.49%
毛利率%	27.79%	26.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-633,820.68	6,797,538.58	-109.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-718,698.45	6,704,971.08	-110.72%
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）	-2.17%	25.48%	-
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）	-2.46%	25.13%	-
基本每股收益	-0.02	0.27	-107.41%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	37,616,884.48	48,060,087.58	-21.73%
负债总计	8,937,314.47	17,984,036.89	-50.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,679,570.01	30,076,050.69	-4.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.18	-4.24%
资产负债率%（母公司）	22.14%	36.37%	-
资产负债率%（合并）	23.76%	37.42%	-
流动比率	3.57	2.28	-
利息保障倍数	-	-	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,885,715.00	25,514,823.82	-115.23%
应收账款周转率	5.55	4.46	-
存货周转率	2.64	4.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.73%	26.19%	-
营业收入增长率%	-55.49%	-10.45%	-
净利润增长率%	-109.32%	-2.04%	-

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	28,695,457.81	76.28%	32,975,000.70	68.61%	-12.98%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	264,587.68	0.70%	3,874,672.16	8.06%	-93.17%
存货	2,956,733.17	7.86%	3,520,526.52	7.33%	-16.01%
固定资产	3,513,494.20	9.34%	4,426,495.60	9.21%	-20.63%
无形资产	1,880,285.33	5.00%	1,943,358.97	4.04%	-3.25%
预付账款	1,900.00	0.01%	471,019.29	0.98%	-99.60%
应付账款	8,328,055.47	22.14%	16,568,095.17	34.47%	-49.73%
资产总计	37,616,884.48	100.00%	48,060,087.58	100.00%	-21.73%

项目重大变动原因：

- 1.报告期末，应收账款 264,587.68 元，较上年同期减少 93.17%，主要原因是报告期内应收账款回款加快，回款情况较好，同时本年度收入降低导致。
- 2.报告期末，应付账款 8,328,055.47 元，较上年同期减少 49.73%，主要原因是报告期内企对往来款进行清理，导致期末金额相应减少。

(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	24,253,236.11	-	54,487,238.65	-	-55.49%
营业成本	17,514,167.04	72.21%	40,053,683.97	73.15%	-56.27%

毛利率%	27.79%	-	26.49%	-	-
销售费用	584,758.33	2.41%	756,168.00	1.39%	-22.67%
管理费用	3,404,945.52	14.04%	3,658,302.22	6.71%	-6.93%
研发费用	2,747,401.14	11.33%	3,626,691.03	6.66%	-24.24%
财务费用	-807,126.01	-3.33%	-1,805,708.86	-3.31%	-55.30%
信用减值损失	-843,014.59	-3.48%	-588,028.68	-1.08%	43.36%
资产减值损失	-59,515.70	-0.25%	-253,318.85	-0.46%	-76.51%
其他收益	107,883.95	0.44%	157,818.22	0.29%	-31.64%
资产处置收益	-3,771.03	-0.02%	-15,289.4	-0.03%	-75.34%
营业利润	-205,632.74	-0.85%	7,173,923.95	13.17%	-102.87%
营业外收入	110.43	0.00%	0.55	0.00%	19,978.18%
营业外支出	4,367.15	0.02%	33,626.43	0.06%	-87.01%
净利润	-633,820.68	-2.61%	6,797,538.58	12.48%	-109.32%

项目重大变动原因:

1. 报告期末, 营业收入 **24,253,236.11** 元, 较上年同期减少 **55.30%**, 主要原因是报告期内市场不乐观, 整体项目减少, 竞争激烈, 项目的进度受到各方面的影响都有所减慢, 所以 2023 年营收下降明显。
2. 报告期末, 营业成本 **17,514,167.04** 元, 较上年同期减少 **56.27%**, 主要原因为报告期内营业收入较去年同期减少, 营业成本随之下降所致。
3. 报告期末, 研发费用 **2,747,401.14** 元, 较上年同期减少 **24.24%**, 主要原因是报告期内直接材料投入减少及研发人员减少令研发职工薪酬减少所致。

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	23,878,094.37	54,121,349.88	-55.88%
其他业务收入	375,141.74	365,888.77	2.53%
主营业务成本	17,511,089.10	39,272,316.61	55.41%
其他业务成本	3,077.94	781,367.36	-99.61%

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
其他天线	26,123.36	20,520.5	21.45%	-96.33%	-94.99%	-21.02%
高增益、环保型直放站天线	11,676,621.50	8,654,695.33	25.88%	91.26%	73.74%	7.47%
高安全性、耐用型美化	811,893.81	603,541.94	25.66%	-72.00%	-69.85%	-5.29%

天线						
室分天线	913,252.11	600,808.35	34.21%	-60.00%	78.12%	-51.02%
5G 基站天线	8,323,933.42	5,920,497.99	28.87%	-77.85%	-79.27%	4.86%
多端口无线 mimo 天线	376,465.59	319,607.76	15.10%	-80.23%	-78.86%	-5.48%
WLAN、WiFi 天线	1,624,342.8	1,292,477.12	20.43%	206.79%	310.88%	-20.16%
军工天线	125,461.78	98,940.11	21.14%	-94.92%	-94.90%	-1.63%
销售材料	46,187.61	3,077.94	93.34%	-	-	-
租赁收入	328,954.13	0	100.00%	-	-	-
合计	24,253,236.11	17,514,167.04	27.79%	-55.49%	-56.27%	-

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
国内销售	2,394,884.08	1,645,047.69	31.31%	-18.68%	-17.02%	-1.38%
国外销售	21,858,352.03	15,869,119.35	27.40%	-57.59%	-58.32%	1.26%

收入构成变动的的原因:

1、主营业收入较上年同期减少 3024 万元，同比减少比例 55.88%，主要原因为报告内整体销售下滑所致。

2、报告期内公司产品类别为 5G 基站天线的产品占营业收入 34.32%，下降比例为 77.85%，由于公司所处行业、产品更新迭代快及产品销路的特殊性，大客户需求产品正处于周期性更新状态，订单量大幅减少令公司营业收入直线下滑导致，同时除高增益、环保型直放站天线，WLAN、WiFi 天线出现增长外，其他室分天线、美化天线、军工天线都受国内外市场影响销售额有不同程度的下降。

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	第一名	21,398,572.66	89.62%	否
2	第二名	415,221.24	1.74%	否
3	第三名	350,932.42	1.47%	否
4	第四名	333,697.11	1.40%	否
5	第五名	282,003.54	1.18%	否
	合计	22,780,426.97	95.41%	-

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	第一名	6,548,862.04	48.94%	否
2	第二名	818,829.70	6.12%	否
3	第三名	587,839.59	4.39%	否
4	第四名	220,416.21	1.65%	否
5	第五名	183,291.93	1.37%	否
合计		8,359,239.47	62.47%	-

(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	-3,885,715.00	25,514,823.82	-115.23%
投资活动产生的现金流量净额	6,013.11	-701,335.04	100.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-762,660.00	0	-100%

现金流量分析：

1.经营活动产生的现金流量净额：报告期内本期较上年同期减少 29,400,538.82 元，减少幅度为 115.23%，主要是由于公司报告期内销售收入下降，同时公司支付其他与经营活动相关的往来款和各项期间费用较上年增加所致。

2.投资活动产生的现金流量净额：报告期内本期较上年同期增加 707,348.15 元，增加幅度为 100.86%，主要是由于公司报告期内购建固定资产和无形资产支付的现金较去年减少。

3.筹资活动产生的现金流量净额：报告期内本期较上年同期增加-762,660.00 元，变动幅度为 100%，主要原因是本年度内公司进行权益分配所致。

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
佛山市华宇兴通信设备有限公司	控股子公司	生产、销售：通信天线、通信器材、五金制品。	100,000.00	73,392.55	- 2,648,587.53	1,380.00	- 1,361,853.49

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
移动通信政策变动的风险	公司的主要客户是通信系统运营商、通信设备集成商、通讯设备制造商，以上客户的设备采购受全球移动通信产业政策的影响，因此通信产业政策的变动将会直接影响到通信设备制造企业的经营与发展。目前及未来3年，移动通信5G网络正在国内及国际进行大规模投资建设，这给通信设备制造业带来良好的发展机遇。如果全球范围内的移动通信政策发生重大变化使得通信系统运营商、通讯系统集成商、通信设备制造商减少投资及设备采购，势必会对公司的生产经营造成不利影响。措施：公司增加创收途径，抵御因移动通信政策变动带来的风险，例如出租厂房，开发新用户，出售库存呆滞配件等。
客户集中的风险	公司是一家专注于天线研发、生产和销售的高新技术企业，经营产品覆盖5G、广电700M、4G-LTE、FDD、GSM、DCS、TDSCDMA、CDMA、WCDMA及2.4GHz/3.5GHz/5.8GHz/WLAN/WiFi/WiMAX/MiMo/CPE/RFID/Military/HF/VHF/UHF室内/外分布系统天线、基站天线、小区覆盖隐蔽天线、一体化基站美化天线、无线专网天线、汽车移动天线、无源器件天馈配件等。其主要客户为国内外通信系统运营商、集成商及制造商。由于全球的通信系统运营商、集成商、制造商占据80%以上的通信设备的市场份额，导致移动通信设备供应商的销售客户集中度较高。公司2023年度、2022年度、2021年度，公司前五大销售客户合计销售额占营业收入比例分别为89.62%、97.94%、96.96%，未来如果客户经营发展出现不利情况，将对公司的生产经营带来一定的负面影响。措施：公司在服务好现有客户的同时将进一步开拓信用度高和更加优质的客户，增加研发不同类型的新产品，吸引不同类型的客户。
原材料波动的风险	公司产品生产过程中主要使用的原材料有钢材、铜材、铝材、塑料等材料，受宏观政策、国际局势、制造成本、加工技术等多因素综合影响，上述材料的价格存在波动。措施：公司

	定期与优质供应商签订长期合作协议，解决长期稳定的原材料供应问题。
应收账款的风险	公司报告期内应收账款余额较大，公司应收账款主要是各大通信系统集成商及通信制造商已确认但尚未支付的款项。虽然公司客户规模较大、资信较好，且与公司合作时间较长，发生坏账的可能性很小，但应收账款较大的客户如果延期支付，拖欠公司销售款，将对公司现金流量和资金周转产生不利影响，从而影响公司持续扩张的速度。措施：公司充分计提应收账款坏账准备，并对逾期的账款不放弃法律途径催收，加大与信用度高和优质客户的合作，降低应收账款带来的风险。
实际控制人不当控制的风险	截止年报期末，公司实际控制人任光升先生持有1219.998万股公司股份，占总股本的47.99%；同时任光升担任公司董事长、总经理，其配偶李振莲女士持有797.5万股公司股份，占股份总数的31.37%，两人合计持股比例为79.36%，两人可通过公司股东大会决议的方式共同控制公司，实际支配公司行为。同时，任光升的妹妹任晨霞持有公司104万股股份，占总股本的4.09%，任光升的侄子任明德持有公司61.29万股股份，占总股本的2.41%。前述四人合计持有公司85.86%的股份，若公司控股股东利用其控股地位，与关联股东通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。措施：公司寻找更多优质新股东入股，如客户入股可增加销售渠道，供应商入股优化生产工艺，研发实验室或科技学院入股可带来高新技术，增加公司股份降低实际控制人的持股比例由各项优质股东共同决策管理公司。
持续经营的风险	公司报告期内大部分业绩均来自通信集成商，客户与产品都比较单一，国内客户占比进一步缩小，主要客户群体比较少且每年订单量不稳定，对公司的持续经营带来风险。措施：增加销售途径、寻求优质客户、研发高新尖产品、降低公司各项不必要成本费用等一系列措施。
汇率波动风险	2022年、2023年公司出口业务收入分别为5,154.23万元和2158.54万元，分别占当年营业收入的94.73%、89.00%。若人民币汇率大幅波动，特别是人民币升值，将对公司经营业绩产生一定的负面影响。措施：及时关注汇率波动，高位才结汇，多购买银行锁汇产品，适当考虑汇率带来的毛利风险等，把汇率波动风险降到最低。
公司治理风险	公司于2010年09月26日整体变更为股份公司，虽然股份公司制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识，但公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，因此公司治理仍存在一定的不规范风险。 措施：及时登记三会事宜，加强监事会监督，多组织高管的学习，完善公司制度，及时有效公告重大事项等。

本期重大风险是否发生重大变化：

本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<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

(一) 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

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年1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
实际控制人或控股股东	2015年1月13日		挂牌	规范股票交易承诺	承诺自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不转让	正在履行中

其他股东	2015年1月13日		挂牌	规范股票交易承诺	承诺自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不转让	正在履行中
董监高	2015年1月13日		挂牌	规范对外担保、关联交易承诺	承诺不会在对外担保、关联交易等事项中损害公司及其股东的合法权益	正在履行中
董监高	2015年1月13日		挂牌	规范对外投资的承诺	承诺不存在对外投资与公司存在利益冲突的情形	正在履行中
董监高	2015年1月13日		挂牌	规范行政处罚的承诺	承诺不存在最近两年受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情形	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,110,850	24.04%	1,709,690	7,820,540	30.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,993,750	19.64%	49,995	5,043,745	19.84%	
	董事、监事、高管	463,900	1.82%	53,675	517,575	2.04%	
	核心员工	200,100	0.79%	415,120	615,220	2.42%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,311,150	75.96%	-1,709,690	17,601,460	69.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,981,250	58.93%	149,985	15,131,235	69.24%	
	董事、监事、高管	2,002,000	7.88%	385,675	1,616,325	6.36%	
	核心员工	785,000	3.09%	-785,000	0	0.00%	
总股本		25,422,000	-	0	25,422,000	-	
普通股股东人数							58

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有 的司法冻结 股份数量
1	任光升	12,000,000	199,980	12,199,980	47.99%	9,149,985	3,049,995	0	0
2	李振莲	7,975,000	0	7,975,000	31.37%	5,981,250	1,993,750	0	0
3	任晨霞	1,040,000	0	1,040,000	4.09%	780,000	260,000	0	0
4	陈伟佳	818,900	-20,000	798,900	3.14%	615,075	183,825	0	0
5	黄芳	750,000	0	750,000	2.95%	0	750,000	0	0
6	任明德	612,900	0	612,900	2.41%	612,900	0	0	0
7	温展宇	200,000	100	200,100	0.79%	0	200,100	0	0
8	徐小玲	195,000	0	195,000	0.77%	146,250	48,750	0	0
9	徐树立	180,000	0	180,000	0.71%	0	180,000	0	0

10	陈勇	177,000	0	177,000	0.70%	132,750	44,250	0	0
合计		23,948,800	180,080	24,128,880	94.91%	17,418,210	6,710,670	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：任光升与李振莲是夫妻关系，任光升与任晨霞是兄妹关系，任光升与任明德是叔侄关系，温展宇是任光升与李振莲女婿。

二、 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

公司控股股东为任光升，持有公司股份 12,199,980 股，持股比例为 47.99%。任光升，男，1955 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1983 年毕业于北京广播电视大学电子专业，大专学历，2011 年中山大学 MBA 研修班结业。1971 年 3 月至 1973 年 7 月，参加襄渝铁路建设，建设兵；1973 年 7 月至 1988 年 7 月，就职于航空工业部华燕仪表厂，历任工人、技术员；1988 年 7 月至 1994 年 4 月，就职于佛山三水西南通讯设备厂，任工程师；1994 年 4 月至 2000 年 3 月，就职于三水盛路天线有限公司，任副总经理；2000 年 3 月至 2001 年 6 月，休假；2001 年 6 月至 2006 年 8 月，就职于广州盛华德通讯设备有限公司，任执行董事；2003 年 5 月至今，就职于广东盛华德通讯科技股份有限公司，任董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为任光升和李振莲。双方系夫妻关系，合计持有公司股份 20,174,980 股，占公司总股本的 79.36%，其中任光升担任公司的董事长、总经理职务，实际从事公司经营管理活动，李振莲担任公司董事，双方对于公司的重大事项、财务政策、经营方针、及人事任免等决策，均在事前通过协商达成一致意见，并通过公司股东大会决议的方式共同控制公司。李振莲，女，1958 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1983 年毕业于北京广播电视大学电子专业，大专学历。1975 年 5 月至 1979 年 2 月，下乡知青；1979 年 2 月至 1988 年 7 月就职于航空工业部华燕仪表厂，历任工人、技术员；1988 年 7 月至 1994 年 4 月，就职于三水西南通讯设备厂，任工程师；1994 年 4 月至 2000 年 3 月，就职于三水盛路天线有限公司，任工程师；2000 年 3 月至 2001 年 6 月，休假；2001 年 6 月至 2006 年 3 月就职于广州盛华德通讯科技有限公司，任监事、工程师；2003 年 5 月至 2008 年 5 月，就职于广东盛华德通讯科技股份有限公司，历任监事、工程师；2008 年 5 月至 2010 年 10 月，退休；2010 年 10 月至今，任广东盛华德通讯科技股份有限公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 17 日	0.30	0.00	0.00
合计	0.30	0.00	0.00

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 4 月 25 日和 2023 年 5 月 18 日，公司分别召开第四届董事会第十三次会议和 2022 年年度股东大会，审议并通过《2022 年度权益分派预案的议案》。利润分配情况如下：以公司现有总股本 25,422,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.30 元（含税）人民币现金。本次共派发现金股利 762,660.00 元，于 2023 年 6 月 1 日实施完毕。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
任光升	董事长、总经理	男	1955年2月	2023年6月30日	2026年6月30日	12,000,000	199,980	12,199,980	47.99%
李振莲	董事	女	1958年3月	2023年6月30日	2026年6月30日	7,975,000	0	7,975,000	31.37%
任晨霞	董事	女	1962年10月	2023年6月30日	2024年1月3日	1,040,000	0	1,040,000	4.09%
陈伟佳	董事、副总经理	男	1975年6月	2023年6月30日	2024年3月4日	818,900	-20,000	798,900	3.14%
任翔	副总经理	女	1984年11月	2023年6月30日	2026年6月30日	100,000	0	100,000	0.39%
徐小玲	董事、董秘、财务负责人	女	1976年10月	2023年6月30日	2026年6月30日	195,000	0	195,000	0.77%
谭万君	监事会主席	男	1979年9月	2023年6月30日	2026年6月30日	50,000	0	50,000	0.20%
邓实生	监事	男	1984年4月	2023年6月30日	2026年6月30日	57,000	0	57,000	0.22%
陈勇	监事	男	1982年7月	2023年6月30日	2026年6月30日	177,000	0	177,000	0.70%

董事任晨霞于2024年1月3日辞去董事职务生效，任翔新任董事。董事、副总经理陈伟佳于2024年3月4日提出辞去董事、副总经理职务，当天辞去副总经理生效，于2024年3月22日辞去董事生效。2024年3月22日，刘鸥新任董事。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

关系说明：任光升与李振莲是夫妻关系，任光升与任晨霞是兄妹关系，任光升与任翔是父女关系。其他人之间无亲属关系或其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
生产人员	66	0	16	50
销售人员	6	0	0	6
技术人员	35	0	2	33
财务人员	4	0	0	4
行政人员	5	0	0	5
员工总计	121	0	18	103

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	6
专科	33	31
专科以下	82	66
员工总计	121	103

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、招聘政策

公司根据业务发展规划，合理安排人才引进与招聘计划。重视专业技能人才和特殊人才的引进，不断充实公司专业技术团队和管理人员。

2、薪酬政策

公司制定了完善的员工薪酬制度，依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订劳动合同及保密协议，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。加强员工激励，优化员工的绩效考核方案，激励员工充分发挥自主能动性，不断提高工效率。公司将员工薪酬与个人和团队贡献挂钩，并使其每年度薪酬福利增长幅度依据公司整体经营目标的完成情况而定，确保员工能与公司一同分享公司发展所带来的收益，注重短期收益、中期收益与长期收益的有效结合。

3、员工培训

公司高度重视员工的培训，并制定了详细的员工培训制度，全面加强员工的培训，针对不同岗位开展多层次、多渠道、多领域、多形式地员工培训工作，包括：新员工入职培训、试用期的岗位技能培训、在职人员专项业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者领导力培训、履职能力培训等等全方位培训，为了更有效传承企业的专业技能和知识，帮助员工将经验沉淀、转化，公司还不断探索、建设内

部培训机制，实现质的自我提升。公司良好的培训机制有利于提高公司员工的整体素质，实现公司与员工的共同发展，双赢共进。此外，公司还将员工培训纳入各岗位绩效考核目标中，以提高员工的工作能力。同时，公司办公室还不断加强企业文化建设工作，组织开展了丰富多彩的文化生活，不断提

高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新活力和集体凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

4、 离退休职工

公司实行员工聘任制，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司整体变更为股份公司后，建立了包括股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内较为健全的法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作规则》、《董事会秘书工作规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理办法》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《内幕信息知情人管理制度》等一系列公司治理规章制度，公司组织机构健全、清晰，其设置已充分体现分工明确、相互制约的治理原则，能够满足公司日常管理和生产经营活动的要求。此外，公司在《公司章程》中对投资者纠纷解决机制进行了规定，同时公司已在《公司章程》及股东大会议事规则中规定了回避表决制度。

(一) 股东大会

报告期内，公司历次股东大会的召集、提案、通知、出席、议事、表决、决议及会议记录均严格按照有关法律、法规、《公司章程》及《股东大会议事规则》的相关规定执行。股东认真履行股东义务，依法行使股东权利。股东大会制度的建立健全对完善公司治理结构和规范运作起到了积极作用。

(二) 董事会

报告期内，公司历次董事会的召集、提案、通知、出席、议事、表决、决议及会议记录均严格按照有关法律、法规、《公司章程》及《董事会议事规则》的相关规定执行。董事认真履行董事义务，依法行使董事权利。董事会制度的建立健全，对完善公司治理结构和规范运作起到了积极作用。

(三) 监事会

报告期内，公司历次监事会的召集、提案、通知、出席、议事、表决、决议及会议记录均严格按照有关法律、法规、《公司章程》及《监事会议事规则》的相关规定执行。监事认真履行监事义务，依法行使监事权利。监事会对公司董事会工作、高级管理人员行为、公司重大生产经营决策、关联交易的执行、公司主要管理制度的制定等事宜实施了有效监督。监事会制度的建立健全，对完善公司治理结构和规范运作起到了积极作用。

公司现有的内部控制已覆盖了公司运营的各层面和各环节，形成了相对规范的管理体系，各项生产经营活动的有序开展，确保公司发展战略的实施和经营目标的实现，可以保障公司股东特别是中小

股东依法平等行使自身的合法权利。

股东大会和董事会按照各自职责权限依法行使对公司重大事项的决策权，经营层严格执行股东大会

和董事会的各项决议，具体负责公司的管理和运营。公司与实际控制人及其关联企业在业务、人员、资产、机构及财务等方面完全独立，保证了公司具有独立完整的业务及自主经营能力，公司将进一步按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门、机构的持续督导，广泛认真听取所有股东特别是中小股东对于治理机制和经营管理的意见，有效落实公司治理机制的不断改进，进一步提高法人治理水平，公司在未来的治理实践中，将继续密切关注监管机构出台的新政策，结合公司实际情况适时制定及更新相应的管理制度，促进公司治理更加规范、完善。

公司的治理制度与组织结构符合《公司法》及其它现行有关法律、法规的规定，能够满足公司经营管理需要，并为股东（投资者）提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权

等权利。截止报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现重大违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

截止本年度报告披露日，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司拥有独立完整的业务体系，主营业务是开展美化智能天线产品的研发和生产，为下游客户提供个性化的美化智能天线产品服务。公司已经建立了符合现代企业制度要求的法人治理结构和内部组织结

构，拥有完全独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，包括拥有独立的研发、采购、生产和销售体系，与股东之间不存在竞争关系或业务上依赖股东的情况，同时主营业务收入和利润完全不依赖于股东及其他关联方的关联交易，公司经营的业务与主要股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，公司独立承担责任与风险。因此，公司业务具有完整性、独立性。

2、资产独立情况

公司是由盛华德有限依法整体变更设立的股份公司，公司的资产独立、完整、权属清晰。公司拥有生产经营所必需的生产车间及检测实验室，合法拥有与经营有关的房屋建筑物、机器设备、运输工具、

办公设备及其他资产的权属，不存在依赖股东资产生产经营的情况，公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对主要股东及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。公司目前合法拥有业务经营所必需的土地、房产、专利、商标、著作权及其他经营设备的所有权或者使用权，具有独立的运营系统，公司的资产独立完整。

3、人员独立性

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举、聘任产生，

不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工依法签订了劳动合同。

4、财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了合格的财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，

并实施严格的财务监督管理，开立了独立的银行账户，独立进行财务工作和决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司自设立以来，在银行独立开立账户。公司依法办理了税务登记，独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司独立对外签订合同，不存在与股东共用银行账户或混合纳税情形。

5、机构独立性

依据公司提供的说明并经查验，公司已按照《公司法》、《公司章程》股东大会和董事会决议及机构

内部规章制度的规定依法设立了股东大会、董事会、监事会，聘任了总经理、副总经理、财务负责人及董事会秘书等高级管理人员，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。建立健全了法人治理结构及内部经营管理机构，经查验，公司上述各内部组织机构的设立符合法律、法规、规范性文件、《公司章程》及其他内部制度的规定，其设置不受任何股东或其他单位或个人的控制；公司独立行使经营管理职权，与股东及其控制的其他企业间不存在混合经营、合署办公的情形，可以完全自主决定机构设置。同时，公司具有独立的办公机构和场所，不存在机构混同的情形。

公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有面向市场的自主经营能力和独立的服务体系。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司没有出现 董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司 章程的情形。

公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高 经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

公司已制定并披露年度报告重大差错责任制度，报告期内严格按制度执行，本年度未发生年报重大差错。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

2023 年 7 月，公司根据公司章程的规定，2023 年第一次临时股东大会对董事、监事换届实行了累积投票制度，完成了新一届董事会董事及监事会监事的选举。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<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	大华审字[2024]0011001299 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			
审计报告日期	2024 年 4 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	桂建平 4 年	刘晓成 2 年	（姓名 3） 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15			

审计报告

大华审字[2024]0011001299 号

广东盛华德通讯科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东盛华德通讯科技股份有限公司(以下简称盛华德)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方

面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

盛华德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，盛华德管理层负责评估盛华德的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算盛华德、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督盛华德的财务报告过程。

五、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，就可能导致对盛华德持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致盛华德不能持续经营。

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

6. 就盛华德中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 桂建平

中国·北京

中国注册会计师： 刘晓成

二〇二四年四月三十日

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	注释 1	28,695,457.81	32,975,000.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	264,587.68	3,874,672.16
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,900.00	471,019.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	2,862.09	25,148.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	2,956,733.17	3,520,526.52
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	注释 6	28,059.30	96,834.03
流动资产合计		31,949,600.05	40,963,200.83
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	注释 7	3,513,494.20	4,426,495.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	注释 8	1,880,285.33	1,943,358.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 9	92,244.34	134,818.54
递延所得税资产	注释 10	181,260.56	592,213.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,667,284.43	7,096,886.75
资产总计		37,616,884.48	48,060,087.58
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 11	8,328,055.47	16,568,095.17
预收款项			
合同负债	注释 12	16,839.29	117,042.47
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	注释 13	509,782.32	517,150.87
应交税费	注释 14	33,074.10	719,915.99
其他应付款	注释 15	48,015.94	46,616.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释 16	1,547.35	15,215.53
流动负债合计		8,937,314.47	17,984,036.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,937,314.47	17,984,036.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 17	25,422,000.00	25,422,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 18	2,224,669.59	2,224,669.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 19	898,269.57	825,466.29
一般风险准备			
未分配利润	注释 20	134,630.85	1,603,914.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		28,679,570.01	30,076,050.69
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		28,679,570.01	30,076,050.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		37616884.48	48,060,087.58

法定代表人：任光升

主管会计工作负责人：徐小玲

会计机构负责人：徐小玲

（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		28,622,065.26	32,901,351.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	2,986,567.76	5,659,079.83
应收款项融资			
预付款项		1,900.00	471,019.26
其他应收款	注释 2	2,862.09	25,148.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		2,956,733.17	3,520,526.52
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		28,059.30	96,834.03
流动资产合计		34,598,187.58	42,673,959.24
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	注释 3	100,000.00	100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,513,494.20	4,426,495.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,880,285.33	1,943,358.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		92,244.34	134,818.54
递延所得税资产		181,260.56	163,954.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,767,284.43	6,768,627.17
资产总计		40,365,472.01	49,442,586.41
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,328,055.47	16,568,095.17
预收款项		16,839.29	117,042.47
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		509,782.32	513,780.66
应交税费		33,074.10	719,915.99
其他应付款		48,015.94	45,751.86
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		1,547.35	15,215.53
流动负债合计		8,937,314.47	17,979,801.68
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,937,314.47	17,979,801.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,422,000.00	25,422,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,224,669.59	2,224,669.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		898,269.57	825,466.29
一般风险准备			
未分配利润		2,883,218.38	2,990,648.85
所有者权益（或股东权益）合计		31,428,157.54	31,462,784.73
负债和所有者权益（或股东权益）合计		40,365,472.01	49,442,586.41

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		24,253,236.11	54,487,238.65
其中：营业收入	注释 21	24,253,236.11	54,487,238.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		23,660,451.48	46,614,495.99
其中：营业成本	注释 21	17,514,167.04	40,053,683.97
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	注释 22	216,305.46	325,359.63
销售费用	注释 23	584,758.33	756,168.00
管理费用	注释 24	3,404,945.52	3,658,302.22
研发费用	注释 25	2,747,401.14	3,626,691.03
财务费用	注释 26	-807,126.01	-1,805,708.86
其中：利息费用			
利息收入		449,968.94	187,962.34
加：其他收益	注释 27	107,883.95	157,818.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
9 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）	注释 28	-843,014.59	-588,028.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 29	-59,515.70	-253,318.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 30	-3,771.03	-15,289.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-205,632.74	7,173,923.95
加：营业外收入	注释 31	110.43	0.55
减：营业外支出	注释 32	4,367.15	33,626.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-209,889.46	7,140,298.07
减：所得税费用	注释 33	423,931.22	342,759.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-633,820.68	6,797,538.58
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）		-633,820.68	6,797,538.58
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）		-633,820.68	6,797,538.58

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		-633,820.68	6,797,538.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-633,820.68	6,797,538.58
（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	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.27

法定代表人：任光升

主管会计工作负责人：徐小玲

会计机构负责人：徐小玲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	24,252,820.71	54,412,409.61
减：营业成本	注释 4	17,514,043.44	40,045,206.54
税金及附加		216,300.50	325,318.61
销售费用		578,070.33	748,531.30
管理费用		3,339,660.05	3,515,932.49
研发费用		2,747,401.14	3,626,691.03
财务费用		-807,119.76	-1,805,608.60
其中：利息费用			
利息收入		449,801.71	187,737.58
加：其他收益		107,883.95	157,818.22

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		18,898.94	472,292.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-59,515.70	-253,318.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,771.03	-15,289.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		727,961.17	8,317,841.06
加：营业外收入		110.43	0.55
减：营业外支出		4,367.15	33,626.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		723,704.45	8,284,215.18
减：所得税费用		-4,328.36	608,089.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		728,032.81	7,676,125.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		728,032.81	7,676,125.31
（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		728,032.81	7,676,125.31
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		27,696,645.58	65,542,071.02
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		1,203,048.91	4,018,471.56
收到其他与经营活动有关的现金	注释 34	557,963.32	345,781.11
经营活动现金流入小计		29,457,657.81	69,906,323.69
购买商品、接受劳务支付的现金		22,596,370.22	30,425,567.27
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		7,725,989.50	10,215,584.72
支付的各项税费		918,962.93	302,396.55
支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	2,102,050.16	3,447,951.33
经营活动现金流出小计		33,343,372.81	44,391,499.87
经营活动产生的现金流量净额		-3,885,715.00	25,514,823.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			60,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,563.11	40,549.95
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		14,563.11	100,549.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,550.00	801,884.99
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,550.00	801,884.99
投资活动产生的现金流量净额		6,013.11	-701335.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		762,660.00	
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			
筹资活动现金流出小计		762,660.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-762,660.00	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		362,819.00	1,625,816.96
五、现金及现金等价物净增加额	注释 35	-4,279,542.89	26,439,305.74
加：期初现金及现金等价物余额	注释 35	32,975,000.70	6,535,694.96
六、期末现金及现金等价物余额	注释 35	28,695,457.81	32,975,000.70

法定代表人：任光升

主管会计工作负责人：徐小玲

会计机构负责人：徐小玲

(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		27,620,695.70	65,389,385.22
收到的税费返还		1,203,048.91	4,018,471.56
收到其他与经营活动有关的现金		557,796.09	345,556.35
经营活动现金流入小计		29,381,540.70	69,753,413.13
购买商品、接受劳务支付的现金		22,596,370.22	30,425,567.27
支付给职工以及为职工支付的现金		7,657,334.62	10,062,898.92
支付的各项税费		918,957.97	302,355.53
支付其他与经营活动有关的现金		2,094,336.18	3,441,138.83
经营活动现金流出小计		33,266,998.99	44,231,960.55
经营活动产生的现金流量净额		-3,885,458.29	25,521,452.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			60,000.00

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,563.11	40,549.95
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		14,563.11	100,549.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,550.00	801,884.99
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,550.00	801,884.99
投资活动产生的现金流量净额		6,013.11	-701,335.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		762,660.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		762,660.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-762,660.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		362,819.00	1,625,816.96
五、现金及现金等价物净增加额		-4,279,286.18	26,445,934.50
加：期初现金及现金等价物余额		32,901,351.44	6,455,416.94
六、期末现金及现金等价物余额		28,622,065.26	32,901,351.44

(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	25,422,000.00				2,224,669.59				825,466.29		1,603,914.81		30,076,050.69
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	25,422,000.00				2,224,669.59				825,466.29		1,603,914.81		30,076,050.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								72,803.28		-	1,469,283.96		-1,396,480.68
（一）综合收益总额											-633,820.68		-633,820.68
（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								72,803.28		-835,463.28		-762,660.00
1. 提取盈余公积								72,803.28		-72,803.28		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-762,660.00		-762,660.00
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	25,422,000.00				2,224,669.59			898,269.57		134,630.85		28679570.01

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	25,422,000.00				2,224,669.59				493,171.97		- 4,861,329.45		23,278,512.11
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	25,422,000.00				2,224,669.59				493,171.97		- 4,861,329.45		23,278,512.11
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									332,294.32		6,465,244.26		6,797,538.58
（一）综合收益总额											6,797,538.58		6,797,538.58
（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									332,294.32		-332,294.32		
1. 提取盈余公积									332,294.32		-332,294.32		

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	25,422,000.00				2,224,669.59				825,466.29		1,603,914.81	30,076,050.69

法定代表人：任光升

主管会计工作负责人：徐小玲

会计机构负责人：徐小玲

(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	25,422,000.00				2,224,669.59				825,466.29		2,990,648.85	31,462,784.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,422,000.00				2,224,669.59				825,466.29		2,990,648.85	31,462,784.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								72,803.28			-107,430.47	-34,627.19
(一) 综合收益总额											728,032.81	728,032.81
(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								72,803.28			-835,463.28	-762,660
1. 提取盈余公积								72,803.28			-72,803.28	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												-762,660	-762,660
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	25,422,000.00				2,224,669.59				898,269.57		2,883,218.38	31,428,157.54	

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	25,422,000.00				2,224,669.59			493,171.97		-	23,786,659.42
										4,353,182.14	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	25,422,000.00				2,224,669.59			493,171.97		-	23,786,659.42
										4,353,182.14	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								332,294.32		7,343,830.99	7,676,125.31
(一)综合收益总额										7,676,125.31	7,676,125.31
(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								332,294.32		-332,294.32	
1. 提取盈余公积								332,294.32		-332,294.32	
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、本年年末余额	25,422,000.00				2,224,669.59				825,466.29		2,990,648.85	31,462,784.73

广东盛华德通讯科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东盛华德通讯科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为佛山市盛华德通讯设备有限公司，系由任光升、李振莲于 2003 年 5 月 22 日分别以现金 60.00 万元、40.00 万元出资设立，注册资本 100.00 万元，2010 年 9 月 26 日广东省佛山市工商行政管理局批准核发了粤名称变核内字【2010】第 1000033746 号《公司名称变更预先核准通知书》，并换发了新的《企业法人营业执照》，公司名称由佛山市盛华德通讯设备有限公司变更为广东盛华德通讯科技股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91440600749993905J 的营业执照，注册资本 2,542.20 万元，股份总数 2,542.20 万股（每股面值 1 元）。公司股票于 2015 年 1 月 13 日在全国股转系统挂牌公开转让。

注册地址：广东省佛山市三水区乐平南边科技工业园

公司法定代表人：任光升

公司股票代码：831650

(二) 经营范围

经营范围为：生产、销售：通讯器材、天线、通讯电缆、同轴连接器、五金电器。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 30 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款坏账准备的计提、资产减值、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

（二） 遵循企业会计准则的声明

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

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

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

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥23 万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额≥23 万元人民币
本期重要的应收款项核销	金额≥23 万元人民币

（七） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2.

（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. 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，为同一控制下的企业合并。

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

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

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

4. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

5. 为合并发生的相关费用

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

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

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

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

(十) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十一) 外币业务

1. 外币业务折算

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

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

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

(十二) 金融工具

在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。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融

工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并

分别下列情形处理：

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

实际利率计算利息收入。

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

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

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十三) 应收票据

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票组合	非银行承兑票据	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司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，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

商业承兑汇票组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1年以内	2.55%
1—2年	24.85%
2—3年	69.16%
3年以上	100.00%

(十四) 应收账款

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	2.55%
1-2年	24.85%
2-3年	69.16%
3年以上	100.00%

（十五） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

（十六） 其他应收款

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	4.61%

1—2年	11.55%
2—3年	22.00%
3年以上	100.00%

(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、低值易耗品、包装物、在产品、产成品（库存商品）等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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

融工具减值。

(十九) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(二十) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十一) 其他债权投资

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

(二十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核

算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.5-19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(二十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十六）长期资产减值。

（二十五） 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	受益期限
外购软件	3-5年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

（二十七） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
办公室外墙广告项目	5 年	预计使用年限

（二十八） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十九） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的

应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

(三十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十一） 租赁负债

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

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

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

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

（三十二） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2. 收入确认的具体方法

方式	收入确认时点
内销收入	在将产品移交给客户并经客户签收确认后，客户取得产品的控制权，确认收入的实现。
外销收入	在商品发出、完成出口报关手续并取得报关单信息时，确认客户取得商品控制权，确认收入的实现。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

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

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

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	收取的政府财政贴息之外的其他政府补助采用总额法

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

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

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

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

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

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(三十六) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当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进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）、（三十一）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后租回交易

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

的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

(三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

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

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售货物	13%
	其他应税销售服务行为	9%
	简易计税方法	5%或 3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育附加费	实缴流转税税额	3%
地方教育附加费	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
佛山市华宇兴通信设备有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。根据该规定，科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火〔2016〕32 号《高新技术企业认定管理办法》和国科发火〔2016〕195 号《高新技术企业认定管理工作指引》，规定只要经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，均适用 15% 的企业所得税税率。

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 2022 年 2 月 17 日以粤科函高字〔2022〕145 号认定本公司为高新技术企业。根据上述规定，本公司 2021 至 2023 年度企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表主要项目注释

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

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11.94	11.94
银行存款	28,695,445.87	32,974,988.76
合计	28,695,457.81	32,975,000.70

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	107,699.05	2,542,318.76
1—2 年	---	1,315,158.91
2—3 年	517,623.10	1,325,682.91
3—4 年	---	1,205,725.31
4—5 年	328,268.30	650,000.00
5 年以上	698,180.00	48,180.00
小计	1,651,770.45	7,087,065.89
减：坏账准备	1,387,182.77	3,212,393.73
合计	264,587.68	3,874,672.16

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,026,448.30	62.14	1,026,448.30	100.00	---
按组合计提坏账准备	625,322.15	37.86	360,734.47	57.69	264,587.68
其中：账龄组合	625,322.15	37.86	360,734.47	57.69	264,587.68
合计	1,651,770.45	100.00	1,387,182.77	83.98	264,587.68

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,026,448.30	14.48	1,026,448.30	100.00	---
按组合计提坏账准备	6,060,617.59	85.52	2,185,945.43	36.07	3,874,672.16
其中：账龄组合	6,060,617.59	85.52	2,185,945.43	36.07	3,874,672.16
合计	7,087,065.89	100.00	3,212,393.73	45.33	3,874,672.16

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
邦讯技术股份有限公司	1,026,448.30	1,026,448.30	100.00	预计发生损失
合计	1,026,448.30	1,026,448.30	100.00	---

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	107,699.05	2,746.33	2.55
1-2年	---	---	---
2-3年	517,623.10	357,988.14	69.16
3年以上	---	---	---
合计	625,322.15	360,734.47	57.69

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,026,448.30	---	---	---	---	1,026,448.30
按组合计提坏账准备	2,185,945.43	861,913.53	17,821.90	2,669,302.59	---	360,734.47

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其中：账龄组合	2,185,945.43	861,913.53	17,821.90	2,669,302.59	---	360,734.47
合计	3,212,393.73	861,913.53	17,821.90	2,669,302.59	---	1,387,182.77

6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,669,302.59

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
佛山市宝发昊轩通信设备有限公司	货款	2,669,302.59	业务尾款无收回	经总经理办公会审批	否
合计		2,669,302.59			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	1,026,448.30	62.14	1,026,448.30
第二名	517,623.10	31.34	357,988.14
第三名	58,666.00	3.55	1,495.98
第四名	25,116.00	1.52	640.46
第五名	23,917.05	1.45	609.88
合计	1,651,770.45	100.00	1,387,182.77

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,900.00	100.00	469,019.26	99.58
1至2年	---	---	2,000.00	0.42
2至3年	---	---	---	---
3年以上	---	---	---	---
合计	1,900.00	100.00	471,019.26	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
第一名	1,900.00	100.00	1年以内	尚未发货
合计	1,900.00	100.00	---	---

注释4. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,000.41	26,363.52
1-2年	---	---
2-3年	---	---
3-4年	---	---
4-5年	---	---
5年以上	---	---
小计	3,000.41	26,363.52
减：坏账准备	138.32	1,215.36
合计	2,862.09	25,148.16

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
暂付款项	---	23,218.52
代扣款项	3,000.41	3,145.00
合计	3,000.41	26,363.52

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,000.41	138.32	2,862.09	26,363.52	1,215.36	25,148.16
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	3,000.41	138.32	2,862.09	26,363.52	1,215.36	25,148.16

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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	3,000.41	100.00	138.32	4.61	2,862.09
其中：账龄组合	3,000.41	100.00	138.32	4.61	2,862.09
合计	3,000.41	100.00	138.32	4.61	2,862.09

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	26,363.52	100.00	1,215.36	4.61	25,148.16
其中：账龄分析法	26,363.52	100.00	1,215.36	4.61	25,148.16
合计	26,363.52	100.00	1,215.36	4.61	25,148.16

5. 本期无单项计提坏账准备的其他应收款。

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,000.41	138.32	4.61
1-2年	---	---	---
2-3年	---	---	---
3年以上	---	---	---
合计	3,000.41	138.32	4.61

7. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,215.36	---	---	1,215.36
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	1,077.04	---	---	1,077.04
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	138.32	---	---	138.32

8. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1,215.36	---	1,077.04	---	---	138.32
其中：账龄组合	1,215.36	---	1,077.04	---	---	138.32
合计	1,215.36	---	1,077.04	---	---	138.32

9. 本期无实际核销的其他应收款。

10. 按欠款方归集的期末其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
住房公积金	代扣款项	3,000.41	1年以内	100.00	138.32
合计	---	3,000.41		100.00	138.32

11. 涉及政府补助的其他应收款

本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

12. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

13. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,575,399.24	2,720,510.82	2,854,888.42
在产品	100,032.73	122.20	99,910.53
库存商品	308,165.33	306,231.11	1,934.22
合计	5,983,597.30	3,026,864.13	2,956,733.17

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,298,084.67	3,101,526.09	3,196,558.58
在产品	56,072.76	247.63	55,825.13
库存商品	954,628.12	686,485.31	268,142.81
合计	7,308,785.55	3,788,259.03	3,520,526.52

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,101,526.09	59,393.50	---	---	440,408.77	---	2,720,510.82
在产品	247.63	122.20	---	---	247.63	---	122.20
库存商品	686,485.31	---	---	---	380,254.20	---	306,231.11
合计	3,788,259.03	59,515.70	---	---	820,910.60	---	3,026,864.13

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	28,059.30	96,834.03
合计	28,059.30	96,834.03

注释7. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	7,886,776.90	8,952,280.36	1,339,907.99	1,498,286.35	19,677,251.60
2. 本期增加金额	---	8,300.97	---	---	8,300.97
(1) 购置	---	8,300.97	---	---	8,300.97
3. 本期减少金额	---	---	357,945.00	---	357,945.00
(1) 处置或报废	---	---	357,945.00	---	357,945.00
4. 期末余额	7,886,776.90	8,960,581.33	981,962.99	1,498,286.35	19,327,607.57
二. 累计折旧					
1. 期初余额	5,442,785.53	7,795,337.88	697,079.12	1,315,553.47	15,250,756.00
2. 本期增加金额	414,598.92	314,747.67	140,213.64	33,844.89	903,405.12
(1) 本期计提	414,598.92	314,747.67	140,213.64	33,844.89	903,405.12
3. 本期减少金额	---	---	340,047.75	---	340,047.75
(1) 处置或报废	---	---	340,047.75	---	340,047.75
4. 期末余额	5,857,384.45	8,110,085.55	497,245.01	1,349,398.36	15,814,113.37
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	2,029,392.45	850,495.78	484,717.98	148,887.99	3,513,494.20
2. 期初账面价值	2,443,991.37	1,156,942.48	642,828.87	182,732.88	4,426,495.60

注：固定资产-房屋及建筑物期末账面价值为 2,029,392.45 元，建筑面积 11,040.60 平方米，其中 2,448 平方米用于短期出租。

注释8. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,915,010.00	519,841.03	3,434,851.03
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	2,915,010.00	519,841.03	3,434,851.03
二. 累计摊销			
1. 期初余额	976,424.47	515,067.59	1,491,492.06
2. 本期增加金额	58,300.20	4,773.44	63,073.64
(1) 本期计提	58,300.20	4,773.44	63,073.64
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	1,034,724.67	519,841.03	1,554,565.70
三. 减值准备			
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,880,285.33	---	1,880,285.33
2. 期初账面价值	1,938,585.53	4,773.44	1,943,358.97

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室外墙广告项目	134,818.54	---	42,574.20	---	92,244.34
合计	134,818.54	---	42,574.20	---	92,244.34

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,208,403.75	181,260.56	2,806,065.41	592,213.64
合计	1,208,403.75	181,260.56	2,806,065.41	592,213.64

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	3,205,781.47	4,195,802.71
可抵扣亏损	4,671,488.95	21,940.17
合计	7,877,270.42	4,217,742.88

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	---	---	---
2025 年	---	---	---
2026 年	---	---	---
2027 年	21,149.76	21,940.17	---
2028 年	4,650,339.19	---	---
合计	4,671,488.95	21,940.17	---

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料采购	8,328,055.47	16,568,095.17
合计	8,328,055.47	16,568,095.17

截至 2023 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要应付账款。

注释12. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	16,839.29	117,042.47
合计	16,839.29	117,042.47

2. 账龄超过一年的重要合同负债

截至 2023 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要合同负债。

注释13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	517,150.87	7,093,726.25	7,101,094.80	509,782.32
离职后福利-设定提存计划	---	623,626.96	623,626.96	---
合计	517,150.87	7,717,353.21	7,724,721.76	509,782.32

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	499,084.47	5,993,596.33	5,985,938.48	506,742.32
职工福利费	---	738,029.70	738,029.70	---
社会保险费	---	262,246.22	262,246.22	---
其中：基本医疗保险费	---	245,861.00	245,861.00	---
工伤保险费	---	16,385.22	16,385.22	---
住房公积金	---	59,270.00	59,270.00	---
工会经费和职工教育经费	18,066.40	40,584.00	55,610.40	3,040.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	517,150.87	7,093,726.25	7,101,094.80	509,782.32

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	611,245.04	611,245.04	---
失业保险费	---	12,381.92	12,381.92	---
合计	---	623,626.96	623,626.96	---

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	13,912.94	11,500.03
企业所得税	---	608,159.13
个人所得税	5,242.87	6,510.61
城市维护建设税	5,046.26	52,908.78
教育费附加	2,523.86	22,675.19
地方教育附加	1,682.58	15,116.80
印花税	984.95	1,790.07
房产税	3,680.64	1,255.38
合计	33,074.10	719,915.99

注释15. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付款项	720.85	226.85
代收款及其他	47,295.09	46,390.01
合计	48,015.94	46,616.86

注释16. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,547.35	15,215.53
合计	1,547.35	15,215.53

注释17. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,422,000.00	---	---	---	---	---	25,422,000.00

注释18. 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）	2,224,669.59	---	---	2,224,669.59
合计	2,224,669.59	---	---	2,224,669.59

注释19. 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	825,466.29	72,803.28	---	898,269.57
合计	825,466.29	72,803.28	---	898,269.57

注释20. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,603,914.81	-4,861,329.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	1,603,914.81	-4,861,329.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-633,820.68	6,797,538.58
减：提取法定盈余公积	72,803.28	332,294.32
应付普通股股利	762,660.00	---
转为股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	134,630.85	1,603,914.81

注释21. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,878,094.37	17,511,089.10	54,121,349.88	39,272,316.61
其他业务	375,141.74	3,077.94	365,888.77	781,367.36
合计	24,253,236.11	17,514,167.04	54,487,238.65	40,053,683.97

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
通讯天线	23,878,094.37	54,121,349.88
材料销售	46,187.61	80,530.97
二、按经营地区分类		
境内	2,065,929.95	2,659,628.05
境外	21,858,352.03	51,542,252.80
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	23,924,281.98	54,201,880.85
合计	23,924,281.98	54,201,880.85

注：营业收入合计金额与 合同产生的收入情况合计金额差额为租赁收入。

注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	68,468.90	126,509.47
教育费附加	30,347.82	54,218.33
地方教育附加	20,231.90	36,145.54
土地使用税	25,641.00	25,641.00
房产税	64,423.23	62,841.00
印花税	7,192.61	20,004.29
合计	216,305.46	325,359.63

注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	482,280.34	655,406.90
办公费用	41,110.64	41,110.64
业务招待费	1,165.00	5,732.54
差旅费	13,948.15	11,258.12
长期待摊费用	42,574.20	42,574.20
其他费用	3,680.00	85.60
合计	584,758.33	756,168.00

注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,076,787.81	2,206,874.33
折旧费用	345,021.15	317,742.48
中介费	440,411.70	398,993.30
汽车费用	102,341.97	211,077.23
维护费	54,799.81	103,602.38
电话费	47,493.02	95,387.46
无形资产摊销	63,073.64	88,318.94
电费	111,593.62	60,425.25
保险费	38,610.78	51,504.05
机物料消耗	---	43,348.70
差旅费	30,167.95	29,904.96
专利费用	9,490.00	17,182.38
办公费	6,018.82	3,192.34
招待费	9,246.96	9,360.18
存货报废费用	30,297.74	---
培训费	1,500.00	2,080.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	38,090.55	19,308.24
合计	3,404,945.52	3,658,302.22

注释25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,419,930.83	1,835,634.01
材料、燃料和动力	1,060,397.12	1,619,060.46
折旧及长期费用摊销	160,356.01	160,356.00
其他	106,717.18	11,640.56
合计	2,747,401.14	3,626,691.03

注释26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	---	---
减：利息收入	449,968.94	187,962.34
汇兑损益	-362,819.00	-1,625,816.96
银行手续费	5,661.93	8,070.44
合计	-807,126.01	-1,805,708.86

注释27. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	106,215.00	155,825.62
代扣代缴个人所得税手续费	1,668.95	1,992.60
合计	107,883.95	157,818.22

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释28. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-844,091.63	-690,999.68
其他应收款坏账损失	1,077.04	102,971.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-843,014.59	-588,028.68

注释29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-59,515.70	-253,318.85
合计	-59,515.70	-253,318.85

注释30. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	-3,771.03	-15,289.40
合计	-3,771.03	-15,289.40

注释31. 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
其他	110.43	0.55	110.43
合计	110.43	0.55	110.43

注释32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	--	33,626.43	--
税收滞纳金	4,367.15	--	4,367.15
合计	4,367.15	33,626.43	4,367.15

注释33. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,978.14	585,319.04
递延所得税费用	410,953.08	-242,559.55
合计	423,931.22	342,759.49

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	-209,889.46
按适用税率计算的所得税费用	-31,483.42
子公司适用不同税率的影响	-93,359.39
调整以前期间所得税的影响	12,978.14
非应税收入的影响	--

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	19,112.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-23,587.68
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	965,675.20
研发加计扣除的影响	-412,110.17
残疾人工资加计扣除的影响	-13,293.59
其他	---
所得税费用	423,931.22

注释34. 现金流量表附注

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	449,968.94	187,962.34
政府补助	106,215.00	155,825.62
往来及其他	1,779.38	1,993.15
合计	557,963.32	345,781.11

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
期间费用	2,101,185.16	3,447,951.33
往来及其他	865.00	---
合计	2,102,050.16	3,447,951.33

注释35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-633,820.68	6,797,538.58
加：信用减值损失	843,014.59	588,028.68
资产减值准备	59,515.70	253,318.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	903,405.12	1,046,024.89
使用权资产折旧	---	---
无形资产摊销	63,073.64	88,318.94
长期待摊费用摊销	42,574.20	42,574.20
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）	3,771.03	15,289.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	---	33,626.43

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	-362,819.00	-1,625,816.96
投资损失（收益以“-”号填列）	---	---
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	410,953.08	-242,559.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	---	---
存货的减少（增加以“-”号填列）	504,277.65	2,569,501.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,127,768.22	12,870,852.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,847,428.55	3,078,126.82
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	-3,885,715.00	25,514,823.82
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
当期新增使用权资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	28,695,457.81	32,975,000.70
减：现金的期初余额	32,975,000.70	6,535,694.96
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	-4,279,542.89	26,439,305.74

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	28,695,457.81	32,975,000.70
其中：库存现金	11.94	11.94
可随时用于支付的银行存款	28,695,445.87	32,974,988.76
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	28,695,457.81	32,975,000.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释36. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	--	--	58,666.00

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	8,283.00	7.0827	58,666.00

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,419,930.83	1,835,634.01
材料、燃料和动力	1,060,397.12	1,619,060.46
折旧及长期费用摊销	160,356.01	160,356.00
其他	106,717.18	11,640.56
合计	2,747,401.14	3,626,691.03
其中：费用化研发支出	2,747,401.14	3,626,691.03
资本化研发支出	--	--

七、 合并范围的变更

- (一) 本报告期内无发生非同一控制下企业合并。
- (二) 本报告期内无发生同一控制下企业合并。
- (三) 本报告期内无发生反向购买。
- (四) 本报告期内无处置子公司。
- (五) 本报告期内无其他原因的合并范围变动。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
佛山市华宇兴通信设备有限公司	佛山市	中国佛山市	制造业	100.00	---	投资设立

九、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 0.00 元。

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2023 年测量管理体系 3A 认证项目扶持金	其他收益	60,000.00	---	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
佛山市科学技术局 高新补助	其他收益	---	129,144.00	与收益相关
社会保险资金支付 补贴款	其他收益	46,215.00	9,681.62	与收益相关
新能源汽车补贴	其他收益	---	17,000.00	与收益相关
合计		106,215.00	155,825.62	

十、与金融工具相关的风险披露

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

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

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

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

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

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对

于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

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

项目	账面余额	减值准备
应收账款	1,651,770.45	1,387,182.77
其他应收款	3,000.41	138.32
合计	1,654,770.86	1,387,321.09

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 100.00% (2022 年 12 月 31 日：84.90%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

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

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
应付账款	8,328,055.47	---	---	---	---	---	8,328,055.47
其他应付款	48,015.94	---	---	---	---	---	48,015.94
金融负债合计	8,376,071.41	---	---	---	---	---	8,376,071.41

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低

面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约来达到规避汇率风险的目的。

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

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

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
应收账款	8,283.00	8,283.00
小计	8,283.00	8,283.00

(2) 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。

本年度公司无利率互换安排。

(3) 价格风险

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

十一、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

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

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人系任光升和李振莲夫妇，合计持有公司 78.57% 股权。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 关联方交易

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

2. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
任光升	转让其他权益工具	---	60,000.00
合计		---	60,000.00

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,123,292.74	1,388,252.304

4. 关联方应收应付款项

本期不存在关联方应收应付款项。

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

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

十五、 其他重要事项说明

(一) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业

续：

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产通讯天线，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	108,788.25	2,475,967.35
1—2 年	73,688.39	1,282,895.10
2—3 年	1,076,953.49	1,286,088.52
3—4 年	1,112,906.87	1,230,484.30
4—5 年	1,212,764.30	740,469.23
5 年以上	788,649.23	48,180.00
小计	4,373,750.53	7,064,084.50
减：坏账准备	1,387,182.77	1,405,004.67
合计	2,986,567.76	5,659,079.83

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,748,428.38	85.70	1,026,448.30	27.38	2,721,980.08
按组合计提坏账准备	625,322.15	14.30	360,734.47	57.69	264,587.68
其中：账龄组合	625,322.15	14.30	360,734.47	57.69	264,587.68
合计	4,373,750.53	100.00	1,387,182.77	31.72	2,986,567.76

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,747,339.38	53.05	1,026,448.30	27.39	2,720,891.08
按组合计提坏账准备	3,316,745.12	46.95	378,556.37	11.41	2,938,188.75
其中：账龄组合	3,316,745.12	46.95	378,556.37	11.41	2,938,188.75
合计	7,064,084.50	100.00	1,405,004.67	19.89	5,659,079.83

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
邦讯技术股份有限公司	1,026,448.30	1,026,448.30	100.00	预期无法收回
佛山市华宇兴通信设备有限公司	2,721,980.08	---	---	子公司
合计	3,748,428.38	1,026,448.30	---	---

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	107,699.05	2,746.33	2.55
1-2年	---	---	---
2-3年	517,623.10	357,988.14	69.16
3年以上	---	---	---
合计	625,322.15	360,734.47	57.69

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,026,448.30	---	---	---	---	1,026,448.30
按组合计提坏账准备	378,556.37	---	17,821.90	---	---	360,734.47
其中：账龄组合	378,556.37	---	17,821.90	---	---	360,734.47
合计	1,405,004.67	---	17,821.90	---	---	1,387,182.77

6. 本报告期无核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	2,721,980.08	62.23	---
第二名	1,026,448.30	23.47	1,026,448.30

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第三名	517,623.10	11.83	357,988.14
第四名	58,666.00	1.34	1,495.98
第五名	25,116.00	0.57	640.46
合计	4,349,833.48	99.44	1,386,572.88

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,000.41	26,363.52
1-2年	---	---
2-3年	---	---
3年以上	---	---
小计	3,000.41	26,363.52
减：坏账准备	138.32	1,215.36
合计	2,862.09	25,148.16

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂付款项	---	23,218.52
代扣款项	3,000.41	3,145.00
合计	3,000.41	26,363.52

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,000.41	138.32	2,862.09	26,363.52	1,215.36	25,148.16
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	3,000.41	138.32	2,862.09	26,363.52	1,215.36	25,148.16

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	3,000.41	100.00	138.32	4.61	2,862.09
其中：账龄组合	3,000.41	100.00	138.32	4.61	2,862.09
合计	3,000.41	100.00	138.32	4.61	2,862.09

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	26,363.52	100.00	1,215.36	4.61	25,148.16
其中：账龄组合	26,363.52	100.00	1,215.36	4.61	25,148.16
合计	26,363.52	100.00	1,215.36	4.61	25,148.16

5. 本期无单项计提坏账准备的其他应收款。

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,000.41	138.32	4.61
合计	3,000.41	138.32	4.61

7. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,215.36	---	---	1,215.36
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	1,077.04	---	---	1,077.04

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	138.32	---	---	138.32

8. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1,215.36	---	1,077.04	---	---	138.32
其中：账龄组合	1,215.36	---	1,077.04	---	---	138.32
合计	1,215.36	---	1,077.04	---	---	138.32

9. 本期无实际核销的其他应收款。

10. 按欠款方归集的期末其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
住房公积金	代扣款项	3,000.41	1 年以内	100.00	138.32
合计	---	3,000.41	---	100.00	138.32

11. 涉及政府补助的其他应收款

本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

12. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

13. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000.00	---	100,000.00	100,000.00	---	100,000.00
合计	100,000.00	---	100,000.00	100,000.00	---	100,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
佛山市华宇兴通信设备有限公司	100,000.00	100,000.00	--	--	100,000.00	--	--
合计	100,000.00	100,000.00	--	--	100,000.00	--	--

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,877,678.97	17,510,965.50	54,046,520.84	39,263,839.18
其他业务	375,141.74	3,077.94	365,888.77	781,367.36
合计	24,252,820.71	17,514,043.44	54,412,409.61	40,045,206.54

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
通讯天线	23,877,678.97	54,046,520.84
材料销售	46,187.61	80,530.97
二、按经营地区分类		
境内	2,065,514.55	2,584,799.01
境外	21,858,352.03	51,542,252.80
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	23,923,866.58	54,127,051.81
合计	23,923,866.58	54,127,051.81

注：营业收入合计金额与 合同产生的收入情况合计金额差额为租赁收入。

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,771.03	--
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	106,215.00	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,256.72	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,668.95	--
减：所得税影响额	14,978.43	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
合计	84,877.77	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	-2.17%	-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	-2.46%	-0.03	-0.03

广东盛华德通讯科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月三十日

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. 会计政策变更
(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。
(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响 2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无影响。
2. 会计估计变更 本报告期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	-3,771.03
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	106,215.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,256.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,668.95
非经常性损益合计	9,9856.20
减：所得税影响数	14,978.43
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	84,877.77

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用