

证券代码：833839

证券简称：天波信息

主办券商：民生证券

广东天波信息技术股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2021、2022、2023 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	注释 1	91,985,468.47	90,631,269.38	224,176,992.87
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	注释 2	88,641,220.15	148,403,374.80	
衍生金融资产				
应收票据	注释 3	2,550,808.19	2,559,840.73	418,695.00
应收账款	注释 4	188,273,237.83	167,837,297.30	200,348,216.77
应收款项融资	注释 5	1,798,901.00	2,105,435.00	87,231.12
预付款项	注释 6	13,979,540.24	10,564,568.28	5,902,006.82
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 7	9,398,094.39	4,857,319.80	6,086,428.14
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	注释 8	256,446,146.70	163,459,957.79	171,323,152.61
合同资产	注释 9	8,067,599.98	6,212,319.53	10,768,361.76
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 10	2,929,395.83	2,849,516.64	3,110,663.01
流动资产合计		664,070,412.78	599,480,899.25	622,221,748.10
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	注释 11	11,962,046.56	10,968,832.12	9,975,617.68
固定资产	注释 12	10,066,142.36	9,864,160.72	7,817,122.69
在建工程	注释 13	3,423,437.50	22,139,382.05	73,963,251.35
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释 14	16,018,761.11	11,949,468.52	7,944,171.09
无形资产	注释 15	12,845,773.87	13,979,946.34	12,235,093.07
开发支出				
商誉	注释 16			
长期待摊费用	注释 17	3,285,730.51	2,843,006.05	1,681,123.58
递延所得税资产	注释 18	5,602,365.00	11,430,217.65	14,093,294.51
其他非流动资产	注释 19	1,839,202.00	866,000.00	866,000.00
非流动资产合计		65,043,458.91	84,041,013.45	128,575,673.97
资产总计		729,113,871.69	683,521,912.70	750,797,422.07
流动负债：				
短期借款	注释 20	3,278,667.66	30,030,250.00	
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	注释 21	134,324,967.00	87,040,828.00	135,753,134.00
应付账款	注释 22	140,094,781.75	105,975,566.10	102,506,612.27
预收款项				
合同负债	注释 23	33,477,164.99	32,011,303.15	29,548,963.22
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 24	16,844,926.89	14,054,561.90	13,262,400.77
应交税费	注释 25	9,111,370.66	4,016,071.33	5,703,366.46
其他应付款	注释 26	9,553,788.90	16,470,208.40	18,577,978.04
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	注释 27	4,734,194.99	4,438,768.73	5,966,328.85
其他流动负债	注释 28	2,189,297.44	3,742,708.51	874,225.64
流动负债合计		353,609,160.28	297,780,266.12	312,193,009.25
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	注释 29	20,881,767.00	23,250,000.00	46,996,500.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释 30	13,585,271.21	9,727,264.76	5,186,536.05
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释 31	86,166.71	64,166.75	42,166.79
递延所得税负债	注释 18	11,868.89	8,825.60	
其他非流动负债				
非流动负债合计		34,565,073.81	33,050,257.11	52,225,202.84
负债合计		388,174,234.09	330,830,523.23	364,418,212.09
所有者权益（或股东权益）：				
股本	注释 32	86,230,000.00	86,230,000.00	90,140,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释 33	15,697,391.57	15,697,391.57	27,781,127.32
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释 34	35,740,052.41	35,990,003.59	40,106,176.99
一般风险准备				
未分配利润	注释 35	191,218,084.73	204,893,493.41	228,351,905.67

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		328,885,528.71	342,810,888.57	386,379,209.98
少数股东权益		12,054,108.89	9,880,500.90	
所有者权益（或股东权益）合计		340,939,637.60	352,691,389.47	386,379,209.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		729,113,871.69	683,521,912.70	750,797,422.07

法定代表人：何枝铭 主管会计工作负责人：田国平 会计机构负责人：黄意

母公司资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		89,445,123.98	89,804,540.81	223,903,489.53
交易性金融资产		68,593,744.59	129,918,072.42	
衍生金融资产				
应收票据		2,366,596.66	2,559,840.73	418,695.00
应收账款	注释 1	173,356,473.56	167,208,885.79	200,348,216.77
应收款项融资		1,798,901.00	2,105,435.00	87,231.12
预付款项		9,653,238.54	10,671,847.05	5,902,006.82
其他应收款	注释 2	7,484,848.12	5,440,521.22	7,135,988.10
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货		217,483,695.43	162,202,133.96	171,735,316.48
合同资产		8,067,599.98	6,212,319.53	10,768,361.76
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,912,874.76	2,849,516.64	3,110,663.01
流动资产合计		581,163,096.62	578,973,113.15	623,409,968.59
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释 3	12,885,000.00	3,001,856.56	171,499.61
其他权益工具投资				

其他非流动金融资产				
投资性房地产		11,962,046.56	10,968,832.12	9,975,617.68
固定资产		9,765,812.62	9,796,179.11	7,814,175.57
在建工程		3,423,437.50	22,139,382.05	73,963,251.35
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		14,268,988.30	11,835,252.66	7,944,171.09
无形资产		12,844,235.93	13,979,946.34	12,235,093.07
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,589,520.05	2,429,266.29	1,681,123.58
递延所得税资产		5,307,922.89	11,240,889.71	14,031,469.93
其他非流动资产			866,000.00	866,000.00
非流动资产合计		73,046,963.85	86,257,604.84	128,682,401.88
资产总计		654,210,060.47	665,230,717.99	752,092,370.47
流动负债：				
短期借款			30,030,250.00	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		134,324,967.00	87,040,828.00	135,753,134.00
应付账款		98,929,317.53	105,900,394.81	102,506,612.27
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付职工薪酬		15,209,152.70	13,751,707.19	13,249,475.21
应交税费		4,267,148.63	3,779,915.61	5,695,228.30
其他应付款		6,683,095.97	16,470,160.76	18,577,923.36
其中：应付利息				
应付股利				
合同负债		32,678,954.72	31,542,435.40	29,548,963.22
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		3,551,641.48	4,302,021.88	5,966,328.85
其他流动负债		3,862,697.77	3,681,755.70	874,225.64
流动负债合计		299,506,975.80	296,499,469.35	312,171,890.85
非流动负债：				
长期借款			23,250,000.00	46,996,500.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		12,803,612.60	9,727,264.76	5,186,536.05
长期应付款				

长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		86,166.71	64,166.75	42,166.79
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		12,889,779.31	33,041,431.51	52,225,202.84
负债合计		312,396,755.11	329,540,900.86	364,397,093.69
所有者权益（或股东权益）：				
股本		86,230,000.00	86,230,000.00	90,140,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		15,673,601.69	15,673,601.69	27,781,127.32
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		36,099,736.13	36,349,687.31	40,465,860.71
一般风险准备				
未分配利润		203,809,967.54	197,436,528.13	229,308,288.75
所有者权益（或股东权益）合计		341,813,305.36	335,689,817.13	387,695,276.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		654,210,060.47	665,230,717.99	752,092,370.47

合并利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年	2022 年	2023 年
一、营业总收入		699,228,948.22	625,719,913.80	629,030,666.57
其中：营业收入	注释 36	699,228,948.22	625,719,913.80	629,030,666.57
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		666,064,468.16	627,832,380.19	601,553,254.61
其中：营业成本	注释 36	504,821,221.89	455,562,193.15	442,668,873.58
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 37	2,705,300.48	2,140,989.24	1,987,042.67
销售费用	注释 38	58,784,334.39	68,927,135.91	71,499,930.25
管理费用	注释 39	35,458,767.51	34,855,023.44	34,378,018.90
研发费用	注释 40	61,513,113.42	60,931,449.58	51,912,931.31
财务费用	注释 41	2,781,730.47	5,415,588.87	-893,542.10
其中：利息费用		2,163,058.11	1,757,891.76	1,286,907.24
利息收入		792,595.36	665,898.12	2,825,152.33
加：其他收益	注释 42	11,455,184.66	7,498,194.82	8,182,657.49
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 43	2,191,134.44	14,274,241.79	-79,462.48
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）	注释 44	141,220.15	-187,845.35	46,625.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 45	-7,238,432.63	-2,964,243.79	-2,172,686.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 46	943,146.93	-1,797,648.37	-5,137,672.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 47		-45,607.53	10,111.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,656,733.61	14,664,625.18	28,326,985.72
加：营业外收入	注释 48	37,028.04	42,319.69	27,788.71
减：营业外支出	注释 49	191,155.90	167,280.56	304,526.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,502,605.75	14,539,664.31	28,050,248.12
减：所得税费用	注释 50	559,553.94	-5,835,087.56	-2,671,902.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,943,051.81	20,374,751.87	30,722,150.58
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）		39,943,051.81	20,374,751.87	30,722,150.58
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）		-1,486,068.76	-2,173,607.99	-2,026,235.08
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		41,429,120.57	22,548,359.86	32,748,385.66
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		39,943,051.81	20,374,751.87	30,722,150.58
（一）归属于母公司所有者		41,429,120.57	22,548,359.86	32,748,385.66

的综合收益总额				
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,486,068.76	-2,173,607.99	-2,026,235.08
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.4804	0.2615	0.3769
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4804	0.2615	0.3769

法定代表人：何枝铭 主管会计工作负责人：田国平 会计机构负责人：黄意

母公司利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年	2022 年	2023 年
一、营业收入	注释 4	668,488,153.87	618,018,195.55	627,869,357.28
减：营业成本	注释 4	486,415,569.16	452,947,443.78	442,417,401.06
税金及附加		2,388,116.53	1,989,393.76	1,980,640.39
销售费用		53,833,576.00	67,258,068.66	71,480,531.06
管理费用		27,886,981.58	31,564,378.60	30,867,196.86
研发费用		51,290,191.34	56,223,147.85	51,324,730.79
财务费用		1,659,664.89	5,009,877.76	-984,570.24
其中：利息费用		1,037,707.57	1,401,124.77	1,285,846.09
利息收入		766,732.17	663,220.42	2,824,131.87
加：其他收益		10,480,625.55	7,398,838.13	8,180,458.67
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	1,673,382.29	-8,990,007.17	5,828,592.45
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）		93,744.59	-175,672.17	81,927.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,625,190.46	-2,946,764.93	-2,269,987.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		539,300.83	-1,572,990.58	-4,119,100.00
资产处置收益（损失			-45,607.53	10,111.58

以“-”号填列)				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,175,917.17	-3,306,319.11	38,495,430.64
加：营业外收入		32,050.08	40,144.62	27,788.71
减：营业外支出		183,080.14	167,280.56	152,065.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,024,887.11	-3,433,455.05	38,371,153.80
减：所得税费用		642,836.39	-5,932,966.82	-2,790,580.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,382,050.72	2,499,511.77	41,161,734.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,382,050.72	2,499,511.77	41,161,734.02
（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		51,382,050.72	2,499,511.77	41,161,734.02
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元				

/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

合并现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年	2022 年	2023 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		763,440,924.31	709,760,407.53	718,396,386.55
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		38,166,955.05	15,969,713.76	33,417,364.43
收到其他与经营活动有关的现金	注释 51	23,753,514.59	14,671,615.00	18,583,631.78
经营活动现金流入小计		825,361,393.95	740,401,736.29	770,397,382.76
购买商品、接受劳务支付的现金		689,866,873.88	509,402,880.72	551,311,838.92
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		104,308,100.37	115,867,245.02	106,481,269.83
支付的各项税费		23,440,431.12	14,138,188.40	11,315,895.75
支付其他与经营活动有关的现金	注释 51	61,998,257.48	60,919,135.04	54,181,256.07
经营活动现金流出小计		879,613,662.85	700,327,449.18	723,290,260.57
经营活动产生的现金流量净额		-54,252,268.90	40,074,287.11	47,107,122.19
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		422,500,000.00	108,150,000.00	148,450,000.00
取得投资收益收到的现金		3,001,699.73	841,716.39	867,378.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,134.19	14,780.00	450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			384,320.96	
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		425,504,833.92	109,390,817.35	149,317,828.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,182,807.12	17,423,168.70	54,842,594.00
投资支付的现金		293,500,000.00	168,100,000.00	
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	注释 51			1,358,044.05
投资活动现金流出小计		301,682,807.12	185,523,168.70	56,200,638.05
投资活动产生的现金流量净额		123,822,026.80	-76,132,351.35	93,117,190.22
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				15,997,609.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		28,691,500.00	55,400,000.00	43,050,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 51	94,049,601.33	80,662,096.60	64,417,681.10
筹资活动现金流入小计		122,741,101.33	136,062,096.60	123,465,290.10

偿还债务支付的现金		72,951,452.41	2,514,660.73	47,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,354,443.28	9,647,586.12	5,907,802.66
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	注释 51	106,245,971.74	67,602,239.03	100,407,669.57
筹资活动现金流出小计		192,551,867.43	79,764,485.88	154,265,472.23
筹资活动产生的现金流量净额		-69,810,766.10	56,297,610.72	-30,800,182.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-811,194.17	-2,487,499.82	681,580.61
五、现金及现金等价物净增加额		-1,052,202.37	17,752,046.66	110,105,710.89
加：期初现金及现金等价物余额		46,459,715.94	45,407,513.57	63,159,560.23
六、期末现金及现金等价物余额		45,407,513.57	63,159,560.23	173,265,271.12

法定代表人：何枝铭 主管会计工作负责人：田国平 会计机构负责人：黄意
母公司现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年	2022 年	2023 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		714,605,166.50	692,798,314.60	716,832,950.24
收到的税费返还		37,942,062.19	15,874,008.80	33,416,083.14
收到其他与经营活动有关的现金		19,298,125.64	14,235,332.43	18,479,123.35
经营活动现金流入小计		771,845,354.33	722,907,655.83	768,728,156.73
购买商品、接受劳务支付的现金		651,354,767.35	506,121,202.65	550,938,440.79
支付给职工以及为职工支付的现金		89,616,852.68	110,581,531.36	103,507,469.46
支付的各项税费		20,956,801.04	12,955,461.16	11,039,551.84
支付其他与经营活动有关的现金		49,244,629.90	51,108,392.13	53,529,195.73
经营活动现金流出小计		811,173,050.97	680,766,587.30	719,014,657.82
经营活动产生的现金流量净额		-39,327,696.64	42,141,068.53	49,713,498.91
二、投资活动产生的现金流				

量：				
收回投资收到的现金		380,500,000.00	88,500,000.00	130,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,471,098.58	419,392.83	684,417.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,134.19	14,780.00	450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			590,600.00	8,029,175.11
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		382,974,232.77	89,524,772.83	138,714,042.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,182,807.12	17,423,168.70	54,842,594.00
投资支付的现金		249,000,000.00	150,116,856.56	54,643.05
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		257,182,807.12	167,540,025.26	54,897,237.05
投资活动产生的现金流量净额		125,791,425.65	-78,015,252.43	83,816,805.40
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				15,997,609.00
取得借款收到的现金			53,400,000.00	43,050,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		94,049,601.33	80,662,096.60	64,417,681.10
筹资活动现金流入小计		94,049,601.33	134,062,096.60	123,465,290.10
偿还债务支付的现金		60,000,000.00		47,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,371,144.46	9,309,462.49	5,907,802.66
支付其他与筹资活动有关的现金		105,015,646.11	66,937,445.35	93,246,344.27
筹资活动现金流出小计		177,386,790.57	76,246,907.84	147,104,146.93
筹资活动产生的现金流量净额		-83,337,189.24	57,815,188.76	-23,638,856.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-811,011.75	-2,475,342.28	767,488.64
五、现金及现金等价物净增加额		2,315,528.02	19,465,662.58	110,658,936.12
加：期初现金及现金等价物余额		40,551,641.06	42,867,169.08	62,332,831.66

六、期末现金及现金等价物余额		42,867,169.08	62,332,831.66	172,991,767.78
----------------	--	---------------	---------------	----------------

3.对所有者（或股东）的分配											-12,072,200.00		-12,072,200.00
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	86,230,000.00				15,697,391.57				35,740,052.41		191,218,084.73	12,054,108.89	340,939,637.60

单位：元

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	86,230,000.00				15,697,391.57				35,740,052.41		191,218,084.73	12,054,108.89	340,939,637.60
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	86,230,000.00				15,697,391.57				35,740,052.41		191,218,084.73	12,054,108.89	340,939,637.60
三、本期增减变动金额（减少以									249,951.18		13,675,408.68	-2,173,607.99	11,751,751.87

二、本年期初余额	86,230,000.00				15,673,601.69				36,099,736.13		203,809,967.54	341,813,305.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									249,951.18		-6,373,439.41	-6,123,488.23
（一）综合收益总额											2,499,511.77	2,499,511.77
（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									249,951.18		-8,872,951.18	-8,623,000.00
1.提取盈余公积									249,951.18		-249,951.18	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-8,623,000.00	-8,623,000.00
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、本期末余额	86,230,000.00				15,673,601.69				36,349,687.31		197,436,528.13	335,689,817.13

1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	90,140,000.00				27,781,127.32				40,465,860.71		229,308,288.75	387,695,276.78

（二）更正后的财务报表附注

广东天波信息技术股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2021-2022 年财务报表和附注

一、 公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东天波信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为南海市桂城天波通信科技有限公司（以下简称“天波有限”），于 1999 年 6 月 2 日经南海市工商行政管理局核准公司设立并核发注册号为“4406822000317”的《企业法人营业执照》，2009 年 4 月 29 日，天波有限召开股东会，同意以发起设立的方式，将天波有限整体变更为股份有限公司，原公司登记在册的股东作为股份有限公司的发起人。2009 年 9 月 24 日，广东省人民政府国有资产监督管理委员会出具“粤国资函[2009]614 号”《关于广东天波信息技术股份有限公司（筹）国有股权管理方案的批复》，同意公司国有股权管理方案。公司股本总额为 4,000 万股，其中佛山市科海创业投资有限公司（SS）持有 705.36 万股，占总股本的 17.634%，股权性质为国有股。2009 年 10 月 19 日，广东省佛山市工商行政管理局向公司核发了注册号为“440682000029133”的《企业法人营业执照》，公司于 2015 年 9 月 25 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91440600712334236Q 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 86,230,000 股，注册资本为 8,623.00 万元，注册地址：佛山市南海区桂城街道深海路 17 号瀚天科技城 A 区 5 号楼二楼 201、203 单元、五楼 502、504 单元，总部地址：佛山市南海区桂城街道深海路 17 号瀚天科技城 A 区 5 号楼五楼，母公司为佛山市天瀚投资有限公司，最终实际控制人为何枝铭。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：电子产品、通信系统设备（含固定和移动通信接入、传输、交换设备）、通信终端设备（含移动电话机、固定和移动通信产品）、金融终端机具、居民身份证阅读机具、智能机器人、安防设备的开发、生产、加工、销售、工程服务；第二类医疗器械的研发、生产、加工、销售；软件开发；软件设计；数据处理与存储服务；信息技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；物联网技术研发、物联网技术服务、物联网应用服务；电信业务销售代理；电信增值服务；互联网接入及相关服务；系统集成，计算机网络系统及电子信息传输系统工程的设计、安装；销售：通信电子产品，计算机及配件，电脑软件；研发、销售：电子商务；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司属计算机制造业中的其他计算机制造业。专业从事物联网智能终端及企业级网络设备物联网产品及其解决方案的研发、生产及销售，为中小企业客户提供安卓智能终端产品及信息化解决方案，满足行业用户互联网 O2O 应用需求。本公司的主要产品包括：物联网智能终端和企业级网络设备产品。

（三） 合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会于 2024 年 12 月 11 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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除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） 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。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

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。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（六） 合并财务报表的编制方法

1. 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。

2. 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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

安排划分为共同经营：

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

（八） 现金及现金等价物的确定标准

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

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率其他方法确定的即期汇率的近

似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的

所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，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。

(十一) 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)6. 金融工具减值。

本公司对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
银行承兑汇票组合	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	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，不计提预期信用损失
商业承兑汇票组合	本组合以出票人信用作为信用风险特征	按照应收账款连续账龄的原则计提信用减值准备或者单项计提信用减值准备

(十二) 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）6. 金融工具减值。

本公司对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	以账龄作为类似信用风险特征划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十三） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

（十四） 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）6. 金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为类似信用风险特征划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
特定款项组合	本组合为合并范围内关联方和无信用风险款项	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期计量坏账准备

（十五） 存货

1. 存货的分类

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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

(十六) 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)6. 金融工具减值。

(十七) 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(五)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。

(十八) 投资性房地产

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20.00	5.00	4.75

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十九） 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	20.00	5.00	4.75
生产及研发设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

（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） 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

（二十一） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

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	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

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。

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。

（二十二） 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。

（二十三） 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。

（二十四） 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。

（二十五） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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。

（二十六） 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。

（二十七） 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。

（二十八） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十九) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 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，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（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

具体收入确认的时点：

方式	收入确认时点
国内销售	需要安装验收：验收报告的日期
	不需要安装验收：货物移交时签收单的签收日期
出口销售	主要以 FOB 方式销售，本公司以出口报关并收到运输提单的日期为收入确认时点

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） 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。

（三十一） 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，相关判断依据说明详见本财务报表附注五、注释 31 递延收益。

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
采用净额法核算的政府补助类别	收取的政府财政贴息采用净额法

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。

(三十二) 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。

（三十三） 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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。

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋及建筑物
低价值资产租赁	无

本公司对除上述以外资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（二十）和（二十七）。

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。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	董事会	(1)
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	第五届董事会第十四次会议	(2)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	第五届董事会第十四次会议	(3)

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量 (注)	小计	
使用权资产	---	---	17,043,738.17	17,043,738.17	17,043,738.17
递延所得税资产	4,381,728.01	---	279,648.48	279,648.48	4,661,376.49
资产合计	667,799,898.30	---	17,323,386.66	17,323,386.66	685,123,284.96
租赁负债	---	---	15,005,030.77	15,005,030.77	15,005,030.77
一年内到期的非流动负债	---	---	4,156,646.52	4,156,646.52	4,156,646.52
负债合计	352,892,821.87	---	19,161,677.30	19,161,677.30	372,054,499.17
未分配利润	168,768,749.07	---	-1,769,379.84	-1,769,379.84	166,999,369.23
少数股东权益	13,609,088.45	---	-68,910.80	-68,910.80	13,540,177.65
所有者权益合计	314,907,076.43	---	-1,838,290.64	-1,838,290.64	313,068,785.79

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

本公司于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债人民币 15,005,030.77 元、一年内到期的非流动负债人民币 4,156,646.52 元、使用权资产人民币 17,043,738.17 元。对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

（2） 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（3） 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
为更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，结合公司业务部门对客户的信用期限以及公司多年应收款项的回款及坏账核销情况，不同客户应收款项账龄坏账风险幅度存在差异及信用风险特征，并在参考部分同行业公司的应收款项坏账准备计提比例后，以当前信息和前瞻性信息将一年以内的估计参数从 8%调整为 6%。本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不需追溯调整，不会对以前年度财务状况和经营成果产生影响，本次会计估计变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整。本次会计估计变更符合《企业会计准则》等相关法律、法规规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况。此次变更不存在损害公司及所有股东利益的情形。	董事会	2021 年 7 月 1 日	(1)

会计估计变更说明：

(1) 公司自 2021 年 7 月 1 日起变更应收账款中账龄期限一年以内的预期信用损失率的估计参数。公司基于 2021 年 12 月 31 日应收账款余额及账龄基础上进行测算，本次会计估计变更预计将导致公司 2021 年利润增加 351.08 万元。

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	13%
	基础电信、不动产租赁服务	9%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	5%或 3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%
土地使用税	土地面积	5 元/每平方米或 8 元/每平方米

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东天波信息技术股份有限公司	15%
广州威谱通信设备有限公司	25%
广东天波教育科技有限公司	15%
天波信息科技（香港）有限公司	8.25%、16.50%
Telepower Technology Lanka (PVT) LTD	14%
Telepower Technology (America) Limited	21%
Telepower Technology (Nigeria) Limited	30%

(二) 税收优惠政策及依据

1、增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司享有进出口经营权（《对外贸易经营者备案登记表》编号：04776691）。公司出口货物增值税享受“免、抵、退”政策，根据财税〔2009〕88号《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》，公司部分产品的出口退税率自2009年6月1日起提高到17%；根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）规定，原适用17%税率且出口退税率为17%的出口货物，出口退税率调整至16%。2019年3月20日《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局 海关总署公告2019年第39号）原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务，出口退税率调整为13%。2019年6月30日前（含2019年4月1日前），纳税人出口前款所涉货物劳务、发生前款所涉跨境应税行为，适用增值税免抵退税办法的，执行调整前的出口退税率，在计算免抵退税时，适用税率低于出口退税率的，适用税率与出口退税率之差视为零参与免抵退税计算。

2、所得税税收优惠

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2021年4月13日以粤科函高字〔2021〕317号认定本公司通过高新技术企业。根据上述规定，本公司2020至2022年度企业所得税税率为15%。

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号认定原子公司广东天波教育科技有限公司通过高新技术企业。根据上述规定，广东天波教育科技有限公司2021至2023年度企业所得税税率为15%。

（三） 其他说明

1. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴，独立董事津贴个人所得税由本公司代扣代缴。

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，期初余额均为2021年12月31日，期末余额均为2022年12月31日。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,502.33	28,467.51
银行存款	63,061,577.71	45,370,677.86
其他货币资金	27,537,189.34	46,586,323.10
合计	90,631,269.38	91,985,468.47
其中：存放在境外的款项总额	195,462.65	38,913.84

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	26,112,248.40	43,044,020.50
贷款保证金	---	300,000.00
保函保证金	1,359,460.75	3,233,934.40
合计	27,471,709.15	46,577,954.90

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	148,403,374.80	88,641,220.15
其中：理财产品	148,403,374.80	88,641,220.15
合计	148,403,374.80	88,641,220.15

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,559,840.73	2,550,808.19
商业承兑汇票	---	---
合计	2,559,840.73	2,550,808.19

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的 应收票据	2,559,840.73	100.00	---	---	2,559,840.73
其中：银行承兑汇票	2,559,840.73	100.00	---	---	2,559,840.73
商业承兑汇票	---	---	---	---	---
合计	2,559,840.73	100.00	---	---	2,559,840.73

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,550,808.19	100.00	---	---	2,550,808.19
其中：银行承兑汇票	2,550,808.19	100.00	---	---	2,550,808.19
商业承兑汇票	---	---	---	---	---
合计	2,550,808.19	100.00	---	---	2,550,808.19

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	2,559,840.73	---	---
商业承兑汇票	---	---	---
合计	2,559,840.73	---	---

续：

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	2,550,808.19	---	---
商业承兑汇票	---	---	---
合计	2,550,808.19	---	---

4. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	2,388,147.25
商业承兑汇票	---	---
合计	---	2,388,147.25

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	146,411,088.29	179,921,069.45
1—2 年	31,961,453.76	18,569,112.47
2—3 年	3,875,078.12	4,659,814.82
3—4 年	2,788,572.86	3,234,857.03
4 年以上	2,397,739.95	1,516,984.34
小计	187,433,932.98	207,901,838.11

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	19,596,635.68	19,628,600.28
合计	167,837,297.30	188,273,237.83

2. 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 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	1,215,196.24	0.65	1,215,196.24	100.00	--
按组合计提预期信用损失的 应收账款	186,218,736.74	99.35	18,381,439.44	9.87	167,837,297.30
其中：账龄组合	186,218,736.74	99.35	18,381,439.44	9.87	167,837,297.30
合计	187,433,932.98	100.00	19,596,635.68	10.46	167,837,297.30

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	1,187,485.49	0.57	1,187,485.49	100.00	--
按组合计提预期信用损失的 应收账款	206,714,352.62	99.43	18,441,114.79	8.92	188,273,237.83
其中：账龄组合	206,714,352.62	99.43	18,441,114.79	8.92	188,273,237.83
合计	207,901,838.11	100.00	19,628,600.28	9.44	188,273,237.83

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Serendib Consultants Inc.	1,183,331.24	1,183,331.24	100.00	预计无法收回
其他	31,865.00	31,865.00	100.00	预计无法收回
合计	1,215,196.24	1,215,196.24	100.00	---

续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Serendib Consultants Inc.	1,083,273.26	1,083,273.26	100.00	预计无法收回
其他	104,212.23	104,212.23	100.00	预计无法收回
合计	1,187,485.49	1,187,485.49	100.00	---

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（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	146,283,386.52	10,157,740.54	6.94
1—2年	31,961,453.76	4,656,349.31	14.57
2—3年	3,875,078.12	1,042,488.46	26.90
3—4年	2,055,716.96	957,340.09	46.57
4年以上	2,043,101.38	1,567,521.04	76.72
合计	186,218,736.74	18,381,439.44	9.87

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	179,918,066.08	12,406,600.36	6.90
1—2年	18,566,030.61	2,517,651.40	13.56
2—3年	3,955,338.92	865,037.87	21.87
3—4年	2,854,012.67	1,442,699.70	50.55
4年以上	1,420,904.34	1,209,125.45	85.10
合计	206,714,352.62	18,441,114.79	8.92

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	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,187,485.49	131,792.98	1,700.00	2,910.00	99,472.23	1,215,196.24
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,441,114.79	2,743,601.02	---	583,049.95	2,220,226.42	18,381,439.44
其中：账龄组合	18,441,114.79	2,743,601.02	---	583,049.95	2,220,226.42	18,381,439.44
合计	19,628,600.28	2,875,394.00	1,700.00	585,959.95	2,319,698.65	19,596,635.68

应收账款其他变动说明：

本期其他变动为处置广东天波教育科技有限公司减少的应收账款坏账准备。

6. 本报告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	585,959.95

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	37,498,016.42	20.01	4,797,897.30
第二名	29,840,934.38	15.92	3,218,588.83
第三名	19,392,954.90	10.35	1,346,623.21
第四名	14,526,090.87	7.75	1,009,768.75

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
第五名	12,206,484.10	6.51	847,603.42
合计	113,464,480.67	60.54	11,220,481.51

续：

单位名称	期初余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	62,053,551.77	29.85	5,504,997.51
第二名	53,440,042.24	25.70	3,988,942.72
第三名	18,068,146.45	8.69	1,221,406.70
第四名	11,424,387.59	5.50	772,288.60
第五名	6,063,834.56	2.92	778,961.47
合计	151,049,962.61	72.65	12,266,597.00

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本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5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,105,435.00	1,798,901.00
其中：银行承兑汇票	2,105,435.00	1,798,901.00
商业承兑汇票	---	---
合计	2,105,435.00	1,798,901.00

1. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,180,737.27	---
商业承兑汇票	---	---
合计	2,180,737.27	---

续：

项目	期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,577,631.74	---
商业承兑汇票	---	---
合计	3,577,631.74	---

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,369,030.85	98.15	12,806,957.64	91.61
1至2年	144,551.73	1.37	1,026,063.98	7.34
2至3年	33,287.44	0.31	146,518.62	1.05
3年以上	17,698.26	0.17	---	---
合计	10,564,568.28	100.00	13,979,540.24	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	5,893,224.41	55.78
期初余额前五名预付款项汇总	9,002,641.10	64.40

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,857,319.80	9,398,094.39
合计	4,857,319.80	9,398,094.39

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,814,710.96	5,325,895.62
1—2年	827,829.44	2,552,918.49
2—3年	579,508.38	2,667,067.53
3—4年	1,038,211.46	1,006,605.99
4年以上	1,054,531.85	953,473.09
小计	7,314,792.09	12,505,960.72
减：坏账准备	2,457,472.29	3,107,866.33
合计	4,857,319.80	9,398,094.39

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	4,520,865.70	7,045,352.32
备用金	118,477.12	575,255.43
预付费用的款	2,675,449.27	4,885,352.97
合计	7,314,792.09	12,505,960.72

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	3,814,710.96	205,834.74	3,608,876.22	5,325,895.62	177,688.54	5,148,207.08
第二阶段	827,829.44	157,827.78	670,001.66	1,924,286.27	168,586.86	1,755,699.41
第三阶段	2,672,251.69	2,093,809.77	578,441.92	5,255,778.83	2,761,590.93	2,494,187.90
合计	7,314,792.09	2,457,472.29	4,857,319.80	12,505,960.72	3,107,866.33	9,398,094.39

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,314,792.09	100.00	2,457,472.29	33.60	4,857,319.80
其中：账龄组合	7,314,792.09	100.00	2,457,472.29	33.60	4,857,319.80
特定款项组合	---	---	---	---	---
合计	7,314,792.09	100.00	2,457,472.29	33.60	4,857,319.80

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	678,632.22	5.43	678,632.22	100.00	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,827,328.50	94.57	2,429,234.11	20.54	9,398,094.39
其中：账龄组合	11,827,328.50	94.57	2,429,234.11	20.54	9,398,094.39
特定款项组合	---	---	---	---	---
合计	12,505,960.72	100.00	3,107,866.33	24.85	9,398,094.39

5. 本期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（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	3,814,710.96	205,834.74	5.40
1—2 年	827,829.44	157,827.78	19.07
2—3 年	579,508.38	125,767.69	21.70
3—4 年	1,038,211.46	913,510.23	87.99
4 年以上	1,054,531.85	1,054,531.85	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	7,314,792.09	2,457,472.29	33.60

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,325,895.62	177,688.54	3.34
1—2 年	1,924,286.27	168,586.86	8.76
2—3 年	2,667,067.53	528,380.11	19.81
3—4 年	1,006,605.99	666,787.11	66.24
4 年以上	903,473.09	887,791.49	98.26
合计	11,827,328.50	2,429,234.11	20.54

7. 其他应收款坏账准备计提情况

2022 年度：

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	177,688.54	168,586.86	2,761,590.93	3,107,866.33
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	-44,668.14	44,668.14	---	---
—转入第三阶段	---	-110,484.74	110,484.74	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	135,125.95	55,057.52	-99,633.68	90,549.79
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	62,311.61	-	678,632.22	740,943.83
期末余额	205,834.74	157,827.78	2,093,809.77	2,457,472.29

说明：本期其他变动为处置广东天波教育科技有限公司减少的其他应收款坏账准备。

2021 年度：

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	256,495.01	575,203.32	2,187,191.42	3,018,889.75
期初余额在本期	---	---	---	---

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段	-64,200.21	64,200.21	---	---
—转入第三阶段	---	-233,661.98	233,661.98	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	35,393.74	-237,154.69	577,175.63	375,414.68
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	50,000.00	---	236,438.10	286,438.10
其他变动	---	---	---	---
期末余额	177,688.54	168,586.86	2,761,590.93	3,107,866.33

8. 本报告期实际核销的其他应收款

2021 年度：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	286,438.10

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国移动通信集团	押金、保证金；预付费用款	1,509,184.70	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	20.63	1,023,890.18
广东瀚天投资发展有限公司	押金、保证金	1,239,243.47	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	16.94	439,450.64
中国电信集团有限公司	押金、保证金；预付费用款	382,547.25	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	5.23	186,833.08
中山大学	预付费用款	286,140.00	1 年以内	3.91	2,861.40
深圳市后浪互联网科技有限公司	预付费用款	211,128.64	1 年以内	2.89	2,111.29
合计	---	3,628,244.06	---	49.60	1,655,146.59

续：

单位名称	款项性质	期初余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国移动通信集团	押金、保证金；预付费用款	3,038,373.88	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	24.30	783,687.33

单位名称	款项性质	期初余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东瀚天投资发展有限公司	押金、保证金	938,923.05	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	7.51	750,170.17
张家港移欣通信科技有限公司	预付费用款	765,017.15	1 年以内	6.12	7,720.06
北京三快智能科技有限公司	押金、保证金	755,090.00	2-3 年	6.04	167,327.55
佛山市南海区桂城街道北约社区北约股份经济合作联合社	押金、保证金；预付费用款	482,684.57	1 年以内、1-2 年	3.86	16,342.25
合计	---	5,980,088.65	---	47.83	1,725,247.36

10. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款
11. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款
12. 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8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	53,957,830.67	6,313,078.28	47,644,752.39	90,546,925.34	5,690,715.27	84,856,210.07
半成品	21,552,752.14	3,888,117.43	17,664,634.71	23,741,797.25	3,098,030.09	20,643,767.16
产成品	48,027,726.17	2,877,391.89	45,150,334.28	66,821,247.61	2,150,256.11	64,670,991.50
委托加工物资	18,920,642.34	1,289,488.31	17,631,154.03	42,806,292.98	2,172,529.45	40,633,763.53
发出商品	28,048,040.78	1,095,948.30	26,952,092.48	37,543,247.77	1,052,876.17	36,490,371.60
在产品	8,898,215.62	481,225.72	8,416,989.90	10,062,730.95	911,688.11	9,151,042.84
合计	179,405,207.72	15,945,249.93	163,459,957.79	271,522,241.9	15,076,095.20	256,446,146.70

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

2022 年度：

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	5,690,715.27	971,471.52	---	140,249.26	---	208,859.25	6,313,078.28
半成品	3,098,030.09	790,087.34	---	---	---	---	3,888,117.43
产成品	2,150,256.11	1,408,692.81	---	391,770.57	---	289,786.46	2,877,391.89
在产品	911,688.11	-	---	430,462.39	---	---	481,225.72
发出商品	1,052,876.17	324,502.58	---	---	281,430.45	---	1,095,948.30
委托加工物资	2,172,529.45	---	---	800,671.85	---	82,369.29	1,289,488.31

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	
合计	15,076,095.20	3,494,754.25	---	1,763,154.07	281,430.45	581,015.00	15,945,249.93

存货跌价准备说明：

本期减少金额中其他为处置广东天波教育科技有限公司减少的存货跌价准备。

2021 年度：

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	5,350,567.14	340,148.13	---	---	---	---	5,690,715.27
半成品	4,130,621.13	---	---	1,032,591.04	---	---	3,098,030.09
产成品	4,194,512.75	---	---	2,044,256.64	---	---	2,150,256.11
在产品	750,518.23	161,169.88	---	---	---	---	911,688.11
发出商品	481,763.43	699,317.72	---	---	128,204.98	---	1,052,876.17
委托加工物资	828,514.41	1,344,015.04	---	---	---	---	2,172,529.45
合计	15,736,497.09	2,544,650.77	---	3,076,847.68	128,204.98	---	15,076,095.20

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	6,951,640.23	739,320.70	6,212,319.53	8,740,872.49	673,272.51	8,067,599.98
合计	6,951,640.23	739,320.70	6,212,319.53	8,740,872.49	673,272.51	8,067,599.98

2. 本期合同资产计提减值准备情况

2022 年度：

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
未到期的质保金	673,272.51	66,048.19	---	---	---	739,320.70
合计	673,272.51	66,048.19	---	---	---	739,320.70

2021 年度：

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
未到期的质保金	1,084,222.53	-410,950.02	---	---	---	673,272.51
合计	1,084,222.53	-410,950.02	---	---	---	673,272.51

注释10. 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
增值税留抵扣额	337,237.91	16,521.07
上市费用	1,698,113.20	2,912,874.76
预缴所得税	814,165.53	---
合计	2,849,516.64	2,929,395.83

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

2022 年度：

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值	---	---
1. 期初余额	20,900,976.52	20,900,976.52
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	20,900,976.52	20,900,976.52
二. 累计折旧（摊销）	---	---
1. 期初余额	8,938,929.96	8,938,929.96
2. 本期增加金额	993,214.44	993,214.44
本期计提	993,214.44	993,214.44
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	9,932,144.40	9,932,144.40
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	10,968,832.12	10,968,832.12
2. 期初账面价值	11,962,046.56	11,962,046.56

2021 年度：

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值	---	---
1. 期初余额	20,900,976.52	20,900,976.52
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	20,900,976.52	20,900,976.52
二. 累计折旧（摊销）	---	---
1. 期初余额	7,945,715.52	7,945,715.52

项目	房屋建筑物	合计
2. 本期增加金额	993,214.44	993,214.44
本期计提	993,214.44	993,214.44
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	8,938,929.96	8,938,929.96
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	11,962,046.56	11,962,046.56
2. 期初账面价值	12,955,261.00	12,955,261.00

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,864,160.72	10,066,142.36
固定资产清理	---	---
合计	9,864,160.72	10,066,142.36

（一）固定资产

1. 固定资产情况

2022 年度：

项目	生产及研发设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一. 账面原值	---	---	---	---
1. 期初余额	16,924,435.41	1,214,917.59	7,406,589.17	25,545,942.17
2. 本期增加金额	1,811,302.74	---	1,047,816.67	2,859,119.41
购置	1,811,302.74	---	1,047,816.67	2,859,119.41
3. 本期减少金额	1,151,270.83	---	1,301,273.31	2,452,544.14
处置或报废	906,054.69	---	477,290.50	1,383,345.19
处置子公司	245,216.14	---	823,982.81	1,069,198.95
4. 期末余额	17,584,467.32	1,214,917.59	7,153,132.53	25,952,517.44
二. 累计折旧	---	---	---	---
1. 期初余额	10,130,768.71	1,091,439.57	4,257,591.53	15,479,799.81
2. 本期增加金额	1,661,689.09	44,175.60	984,565.42	2,690,430.11
本期计提	1,661,689.09	44,175.60	984,565.42	2,690,430.11
3. 本期减少金额	1,009,362.11	---	1,072,511.09	2,081,873.20
处置或报废	808,714.34	---	453,425.97	1,262,140.31
处置子公司	200,647.77	---	619,085.12	819,732.89

项目	生产及研发设备	运输工具	办公及电子设备	合计
4. 期末余额	10,783,095.69	1,135,615.17	4,169,645.86	16,088,356.72
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	6,801,371.63	79,302.42	2,983,486.67	9,864,160.72
2. 期初账面价值	6,793,666.70	123,478.02	3,148,997.64	10,066,142.36

2021 年度：

项目	生产及研发设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一. 账面原值	---	---	---	---
1. 期初余额	15,231,414.95	1,214,917.59	6,602,766.71	23,049,099.25
2. 本期增加金额	2,371,331.90	---	1,064,914.60	3,436,246.50
购置	2,371,331.90	---	1,064,914.60	3,436,246.50
3. 本期减少金额	678,311.44	---	261,092.14	939,403.58
处置或报废	678,311.44	---	261,092.14	939,403.58
4. 期末余额	16,924,435.41	1,214,917.59	7,406,589.17	25,545,942.17
二. 累计折旧	---	---	---	---
1. 期初余额	8,971,479.65	1,047,263.97	3,512,669.18	13,531,412.80
2. 本期增加金额	1,800,408.89	44,175.60	983,535.24	2,828,119.73
本期计提	1,800,408.89	44,175.60	983,535.24	2,828,119.73
3. 本期减少金额	641,119.83	---	238,612.89	879,732.72
处置或报废	641,119.83	---	238,612.89	879,732.72
4. 期末余额	10,130,768.71	1,091,439.57	4,257,591.53	15,479,799.81
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	---	---	---	---
账面价值	---	---	---	---
1. 期末账面价值	6,793,666.70	123,478.02	3,148,997.64	10,066,142.36
2. 期初账面价值	6,259,935.30	167,653.62	3,090,097.53	9,517,686.45

2. 报告期末无暂时闲置的固定资产

3. 报告期末无通过经营租赁租出的固定资产

4. 报告期末无尚未办妥产权证书的固定资产

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天波信息总部大楼工程	22,139,382.05	---	22,139,382.05	3,423,437.50	---	3,423,437.50
合计	22,139,382.05	---	22,139,382.05	3,423,437.50	---	3,423,437.50

2. 重要在建工程项目本期变动情况

2022 年度：

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
天波信息总部大楼工程	3,423,437.50	18,715,944.55	---	---	22,139,382.05
合计	3,423,437.50	18,715,944.55	---	---	22,139,382.05

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
天波信息总部大楼工程	15,356.00	14.42	14.42	36,900.00	36,900.00	4.10	自筹
合计	15,356.00	14.42	14.42	36,900.00	36,900.00	4.10	

根据公司在佛山市南海区桂城街道经济促进局的 广东省企业投资项目备案证中，项目代码：2012-440605-04-01-876205，项目名称：广东天波信息技术股份有限公司总部大楼项目，项目总投资 53,517.48 万元，其中：土建投资 15,356.00 万元，设备及技术投资 36,752.30 万元，因此项目预算数 15,356.00 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，项目已投入 2,213.94 万元，工程投入占预算比例 14.42%，估计工程进度 14.42%。

2021 年度：

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
天波信息总部大楼工程	-	3,423,437.50	---	---	3,423,437.50
合计	-	3,423,437.50	---	---	3,423,437.50

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
天波信息总部大楼工程	15,356.00	2.23	2.23	---	---	---	自筹
合计	15,356.00	2.23	2.23	---	---	---	自筹

3. 本报告期不存在计提在建工程减值准备情况

注释14. 使用权资产

2022 年度：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	---	---
1. 期初余额	32,129,364.39	32,129,364.39
2. 本期增加金额	1,217,538.18	1,217,538.18
重分类	---	---
租赁	1,217,538.18	1,217,538.18
3. 本期减少金额	2,704,959.37	2,704,959.37
处置子公司	2,704,959.37	2,704,959.37
4. 期末余额	30,641,943.20	30,641,943.20
二、累计折旧	---	---
1. 期初余额	16,110,603.28	16,110,603.28
2. 本期增加金额	4,314,645.61	4,314,645.61
本期计提	4,314,645.61	4,314,645.61
3. 本期减少金额	1,732,774.21	1,732,774.21
处置子公司	1,732,774.21	1,732,774.21
4. 期末余额	18,692,474.68	18,692,474.68
三、减值准备	---	---
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
期末余额	---	---
四、账面价值	---	---
1. 期末余额	11,949,468.52	11,949,468.52
2. 期初余额	16,018,761.11	16,018,761.11

2021 年度：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	---	---
1.期初余额	28,814,928.97	28,814,928.97
2.本期增加金额	3,314,435.42	3,314,435.42
重分类	---	---
租赁	3,314,435.42	3,314,435.42
3.本期减少金额	---	---
4.期末余额	32,129,364.39	32,129,364.39
二、累计折旧		
1.期初余额	11,771,190.79	11,771,190.79
2.本期增加金额	4,339,412.49	4,339,412.49
本期计提	4,339,412.49	4,339,412.49

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额	---	---
4.期末余额	16,110,603.28	16,110,603.28
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.期初余额	16,018,761.11	16,018,761.11
2.期末余额	17,043,738.18	17,043,738.18

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

2022 年度：

项目	软件	土地使用权	合计
一. 账面原值	---	---	---
1. 期初余额	10,041,268.24	8,906,353.77	18,947,622.01
2. 本期增加金额	2,901,832.12	---	2,901,832.12
购置	2,901,832.12	---	2,901,832.12
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	12,943,100.36	8,906,353.77	21,849,454.13
二. 累计摊销	---	---	---
1. 期初余额	5,894,033.12	207,815.02	6,101,848.14
2. 本期增加金额	1,589,532.49	178,127.16	1,767,659.65
本期计提	1,589,532.49	178,127.16	1,767,659.65
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	7,483,565.61	385,942.18	7,869,507.79
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	5,459,534.75	8,520,411.59	13,979,946.34
2. 期初账面价值	4,147,235.12	8,698,538.75	12,845,773.87

2021 年度：

项目	软件	土地使用权	合计
----	----	-------	----

一. 账面原值	---	---	---
1. 期初余额	8,976,714.46	8,640,000.00	17,616,714.46
2. 本期增加金额	1,064,553.78	266,353.77	1,330,907.55
购置	1,064,553.78	266,353.77	1,330,907.55
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	10,041,268.24	8,906,353.77	18,947,622.01
二. 累计摊销	---	---	---
1. 期初余额	4,640,134.77	28,800.00	4,668,934.77
2. 本期增加金额	1,253,898.35	179,015.02	1,432,913.37
本期计提	1,253,898.35	179,015.02	1,432,913.37
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	5,894,033.12	207,815.02	6,101,848.14
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	4,147,235.12	8,698,538.75	12,845,773.87
2. 期初账面价值	4,336,579.69	8,611,200.00	12,947,779.69

2. 无形资产说明

(1) 报告期内无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 公司将不动产权证书为粤（2021）佛南不动产权第 0011491 号的土地分割为两宗。宗地一：宗地面积为 1087.34 平方米，宗地代码为 440605001014GB10044；宗地二：宗地面积为 7299.06 平方米，宗地代码为 440605001014GB10045。为满足在建工程资金需求将宗地二进行抵押。

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
广州威谱通信设备有限公司	601,189.78	---	---	---	---	601,189.78
合计	601,189.78	---	---	---	---	601,189.78

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
广州威谱通信设备有限公司	601,189.78	---	---	---	---	601,189.78

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
合计	601,189.78	---	---	---	---	601,189.78

注释17. 长期待摊费用

2022 年度：

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
装修费	2,889,263.41	689,677.22	1,067,768.57	172,310.21	2,338,861.85
软件维护费	---	490,566.05	102,201.25	---	388,364.80
授权服务费	---	134,856.60	19,077.20	---	115,779.40
技术服务费	---	765,017.15	191,254.28	573,762.87	---
国际产品认证费用	19,913.85	---	19,913.85	---	---
模具费	376,553.25	150,000.01	84,543.31	442,009.95	---
合计	3,285,730.51	2,230,117.03	1,484,758.46	1,188,083.03	2,843,006.05

2021 年度：

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
装修费	3,033,613.34	1,165,297.16	1,309,647.09	---	2,889,263.41
国际产品认证费用	68,143.53	---	48,229.68	---	19,913.85
技术服务费	---	1,008,772.55	1,008,772.55	---	---
模具费	431,889.31	214,690.24	270,026.30	---	376,553.25
合计	3,533,646.18	2,388,759.95	2,636,675.62	---	3,285,730.51

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	36,959,829.80	5,543,974.46	33,307,464.69	4,996,119.71
可抵扣亏损	35,765,268.17	5,364,790.23	---	---
递延收益	64,166.75	9,625.01	86,166.71	12,925.01
公允价值变动	81,927.58	12,289.14	---	---
租赁负债	2,068,072.45	310,210.87	2,086,265.78	312,939.87
未实现内部交易损益	1,262,186.29	189,327.94	1,962,947.39	294,442.11
合计	76,201,451.04	11,430,217.65	37,442,844.57	5,616,426.69

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	35,302.38	8,825.60	141,220.15	25,930.58
合计	35,302.38	8,825.60	141,220.15	25,930.58

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	---	11,430,217.65	14,061.69	5,602,365.00
递延所得税负债	---	8,825.60	14,061.69	11,868.89

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	195,148.19	3,238,311.81
存货跌价准备	1,583,700.61	1,940,057.82
租赁负债	22,530.99	668,140.73
可抵扣亏损	20,978,221.17	50,251,136.66
合计	22,779,600.96	56,097,647.02

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2022	---	5,858,868.57
2023	2,888,974.38	8,096,169.59
2024	4,856,525.98	8,493,305.18
2025	1,964,780.32	9,600,907.44
2026	5,778,980.49	18,201,885.88
2027	5,488,960.00	---
合计	20,978,221.17	50,251,136.66

注释19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	866,000.00	---	866,000.00	---	---	---
预付平台开发费	---	---	---	1,839,202.00	---	1,839,202.00
合计	866,000.00	---	866,000.00	1,839,202.00	---	1,839,202.00

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	30,000,000.00	1,501,500.00
信用借款	---	---
已贴现未到期应收票据还原	---	1,777,167.66
未到期应付利息	30,250.00	---
合计	30,030,250.00	3,278,667.66

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	87,040,828.00	134,324,967.00
商业承兑汇票	---	---
合计	87,040,828.00	134,324,967.00

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	99,781,049.01	114,629,764.87
应付加工费	6,194,517.09	25,465,016.88
合计	105,975,566.10	140,094,781.75

1. 截至期末余额无账龄超过一年的重要应付账款**注释23. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收客户货款	32,011,303.15	33,477,164.99
合计	32,011,303.15	33,477,164.99

注释24. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

2022 年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
短期薪酬	16,844,926.89	110,026,351.36	111,860,901.40	955,814.95	14,054,561.90
离职后福利-设定提存计划	---	4,850,141.94	4,850,141.94	---	---
辞退福利	---	560,196.42	560,196.42	---	---
合计	16,844,926.89	115,436,689.72	117,271,239.76	955,814.95	14,054,561.90

2021 年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
短期薪酬	13,581,712.69	103,783,677.57	100,520,463.37	---	16,844,926.89
离职后福利-设定提存计划	---	4,952,351.53	4,952,351.53	---	---
辞退福利	---	581,127.65	581,127.65	---	---
合计	13,581,712.69	109,317,156.75	106,053,942.55	---	16,844,926.89

2. 短期薪酬列示

2022 年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	16,635,604.15	101,111,761.83	102,884,452.70	940,223.95	13,922,689.33
职工福利费	---	2,195,026.37	2,195,026.37	---	---

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
社会保险费	---	2,149,095.64	2,149,095.64	---	---
其中：医疗保险费	---	2,065,169.97	2,065,169.97	---	---
工伤保险费	---	83,925.67	83,925.67	---	---
生育保险费	---	---	---	---	---
住房公积金	17,017.00	2,162,442.00	2,163,868.00	15,591.00	---
工会经费和职工教育经费	192,305.74	2,408,025.52	2,468,458.69	---	131,872.57
合计	16,844,926.89	110,026,351.36	111,860,901.40	955,814.95	14,054,561.90

2021 年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,461,593.16	95,533,718.35	92,359,707.36	---	16,635,604.15
职工福利费	---	2,129,816.51	2,129,816.51	---	---
社会保险费	---	2,061,715.31	2,061,715.31	---	---
其中：医疗保险费	---	1,640,480.43	1,640,480.43	---	---
工伤保险费	---	44,310.94	44,310.94	---	---
生育保险费	---	376,923.94	376,923.94	---	---
住房公积金	---	2,137,018.84	2,120,001.84	---	17,017.00
工会经费和职工教育经费	120,119.53	1,921,408.56	1,849,222.35	---	192,305.74
合计	13,581,712.69	103,783,677.57	100,520,463.37	---	16,844,926.89

3. 设定提存计划列示

2022 年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	4,765,991.20	4,765,991.20	---
失业保险费	---	84,150.74	84,150.74	---
合计	---	4,850,141.94	4,850,141.94	---

2021 年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	4,860,407.72	4,860,407.72	---
失业保险费	---	91,943.81	91,943.81	---
合计	---	4,952,351.53	4,952,351.53	---

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,033,406.67	6,793,832.62
企业所得税	34,677.45	565,500.60
个人所得税	311,724.63	831,437.42

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	276,654.83	446,466.02
教育费附加	118,566.35	191,342.57
地方教育费附加	79,044.24	127,561.73
印花税	161,997.16	155,229.70
合计	4,016,071.33	9,111,370.66

注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	16,470,208.40	9,553,788.90
合计	16,470,208.40	9,553,788.90

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	222,801.14	369,680.08
预提费用	6,510,645.84	6,984,108.82
股东借款	---	2,200,000.00
应付工程款	9,736,761.42	---
合计	16,470,208.40	9,553,788.90

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,312,807.20	4,734,194.99
一年内到期的长期借款	125,961.53	---
合计	4,438,768.73	4,734,194.99

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款中增值税款	1,354,561.26	1,799,868.44
已背书未到期应收票据	2,388,147.25	389,429.00
合计	3,742,708.51	2,189,297.44

注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	5,400,000.00	8,100,000.00
保证借款	17,950,000.00	11,863,202.34
信用借款	---	900,000.00
未到期应付利息	25,961.53	18,564.66
减：一年内到期的长期借款	125,961.53	---
合计	23,250,000.00	20,881,767.00

注释30. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	4,872,357.00	5,483,340.23
1-2 年	4,854,627.92	4,959,159.14
2-3 年	4,919,135.13	4,663,188.07
3 年以上	470,294.53	4,978,227.70
租赁付款额总额小计	15,116,414.58	20,083,915.14
减：未确认融资费用	1,076,342.62	1,764,448.94
租赁付款额现值小计	14,040,071.96	18,319,466.20
减：一年内到期的租赁负债	4,312,807.20	4,734,194.99
合计	9,727,264.76	13,585,271.21

注释31. 递延收益

2022 年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	86,166.71	---	21,999.96	64,166.75	详见表 1
与收益相关政府补助	---	---	---	---	---
合计	86,166.71	---	21,999.96	64,166.75	---

2021 年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	208,166.73	---	122,000.02	86,166.71	详见表 1
与收益相关政府补助	---	---	---	---	---
合计	208,166.73	—	122,000.02	86,166.71	---

1. 与政府补助相关的递延收益

2022 年度：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额 (注 1)	加：其他 变动 (注 2)	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
2020 年佛山市高新技术企业创新联盟培育项目经费	86,166.71	---	---	21,999.96	---	---	64,166.75	与资产相关
合计	86,166.71	---	---	21,999.96	---	---	64,166.75	---

2021 年度：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额 (注 1)	加：其他 变动 (注 2)	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
2016 年佛山市重大科技项目（应用型	100,000.06	---	---	100,000.06	---	---	---	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额 (注 1)	加：其他 变动 (注 2)	期末余额	与资产相 关/与收 益相关
核心技术攻 关领域)								
2020 年佛山 市高新技术 企业创新联 盟培育项目 经费	108,166.67	---	---	21,999.96	---	---	86,166.71	与资产相 关
合计	208,166.73	---	---	122,000.02	---	---	86,166.71	

注释32. 股本

2022 年度：

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	86,230,000.00	---	---	---	---	---	86,230,000.00

2021 年度：

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	86,230,000.00	---	---	---	---	---	86,230,000.00

注释33. 资本公积

2022 年度：

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）	15,697,391.57	---	---	15,697,391.57
合计	15,697,391.57	---	---	15,697,391.57

2021 年度：

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）	15,697,391.57	---	---	15,697,391.57
合计	15,697,391.57	---	---	15,697,391.57

注释34. 盈余公积

2022 年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,740,052.41	249,951.18	---	35,990,003.59
任意盈余公积	---	---	---	---
合计	35,740,052.41	249,951.18	---	35,990,003.59

2021 年度：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,601,847.34	5,138,205.07	---	35,740,052.41
任意盈余公积	---	---	---	---
合计	30,601,847.34	5,138,205.07	---	35,740,052.41

注释35. 未分配利润

项目	本期	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	191,218,084.73	---
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	191,218,084.73	---
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,548,359.86	---
减：提取法定盈余公积	249,951.18	10.00
提取任意盈余公积	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	8,623,000.00	---
转为股本的普通股股利	---	---
加：盈余公积弥补亏损	---	---
期末未分配利润	204,893,493.41	---

注释36. 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	622,786,127.72	453,137,369.94	696,854,651.47	502,931,941.49
其他业务	2,933,786.08	2,424,823.21	2,374,296.75	1,889,280.40
合计	625,719,913.80	455,562,193.15	699,228,948.22	504,821,221.89

2. 合同产生的收入情况

2022 年度：

合同分类	商品销售收入	租赁收入	境外运保费收入	合计
一、按商品转让的时间分类	---	---	---	---
在某一时点转让	622,786,127.72	---	---	622,786,127.72
在某一时段内转让	---	1,082,527.06	1,851,259.02	2,933,786.08
合计	622,786,127.72	1,082,527.06	1,851,259.02	625,719,913.80

2021 年度：

合同分类	商品销售收入	租赁收入	境外运保费收入	合计
一、按商品转让的时间分类	---	---	---	---
在某一时点转让	696,854,651.47	---	---	696,854,651.47
在某一时段内转让	---	1,050,266.76	1,324,029.99	2,374,296.75
合计	696,854,651.47	1,050,266.76	1,324,029.99	699,228,948.22

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	884,006.13	1,312,378.69
教育费附加	631,401.58	937,370.05
房产税	135,372.25	126,179.58
土地使用税	21,988.56	21,988.56
印花税	468,220.72	307,383.60
合计	2,140,989.24	2,705,300.48

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利	41,891,381.40	36,450,067.20
交通差旅费	5,605,576.19	5,699,655.14
业务招待费	2,355,951.96	2,458,791.47
办公费	2,227,554.59	2,552,644.69
租赁费	1,429,000.93	1,459,767.07
折旧及摊销	1,406,312.06	1,130,828.18
维护费	4,682,094.63	1,502,463.61
市场推广费	3,724,467.35	5,294,708.11
物料消耗	5,604,796.80	2,235,408.92
其他	---	---
合计	68,927,135.91	58,784,334.39

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利	21,542,608.10	23,361,641.31
交通差旅费	738,511.66	1,336,848.59
业务招待费	107,776.58	190,510.24
折旧与摊销	4,400,742.56	4,492,343.71
办公费	2,308,773.14	2,833,672.55
中介机构费用	4,191,039.06	1,380,830.80
租赁费	455,987.63	635,665.91
物料消耗费	1,108,653.77	1,227,229.40
其他	930.94	25.00
合计	34,855,023.44	35,458,767.51

注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利	40,580,743.22	38,566,838.28
交通差旅费	353,616.90	519,478.94

项目	本期发生额	上期发生额
鉴定认证费	4,834,560.74	5,889,677.86
折旧与摊销	2,088,198.92	1,861,088.85
物料消耗	6,584,168.83	6,722,621.65
模具费	4,185,205.88	5,344,611.29
租赁费	93,795.98	78,802.56
技术开发费	2,002,401.05	2,351,139.80
其他	208,758.06	178,854.19
合计	60,931,449.58	61,513,113.42

注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,757,891.76	2,163,058.11
减：利息收入	665,898.13	792,595.36
汇兑损益	3,757,562.08	726,587.45
银行手续费	566,033.16	684,680.27
合计	5,415,588.87	2,781,730.47

注释42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,424,710.82	11,353,981.84
手续费返还	73,484.00	101,202.82
合计	7,498,194.82	11,455,184.66

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2016 年佛山市重大科技项目（应用型核心技术攻关领域）	---	100,000.06	与资产相关
软件退税	5,008,747.46	4,989,812.40	与收益相关
稳岗补贴	102,207.40	32,339.92	与收益相关
2020 年佛山市高新技术企业创新联盟培育项目经费	21,999.96	21,999.96	与资产相关
2019 年度南海区推进高新技术企业高质量发展专项扶持奖励资金（第二期）	---	1,004,000.00	与收益相关
企业职工适岗培训服务费-佛山市企胜天下	---	175,026.00	与收益相关
2020 年度佛山高新区制造业单打冠军企业首次认定补助资金	---	300,000.00	与收益相关
2020 年度佛山高新区前沿技术应用场景试点示范项目扶持资金	---	999,700.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
佛山高新技术产业开发区领军企业资助专项经费	---	300,000.00	与收益相关
2020 年度科技创新平台发展扶持奖励	---	1,000,000.00	与收益相关
南海区 2020 年上半年注册商标奖励	---	3,000.00	与收益相关
2020 年高新技术企业研发费用补助	---	464,300.00	与收益相关
南海区 2020 年下半年注册商标奖励	---	2,000.00	与收益相关
2020 年佛山高新技术企业认定补助	---	100,000.00	与收益相关
2020 年度知识产权资助专项资金（第二批）	---	61,950.00	与收益相关
2021 年佛山市知识产权中国发明专利授权资助	---	7,000.00	与收益相关
2021 年佛山市知识产权中国发明专利年费资助	---	14,560.00	与收益相关
2021 年佛山市外贸高质量发展专项资金（开拓国际市场第一批）	---	14,392.50	与收益相关
2020 年度南海区高新技术企业专项扶持奖励	---	200,000.00	与收益相关
2020 年桂城街道品牌企业行动计划扶持奖励	---	400,000.00	与收益相关
2021 年佛山市工业设计发展扶持专项资金	---	300,000.00	与收益相关
桂城街道 2020 年度高新技术企业发展专项扶持奖励（提交高新技术企业申请补助）	---	30,000.00	与收益相关
桂城街道 2020 年度高新技术企业发展专项扶持奖励（通过认定的高新技术企业补助）	---	100,000.00	与收益相关
收高企认定、小巨人入库区级配套专项经费（2016 年高企第三批）	---	240,000.00	与收益相关
南海区区级高企奖励	---	2,000.00	与收益相关
广东科技专项资金项目	---	100,000.00	与收益相关
电子信息产业扶持	---	17,570.70	与收益相关
高新研发补助	---	135,300.00	与收益相关
2020 年作品著作权登记资助	---	2,500.00	与收益相关
2019 年佛山市南海区电子信息产业扶持项目资金	---	7,530.30	与收益相关
2020 年度知识产权资助项目专项资金	---	19,000.00	与收益相关
2020 高新技术企业创新联盟扶持资金	---	30,000.00	与资产相关
桂城街道品牌企业扶持奖励	---	150,000.00	与收益相关
桂城街道高新技术企业扶持奖励	---	30,000.00	与收益相关
佛山高新区 2020 年度制造业单打冠军企业政策扶持资金（不含研发费奖补）	80,850.00	---	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
佛山市南海区科技创新平台发展扶持-研发费补贴	1,000,000.00	---	与收益相关
2022 年佛山市高新技术企业研发费用后补助资金	316,876.00	---	与收益相关
重点群体招用补贴	67,600.00	---	与收益相关
一次性留工补助	306,430.00	---	与收益相关
一次性扩岗补助	9,000.00	---	与收益相关
桂城新增员工补贴	1,000.00	---	与收益相关
佛山高新区 2020 年制造业单打冠军企业可加计扣除研发费奖补资金	500,000.00	---	与收益相关
2021 年佛山市外贸高质量发展专项资金（开拓重点市场事项）	10,000.00	---	与收益相关
合计	7,424,710.82	11,353,981.84	---

注释43. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	841,716.39	2,191,134.44
处置长期股权投资产生的投资收益	13,432,525.40	---
合计	14,274,241.79	2,191,134.44

注释44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-187,845.35	141,220.15
合计	-187,845.35	141,220.15

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,964,243.79	-7,238,432.63
合计	-2,964,243.79	-7,238,432.63

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,731,600.18	532,196.91
合同资产减值损失	-66,048.19	410,950.02
合计	-1,797,648.37	943,146.93

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-45,607.53	---
合计	-45,607.53	---

注释48. 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
违约赔偿收入	41,031.80	2,994.00	41,031.80
质量罚款收入	---	32,212.96	---
清理往来款收入	1,275.07	877.53	1,275.07
其他	12.82	943.55	12.82
合计	42,319.69	37,028.04	42,319.69

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
违约赔偿收入	41,031.80	2,994.00
质量罚款收入	---	32,212.96
清理往来款收入	1,275.07	877.53
其他	12.82	943.55
合计	42,319.69	37,028.04

注释49. 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
对外捐赠	62,000.00	50,000.00	62,000.00
罚款支出	43,207.91	39,841.21	43,207.91
固定资产报废损失	62,072.65	56,535.86	62,072.65
其他	---	5,035.76	---
往来款清理损失	---	39,743.07	---
合计	167,280.56	191,155.90	167,280.56

注释50. 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	---	1,491,885.81
递延所得税费用	-5,835,087.56	-932,331.87
合计	-5,835,087.56	559,553.94

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	14,539,664.31	40,502,605.75

项目	本期发生额	上期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,180,949.66	6,075,390.86
子公司适用不同税率的影响	-4,654,642.60	-1,262,658.04
调整以前期间所得税的影响	-223,379.47	-1,105,519.43
非应税收入的影响	-736,956.38	-767,467.39
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,686,793.88	1,070,371.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,715,679.50	5,959,439.70
研发加计扣除影响	-8,810,432.12	-9,416,902.91
其他	6,899.97	6,899.98
所得税费用	-5,835,087.56	559,553.94

注释51. 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
收到的银行利息	665,898.13	793,158.93
收到政府补贴款	2,393,963.40	6,252,501.16
收到的保证金及押金	4,986,268.34	7,227,340.25
收到的往来款	6,625,485.13	9,480,514.25
合计	14,671,615.00	23,753,514.59

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	45,412,781.74	49,523,474.78
支付的保证金及押金	7,659,673.98	4,897,774.80
往来款	7,846,679.32	7,577,007.90
合计	60,919,135.04	61,998,257.48

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保证金	80,662,096.60	94,049,601.33
合计	80,662,096.60	94,049,601.33

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金	61,555,850.85	98,891,324.89
支付租金	4,375,388.18	5,978,697.94
上市费用	1,671,000.00	1,375,948.91
合计	67,602,239.03	106,245,971.74

注释52. 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	20,374,751.87	39,943,051.81
加：信用减值损失	2,964,243.79	7,238,432.63
资产减值准备	1,797,648.37	-943,146.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,683,644.55	3,821,334.17
使用权资产折旧	4,108,137.29	4,339,412.49
无形资产摊销	1,767,659.65	1,432,913.37
长期待摊费用摊销	1,163,113.71	1,627,903.07
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）	45,607.53	---
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	62,072.65	56,535.86
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	187,845.35	-141,220.15
财务费用（收益以“—”号填列）	4,245,391.58	1,351,863.94
投资损失（收益以“—”号填列）	-14,274,241.79	-2,191,134.44
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-5,827,852.65	-940,988.51
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-3,043.29	8,656.64
存货的减少（增加以“—”号填列）	92,117,034.18	-90,682,067.76
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	17,569,107.78	-56,012,610.81
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-89,906,833.46	36,838,795.72
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	40,074,287.11	-54,252,268.90
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	63,159,560.23	45,407,513.57
减：现金的期初余额	45,407,513.57	46,459,715.94
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	17,752,046.66	-1,052,202.37

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	63,159,560.23	45,407,513.57
其中：库存现金	32,502.33	28,467.51
可随时用于支付的银行存款	63,061,577.71	45,370,677.86

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	65,480.19	8,368.20
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	63,159,560.23	45,407,513.57
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53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	本期账面价值	上期账面价值	受限原因
货币资金	27,471,709.15	46,577,954.90	承兑汇票、贷款、保函保证金
应收票据	2,388,147.25	2,166,596.66	已背书未到期且未终止确认的应收票据
投资性房地产	10,968,832.12	11,962,046.56	抵押
土地使用权	8,520,411.59	---	抵押
在建工程	22,139,382.05	---	抵押
合计	71,488,482.16	60,706,598.12	---

注释54. 外币货币性项目**1. 外币货币性项目**

2022 年度：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	---
其中：美元	1,110,823.93	6.9646	7,736,444.34
欧元	1,830.01	7.4229	13,583.98
港元	8,133.03	0.8933	7,265.24
卢比	5,995,760.00	0.0191	114,519.02
奈拉	312,451.68	0.0156	4,874.25
应收账款	---	---	---
其中：美元	2,315,250.08	6.9646	16,124,790.71
预付账款	---	---	---
其中：美元	27,660.50	6.9646	192,644.32
其他应付款	---	---	---
其中：美元	26,397.90	6.9646	183,850.81

2021 年度：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	---
其中：美元	337,498.82	6.3757	2,151,791.23
港币	8,131.38	0.8176	6,648.22
奈拉	101,202.74	0.01548	1,566.62

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	---	---	---
其中：美元	870,604.59	6.3757	5,550,713.68
欧元	2,068.00	7.2197	14,930.34
其他应付款	---	---	---
其中：美元	66,698.07	6.3757	425,246.87
欧元	77,009.36	7.2197	555,984.50

注释55. 政府补助

1. 政府补助基本情况

2022 年度：

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	21,999.96	详见附注五注释 31
计入其他收益的政府补助	7,402,710.86	7,402,710.86	详见附注五注释 42
合计	7,402,710.86	7,424,710.82	---

2021 年度：

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	122,000.02	详见附注五注释 31
计入其他收益的政府补助	11,231,981.82	11,231,981.82	详见附注五注释 42
合计	11,231,981.82	11,353,981.84	

六、 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) 本报告期无反向购买情况
- (四) 本报告期处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广东天波教育科技有限公司	59.06 万元	100.00	股权转让	2022.4.27	收到股权转让款，完成工商变更登记手续。	1,343.25 万元

(五) 本报告期无其他原因的合并范围变动

- 1、本公司于 2021 年 7 月 12 日注销原二级子公司广州华灵信息科技有限公司。
- 2、本公司于 2021 年 2 月 15 日设立一级子公司 TELEPOWERTECHNOLOGY(NIGERIA)LTD，于 2021 年 12 月 2 日设立一级子公司 TELEPOWERTECHNOLOGY(AMERICA)LTD。

七、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州威谱通信设备有限公司	广州	广州	制造业	53.2787	---	非同一控制下企业合并
天波信息科技（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00	---	投资设立
TelepowerTechnologyLanka(PVT)LTD	斯里兰卡	斯里兰卡	贸易	100.00	---	投资设立
TelepowerTechnology(Nigeria)Limited	尼日利亚	尼日利亚	贸易	100.00	---	投资设立
TelepowerTechnology(America)Limited	美国	美国	贸易	100.00	---	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
广州威谱通信设备有限公司	46.7213	-2,173,607.99	---	9,880,500.90	---

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

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

项目	广州威谱通信设备有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	22,339,947.88	27,134,442.20
非流动资产	592,038.51	738,200.00
资产合计	22,931,986.39	27,872,642.20
流动负债	1,410,586.58	1,548,484.75
非流动负债	8,825.60	148,615.73
负债合计	1,419,412.18	1,697,100.48
营业收入	2,779,099.79	5,073,951.24
净利润	-4,662,967.51	-2,900,411.18
综合收益总额	-4,662,967.51	-2,900,411.18
经营活动现金流量	-1,595,723.94	33,763.99

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。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。

（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一） 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2022 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：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	2,559,840.73	---
应收账款	187,433,932.98	19,596,635.68
应收款项融资	2,105,435.00	---
其他应收款	7,314,792.09	2,457,472.29
合同资产	6,951,640.23	739,320.70
合计	206,365,641.03	22,793,428.67

截至 2021 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：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	2,550,808.19	---
应收账款	207,901,838.11	19,628,600.28
应收款项融资	1,798,901.00	---
其他应收款	12,505,960.72	3,107,866.33
合同资产	8,740,872.49	673,272.51
合计	233,498,380.51	23,409,739.12

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，

从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2022 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			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债	---	---	---	---
短期借款	30,030,250.00	---	---	30,030,250.00
应付票据	87,040,828.00	---	---	87,040,828.00
应付账款	105,975,566.10	---	---	105,975,566.10
其他应付款	16,470,208.40	---	---	16,470,208.40
一年内到期非流动负债	4,438,768.73	---	---	4,438,768.73
其他流动负债	3,742,708.51	---	---	3,742,708.51
长期借款	---	17,850,000.00	5,400,000.00	23,250,000.00
租赁负债	---	9,727,264.76	---	9,727,264.76
非衍生金融负债小计	247,698,329.74	27,577,264.76	5,400,000.00	280,675,594.50
合计	247,698,329.74	27,577,264.76	5,400,000.00	280,675,594.50

截至 2021 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			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债	---	---	---	---
短期借款	3,278,667.66	---	---	3,278,667.66
应付票据	134,324,967.00	---	---	134,324,967.00
应付账款	140,094,781.75	---	---	140,094,781.75
其他应付款	9,553,788.90	---	---	9,553,788.90
一年内到期非流动负债	4,734,194.99	---	---	4,734,194.99
其他流动负债	2,189,297.44	---	---	2,189,297.44
长期借款	---	20,881,767.00	---	20,881,767.00
租赁负债	---	13,585,271.21	---	13,585,271.21
非衍生金融负债小计	294,175,697.74	34,467,038.21	---	328,642,735.95
合计	294,175,697.74	34,467,038.21	---	328,642,735.95

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）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。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元项目	欧元项目	卢比项目	其他项目	合计
外币金融资产：	---	---	---	---	---
货币资金	7,736,444.34	13,583.98	114,519.02	12,139.48	7,876,686.82
应收账款	16,124,790.71	---	---	---	16,124,790.71
预付账款	192,644.32	---	---	---	192,644.32
小计	24,053,879.37	13,583.98	114,519.02	12,139.48	24,194,121.85
外币金融负债：	---	---	---	---	---
其他应付款	183,850.81	---	---	---	183,850.81
小计	183,850.81	---	---	---	183,850.81

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元项目	欧元项目	港元项目	其他项目	合计
外币金融资产：	---	---	---	---	---
货币资金	2,151,791.23	---	6,648.22	1,566.62	2,160,006.07
应收账款	5,550,713.68	14,930.34	---	---	5,565,644.02
小计	7,702,504.91	14,930.34	6,648.22	1,566.62	7,725,650.09
外币金融负债：	---	---	---	---	---
其他应付款	425,246.87	---	---	---	425,246.87
小计	425,246.87	---	---	---	425,246.87

2. 利率风险

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

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

九、 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于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输

入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	---	148,403,374.80	---	148,403,374.80
应收款项融资	---	---	2,105,435.00	2,105,435.00
资产合计	---	148,403,374.80	2,105,435.00	150,508,809.80

续：

项目	期初公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	---	88,641,220.15	---	88,641,220.15
应收款项融资	---	---	1,798,901.00	1,798,901.00
资产合计	---	88,641,220.15	1,798,901.00	90,440,121.15

本公司第二层次公允价值计量项目系衍生金融资产投资，采用金融资产预期收益率进行估值。

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

本公司第二层次公允价值计量项目系衍生金融资产投资，采用金融资产预期收益率进行估值。

十、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
佛山市天瀚投资有限公司	佛山	投资咨询	274.4227	50.4471	50.4471

注：本公司的实际控制人为何枝铭

（二） 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
佛山市科海创业投资有限公司	持股 14.6749% 股东,前任董事赖建嘉和现任董事梁炳镇担任该公司董事、经理
何枝铭	本公司实际控制人、董事长、总经理
马立世	本公司实际控制人配偶
何全	本公司董事
梁炳镇	本公司董事
赖建嘉	本公司报告期内前任董事
陈君柱	本公司独立董事
栾凌	本公司独立董事
庄冠祺	本公司监事会主席
关杰深	本公司监事
蔡艳明	本公司监事
肖剑锋	本公司副总经理
林海鹰	本公司副总经理
林记承	本公司副总经理
黄子洲	本公司副总经理
田国平	本公司财务总监兼董事会秘书
许华	本公司控股股东佛山天瀚的总经理
福建科宏生物工程股份有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事
佛山市科技风险投资有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事、经理
广东粤科创赛种子一号创业投资有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事
广东奥基德信机电有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事
广东富加科技有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事
中山迈雷特数控技术有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事
广东粤科天使一号创业投资有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事长、法定代表人
东莞市大研自动化设备有限公司	本公司报告期内前任董事赖建嘉担任董事
广州微牌智能科技有限公司	本公司报告期内前任董事赖建嘉担任董事
深圳市银波达通信技术有限公司	本公司报告期内前任董事赖建嘉担任董事
中山迈雷特数控技术有限公司	本公司报告期内前任董事赖建嘉担任董事
深圳市豪恩声学股份有限公司	本公司报告期内前任董事赖建嘉担任董事
广州中幼信息科技有限公司	本公司报告期内前任董事赖建嘉担任董事
佛山市科技风险投资有限公司	本公司报告期内前任董事赖建嘉担任董事
广州市沛兴科技有限责任公司	本公司独立董事陈君柱担任执行董事、总经理
深圳市浚源资本管理有限公司	本公司独立董事陈君柱担任总经理
深圳帕克斯智能科技有限公司	本公司独立董事陈君柱担任董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市斐特科技有限公司	本公司独立董事陈君柱控股企业
广东三雄极光照明股份有限公司	本公司独立董事陈君柱担任独立董事
深圳市金溢科技股份有限公司	本公司独立董事陈君柱担任独立董事
胜利油气管道控股有限公司	本公司独立董事陈君柱担任独立董事
广州市浚贰投资合伙企业（有限合伙）	本公司独立董事陈君柱控股企业担任执行事务合伙人
广州市浚灏投资合伙企业（有限合伙）	本公司独立董事陈君柱控股企业担任执行事务合伙人
广州市浚壹投资合伙企业（有限合伙）	本公司独立董事陈君柱控股企业担任执行事务合伙人
深圳宜搜天下科技股份有限公司	本公司独立董事栾凌担任董事
北京立同新元科技有限公司	本公司独立董事栾凌曾担任董事（2022 年 3 月离任）
广东天波教育科技有限公司	本公司 2022 年处置的子公司，公司董事何全担任法定代表人

（五） 关联方交易

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

2. 报告期无购买商品、接受劳务的关联交易

3. 报告期无销售商品、提供劳务的关联交易

4. 报告期无关联租赁情况

5. 关联担保情况

（1） 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 （万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东天波教育科技有限公司	2,000.00	2019/7/1	2024/6/30	否
广东天波教育科技有限公司	1,000.00	2020/4/24	2024/6/30	否
广东天波教育科技有限公司	1,000.00	2021/10/21	2026/1/27	否
合计	4,000.00	---	---	---

关联担保情况说明：

本公司对广东天波教育科技有限公司发生在其为本公司全资子公司期间，截至 2022 年 12 月 31 日，实际担保余额为 158.00 万元，截至 2023 年 4 月 26 日，实际担保余额为 17.13 万元。

（2） 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额 （万元）	担保起始日	担保到期日	截至 2022 年 12 月 31 日担保是否已经履行完毕
何枝铭、马立世	广东天波信息技术股份有限公司	4,000.00	2016/1/1	2024/12/31	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	截至 2022 年 12 月 31 日担 保是否已经 履行完毕
佛山市天瀚投资有限公司、马立世、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	9,000.00	2019/1/1	2025/12/31	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	2,500.00	2019/1/15	2023/1/6	否
何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	3,000.00	2020/3/1	2024/2/28	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	5,000.00	2020/2/29	2025/12/31	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	2,500.00	2020/7/3	2024/6/15	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭、马立世	广东天波信息技术股份有限公司	4,000.00	2020/3/24	2023/3/4	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	4,000.00	2021/9/9	2024/3/19	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	10,000.00	2021/7/1	2022/6/30	是
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	21,000.00	2022/10/13	2033/10/12	否
何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	4,050.00	2022/7/16	2028/7/15	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	25,000.00	2022/5/16	2033/12/31	否
何全	广东天波教育科技有限公司	300.00	2020/8/21	2022/1/4	是
何全	广东天波教育科技有限公司	1,000.00	2021/1/27	2026/1/27	否
何全	广东天波教育科技有限公司	99.00	2021/6/3	2025/6/3	否
何全	广东天波教育科技有限公司	100.00	2021/6/3	2025/6/3	否
何全	广东天波教育科技有限公司	100.30	2021/7/3	2025/7/3	否
何全	广东天波教育科技有限公司	900.00	2021/12/20	2027/12/17	否
合计	---	96,549.30	---	---	---

6. 本公司关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
何全	2,200,000.00	2021/9/8	2023/9/7	(1)
何全	3,100,000.00	2022/4/12	2025/4/11	(2)
合计	5,300,000.00	---	---	---

说明：

(1) 公司于 2021 年 9 月 7 日召开第四届董事会第二十次会议、第四届监事会第十七次会议审议通过何全先生为公司全资子公司广东天波教育科技有限公司(以下简称:天波教育)

提供人民币 220 万元的借款，何全先生向天波教育提供人民币 220 万元的借款，天波教育不需为此次借款提供任何担保；利息按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算，借款期限两年，如提前还款，利息按实际借款期限计算

(2) 公司于 2022 年 4 月 11 日召开第五届董事会第六次会议、第五届监事会第五次会议审议通过天波教育拟向何全先生借入款项不超过人民币 350 万元整。天波教育向何全先生分两笔借入款项合计不超过人民币 350 万元整（大写：叁佰伍拾万元整）；天波教育不需为此次借款提供任何担保；借款利息按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算，借款期限三年，如提前还款，利息按实际借款期限计算。

7. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
何全	处置子公司	590,600.00	---
合计	---	590,600.00	---

8. 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	4,031,451.21	3,531,863.90

9. 报告期内无其他关联交易

10. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	---	---	---	---	---
	广东天波教育科技有限公司	1,002,607.88	---	---	---
其他应付款	---	---	---	---	---
	广东天波教育科技有限公司	603,954.07	---	---	---

十一、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。

十二、资产负债表日后事项

1. 为进一步完善公司的法人治理结构，有效地将股东利益、公司利益和经营者个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展。公司将对部分优秀的员工定向发行股票，发行募集资金拟用于补充公司流动资金，提升公司的资本实力和抗风险能力。

2. 公司的控股子公司广州威谱通信设备有限公司（以下简称“广州威谱”）注册资本为

人民币 488.00 万元，其中公司实缴出资额 260 万元，持股比例 53.28%，何洪华实缴出资额 215.00 万元，持股比例 44.06%，马灵峰实缴出资额 13.00 万元，持股比例 2.66%。为优化资源配置，聚焦智能物联网主营业务，根据公司发展战略调整需要，公司与广州威谱其他股东协商一致，将公司在广州威谱的出资额减少至 0.00 元，同时对应减少广州威谱的注册资本。本次减资后，公司持有广州威谱的股权比例由 53.28%减少至 0.00%，减资后公司不再持有广州威谱的股权，也不再派驻相关人员参与广州威谱管理，不再委派人员担任广州威谱董事职务和法定代表人。2023 年 4 月 6 日，公司召开了第五届董事会第十三次会议，会议审议通过了《关于控股子公司减资的议案》。

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。

十三、其他重要事项说明

（一）公司人员相关公司与企业交易说明

1、公司情况：

往来企业名称	与本公司的关系
深圳市融智联科技有限公司	公司前员工曾经间接持股的公司
苏州智慧有品科技有限公司	公司前员工直接、曾经间接持股的公司
广东智能精灵科技有限公司	公司前员工直接、间接持股的公司
上海融礼科技有限公司	公司前员工持股的公司
北京随手精灵科技有限公司	公司前员工间接持股的公司
广东壹带空间教育投资有限公司	公司前员工持股的公司
深圳市以美科技有限公司	受公司前员工影响的公司
昆山仁而威信息科技有限公司	受公司前员工影响的公司

2、交易情况

（1）销售商品、提供劳务的交易

往来单位	交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市以美科技有限公司	销售商品	969.27	---
昆山仁而威信息科技有限公司	销售商品	105,141.08	7,154,787.96
合计	---	106,110.35	7,154,787.96

（2）购买商品、接受劳务的交易

往来单位	交易内容	本期发生额	上期发生额
上海融礼科技有限公司	购买商品	---	3,798.89
深圳市以美科技有限公司	购买商品	120,453.40	10,291,284.05
合计	---	120,453.40	10,295,082.94

3. 应收应付款项情况

（1）应收账款

往来单位名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
广东壹带空间教育投资有限公司	131,368.00	21,574.63	131,368.00	21,574.63
深圳市融智联科技有限公司	87,961.88	11,930.48	87,961.88	11,930.48
深圳市以美科技有限公司	517,091.25	69,985.78	515,995.97	69,985.78
昆山仁而威信息科技有限公司	3,174,455.43	267,653.94	3,055,646.02	267,653.94
合计	3,910,876.56	371,144.83	3,790,971.87	371,144.83

(2) 应付账款

往来单位名称	期末余额	期初余额
上海融礼科技有限公司	106,710.09	---
深圳市以美科技有限公司	6,752,823.99	7,076,330.36
合计	6,859,534.08	7,076,330.36

十四、 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	146,155,991.67	167,772,978.37
1—2 年	31,606,422.56	15,555,557.77
2—3 年	3,752,189.47	3,584,009.92
3—4 年	2,788,572.86	2,586,422.63
4 年以上	2,394,254.95	1,093,049.17
小计	186,697,431.51	190,592,017.86
减：坏账准备	19,488,545.72	17,235,544.30
合计	167,208,885.79	173,356,473.56

2. 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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	1,211,711.24	0.65	1,211,711.24	100.00	---
按组合计提预期信用损失的 应收账款	185,485,720.27	99.35	18,276,834.48	9.85	167,208,885.79
其中：账龄组合	185,455,360.27	99.33	18,276,834.48	9.86	167,178,525.79
特定款项组合	30,360.00	0.02	---	---	30,360.00
合计	186,697,431.51	100.00	19,488,545.72	10.44	167,208,885.79

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,088,013.26	0.57	1,088,013.26	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	189,504,004.60	99.43	16,147,531.04	8.52	173,356,473.56
其中：账龄组合	189,438,012.43	99.39	16,147,531.04	8.52	173,290,481.39
特定款项组合	65,992.17	0.03	---	---	65,992.17
合计	190,592,017.86	100.00	17,235,544.30	9.04	173,356,473.56

3. 本期单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
SerendibConsultantsInc.	1,183,331.24	1,183,331.24	100.00	预计无法收回
其他	28,380.00	28,380.00	100.00	预计无法收回
合计	1,211,711.24	1,211,711.24	100.00	---

续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
SerendibConsultantsInc.	1,083,273.26	1,083,273.26	100.00	预计无法收回
其他	4,740.00	4,740.00	100.00	预计无法收回
合计	1,088,013.26	1,088,013.26	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	145,997,929.90	10,137,918.78	6.94
1—2年	31,606,422.56	4,604,626.09	14.57
2—3年	3,752,189.47	1,009,428.48	26.90
3—4年	2,055,716.96	957,340.09	46.57
4年以上	2,043,101.38	1,567,521.04	76.72
合计	185,455,360.27	18,276,834.48	9.86

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	167,706,986.20	11,336,992.27	6.76
1—2年	15,552,517.77	2,108,921.41	13.56
2—3年	2,879,534.02	629,754.09	21.87
3—4年	2,205,925.27	1,115,095.22	50.55
4年以上	1,093,049.17	956,768.05	87.53
合计	189,438,012.43	16,147,531.04	8.52

（2）特定款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	30,360.00	---	---
合计	30,360.00	---	---

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	65,992.17	---	---
合计	65,992.17	---	---

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	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,088,013.26	128,307.98	1,700.00	2,910.00	---	1,211,711.24
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,147,531.04	2,712,353.39	---	583,049.95	---	18,276,834.48
其中：账龄组合	16,147,531.04	2,712,353.39	---	583,049.95	---	18,276,834.48
特定款项组合	---	---	---	---	---	---
合计	17,235,544.30	2,840,661.37	1,700.00	585,959.95	---	19,488,545.72

6. 本报告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	585,959.95

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	37,498,016.42	20.08	4,797,897.30
第二名	29,840,934.38	15.98	3,218,588.83

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	19,392,954.90	10.39	1,346,623.21
第四名	14,526,090.87	7.78	1,009,768.75
第五名	12,206,484.10	6.54	847,603.42
合计	113,464,480.67	60.77	11,220,481.51

续：

单位名称	期初余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	61,681,326.84	32.36	5,453,906.48
第二名	53,110,794.22	27.87	3,960,102.82
第三名	18,068,146.45	9.48	1,221,406.70
第四名	11,424,387.59	5.99	772,288.60
第五名	5,756,147.14	3.02	744,185.36
合计	150,040,802.24	78.72	12,151,889.96

8. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款
9. 报告期内无因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	4,135,351.58	3,938,941.76
1—2 年	1,047,076.98	1,504,882.89
2—3 年	624,463.41	2,540,588.80
3—4 年	1,035,211.46	1,001,282.08
4 年以上	968,831.85	761,763.09
小计	7,810,935.28	9,747,458.62
减：坏账准备	2,370,414.06	2,262,610.50
合计	5,440,521.22	7,484,848.12

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	4,430,065.70	6,266,429.75
备用金	118,414.88	250,197.62
预付费用款	2,644,725.85	2,952,334.77
关联方往来	617,728.85	278,496.48
合计	7,810,935.28	9,747,458.62

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	4,135,351.58	205,506.51	3,929,845.07	3,940,015.61	160,860.59	3,779,155.02
第二阶段	1,047,076.98	157,827.78	889,249.20	1,503,809.04	162,912.29	1,340,896.75
第三阶段	2,628,506.72	2,007,079.77	621,426.95	4,303,633.97	1,938,837.62	2,364,796.35
合计	7,810,935.28	2,370,414.06	5,440,521.22	9,747,458.62	2,262,610.50	7,484,848.12

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,810,935.28	100.00	2,370,414.06	30.35	5,440,521.22
其中：账龄组合	7,193,206.43	92.09	2,370,414.06	32.95	4,822,792.37
特定款项组合	617,728.85	7.91	---	---	617,728.85
合计	7,810,935.28	100.00	2,370,414.06	30.35	5,440,521.22

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,747,458.62	100.00	2,262,610.50	23.21	7,484,848.12
其中：账龄组合	9,468,962.14	97.14	2,262,610.50	23.90	7,206,351.64
特定款项组合	278,496.48	2.86	---	---	278,496.48
合计	9,747,458.62	100.00	2,262,610.50	23.21	7,484,848.12

5. 本公司报告期内无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(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	3,781,825.30	205,506.51	5.43
1—2 年	827,829.44	157,827.78	19.07
2—3 年	579,508.38	125,767.69	21.70
3—4 年	1,035,211.46	912,480.23	88.14
4 年以上	968,831.85	968,831.85	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	7,193,206.43	2,370,414.06	32.95

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,705,400.31	160,860.59	4.34
1—2 年	1,459,927.86	162,912.29	11.16
2—3 年	2,540,588.80	526,069.46	20.71
3—4 年	1,001,282.08	666,686.67	66.58
4 年以上	761,763.09	746,081.49	97.94
合计	9,468,962.14	2,262,610.50	23.90

7. 其他应收款坏账准备计提情况

2022 年度：

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	160,860.59	162,912.29	1,938,837.62	2,262,610.50
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	-52,034.54	52,034.54	---	---
—转入第三阶段	---	-94,126.48	94,126.48	-
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	96,680.46	37,007.43	-25,884.33	107,803.56
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	205,506.51	157,827.78	2,007,079.77	2,370,414.06

2021 年度：

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	243,518.99	568,706.78	1,804,154.92	2,616,380.69
期初余额在本期	---	---	---	---

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段	-61,396.61	61,396.61	---	---
—转入第三阶段	---	-275,229.85	275,229.85	
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	28,738.21	-191,961.25	-140,547.15	-303,770.19
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	50,000.00	---	---	50,000.00
其他变动	---	---	---	---
期末余额	160,860.59	162,912.29	1,938,837.62	2,262,610.50

8. 本报告期实际核销的其他应收款

2021 年度：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	50,000.00

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

2022 年度：

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
中国移动通信集团	押金、保证金； 预付款项	1,509,184.70	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	19.32	1,023,890.18
广东瀚天投资发展有限公司	押金、保证金	1,239,243.47	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	15.87	439,450.64
中国电信集团有限公司	押金、保证金； 预付款项	382,547.25	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	4.90	186,833.08
中山大学	预付款项	286,140.00	1 年以内	3.66	2,861.40
深圳市后浪互联网科技有限公司	预付款项	211,128.64	1 年以内	2.70	2,111.29
合计	---	3,628,244.06	---	46.45	1,655,146.59

2021 年度：

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
中国移动通信集团	押金、保证金；预付费用款	2,789,518.38	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4年以上	28.62	780,509.97
广东瀚天投资发展有限公司	押金、保证金	938,923.05	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4年以上	9.63	750,170.17
北京三快智能科技有限公司	押金、保证金	755,090.00	2-3年	7.75	167,327.55
中国电信集团有限公司	押金、保证金	367,682.80	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	3.77	107,059.47
北京银联金卡科技有限公司	预付费用款	348,535.00	1年以内	3.58	3,485.35
合计		5,199,749.23	---	53.35	1,808,552.51

10. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款
11. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款
12. 本报告期无因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	3,001,856.56	---	3,001,856.56	12,885,000.00	---	12,885,000.00
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	3,001,856.56	---	3,001,856.56	12,885,000.00	---	12,885,000.00

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
广州威谱通信设备有限公司	2,885,000.00	2,885,000.00	---	---	2,885,000.00	---	---
广东天波教育科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	---	10,000,000.00	---	---	---
TelepowerTechnology (Nigeria)Limited	---	---	116,856.56	---	116,856.56	---	---
合计	12,885,000.00	12,885,000.00	116,856.56	10,000,000.00	3,001,856.56	---	---

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	615,084,409.47	450,522,620.57	666,113,857.12	484,526,288.76
其他业务	2,933,786.08	2,424,823.21	2,374,296.75	1,889,280.40
合计	618,018,195.55	452,947,443.78	668,488,153.87	486,415,569.16

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	419,392.83	1,673,382.29
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,409,400.00	--
合计	-8,990,007.17	1,673,382.29

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	期末金额	期初金额
非流动资产处置损益	13,324,845.22	-56,535.86
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,415,963.36	6,364,169.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	653,871.04	2,332,354.59
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,830.00	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,888.22	-97,592.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	73,484.00	101,202.82
减：所得税影响额	-924,522.93	1,300,578.51
少数股东权益影响额（税后）	144,504.29	281,460.45
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	17,187,124.04	7,061,560.03

(二) 净资产收益率及每股收益

2022 年度：

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	6.69	0.2615	0.2615
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.59	0.0622	0.0622

2021 年度：

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	13.19	0.4804	0.4804
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.94	0.3986	0.3986

广东天波信息技术股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2023 年财务报表和附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东天波信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为南海市桂城天波通信科技有限公司（以下简称“天波有限”），于 1999 年 6 月 2 日经南海市工商行政管理局核准公司设立并核发注册号为“4406822000317”的《企业法人营业执照》，2009 年 4 月 29 日，天波有限召开股东会，同意以发起设立的方式，将天波有限整体变更为股份有限公司，原公司登记在册的股东作为股份有限公司的发起人。2009 年 9 月 24 日，广东省人民政府国有资产监督管理委员会出具“粤国资函[2009]614 号”《关于广东天波信息技术股份有限公司（筹）国有股权管理方案的批复》，同意公司国有股权管理方案。公司股本总额为 4,000 万股，其中佛山市科海创业投资有限公司（SS）持有 705.36 万股，占总股本的 17.634%，股权性质为国有股。2009 年 10 月 19 日，广东省佛山市工商行政管理局向公司核发了注册号为“440682000029133”的《企业法人营业执照》，公司于 2015 年 9 月 25 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91440600712334236Q 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 90,140,000 股，注册资本为 9,014.00 万元，注册地址：佛山市南海区桂城街道

深海路 17 号瀚天科技城 A 区 5 号楼二楼 201、203 单元、五楼 502、504 单元，总部地址：佛山市南海区桂城街道深海路 17 号瀚天科技城 A 区 5 号楼五楼，母公司为佛山市天瀚投资有限公司，最终实际控制人为何枝铭。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：电子产品、通信系统设备（含固定和移动通信接入、传输、交换设备）、通信终端设备（含移动电话机、固定和移动通信产品）、金融终端机具、居民身份证阅读机具、智能机器人、安防设备的开发、生产、加工、销售、工程服务；第二类医疗器械的研发、生产、加工、销售；软件开发；软件设计；数据处理与存储服务；信息技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；物联网技术研发、物联网技术服务、物联网应用服务；电信业务销售代理；电信增值服务；互联网接入及相关服务；系统集成，计算机网络系统及电子信息传输系统工程的设计、安装；销售：通信电子产品，计算机及配件，电脑软件；研发、销售：电子商务；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司属计算机制造业中的其他计算机制造业。专业从事物联网智能终端及企业级网络设备等物联网产品及其解决方案的研发、生产及销售，为中小企业客户提供安卓智能终端产品及信息化解决方案，满足行业用户互联网 O2O 应用需求。本公司的主要产品包括：物联网智能终端和企业级网络设备产品。

(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 4 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 12 月 11 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除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) 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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项项目金额占该总资产 0.3%以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项项目金额占该总资产 0.3%以上
重要的在建工程	单项项目金额占该总资产 1%以上

(六) 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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 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。

2. 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。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划

分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3） 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；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

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，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。

本公司在前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。

(十二) 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（十一）6.金融工具减值。

本公司对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
银行承兑汇票组合	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	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，不计提预期信用损失
商业承兑汇票组合	本组合以出票人信用作为信用风险特征	按照应收账款连续账龄的原则计提信用减值准备或者单项计提信用减值准备

(十三) 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（十一）6.金融工具减值。

本公司对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	以账龄作为类似信用风险特征划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十五) 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（十一）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为类似信用风险特征划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
特定款项组合	本组合为合并范围内关联方和无信用风险款项	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期计量坏账准备

(十六) 存货

1. 存货的分类

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、周转材料、委托加工材料、

在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法。

(十七) 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（十一）6.金融工具减值。

(十八) 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（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利

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

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

（十九） 投资性房地产

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20.00	5.00	4.75

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

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

（二十） 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	20.00	5.00	4.75
生产及研发设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

(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。

(二十一) 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。

（二十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

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 年、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

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。

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。

（二十三）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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承

担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

本公司有两大业务板块，一是商品销售，二是租赁收入。商品销售为内销及外销，租赁收入均为内销。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（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. 收入确认的具体原则

依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 商品销售

本公司商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户签收、验收或取得报关单或运输提单且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

商品销售收入具体确认的时点：

方式	收入确认时点
国内销售	需要安装验收：验收报告的日期
	不需要安装验收：货物移交时签收单的签收日期

出口销售	主要以 FOB 方式销售，本公司以出口报关并收到运输提单的日期为收入确认时点
------	--

（2）租赁收入

本公司租赁业务属于在某一时段履行的履约义务，根据合同约定且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

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。

(三十一) 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。

(三十二) 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，相关判断依据说明详见本财务报表附注五、注释 31 递延收益。

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
采用净额法核算的政府补助类别	收取的政府财政贴息采用净额法

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。

(三十三) 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。

(三十四) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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。

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋及建筑物
低价值资产租赁	无

本公司对除上述以外资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- （2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、二十一和二十八。

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 and 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。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

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

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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

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

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更

对公司财务报表无影响。

(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重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售	13%
	基础电信、不动产租赁服务	9%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	5%或 3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%
土地使用税	土地面积	5 元/每平方米或 8 元/每平方米

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东天波信息技术股份有限公司	15%
广州威谱通信设备有限公司	25%
天波信息科技（香港）有限公司	8.25%、16.50%
Telepower Technology Lanka (PVT) LTD	30%
Telepower Technology (America) Limited	21%
Telepower Technology (Nigeria) Limited	0%、20%、30%

(二) 税收优惠政策及依据

1、增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

本公司享有进出口经营权（《对外贸易经营者备案登记表》编号：04776691）。公司出口货物增值税享受“免、抵、退”政策，根据财税[2009]88 号《关于进一步提高部分商品出口退税率的公告》，公司部分产品的出口退税率自 2009 年 6 月 1 日起提高到 17%；根据《财政部 税务总局

关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，原适用 17%税率且出口退税率为 17%的出口货物，出口退税率调整至 16%。2019 年 3 月 20 日《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%。2019 年 6 月 30 日前（含 2019 年 4 月 1 日前），纳税人出口前款所涉货物劳务、发生前款所涉跨境应税行为，适用增值税免抵退税办法的，执行调整前的出口退税率，在计算免抵退税时，适用税率低于出口退税率的，适用税率与出口退税率之差视为零参与免抵退税计算。

2、所得税税收优惠

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。

2023 年 12 月 28 日，公司通过了高新技术企业复审，获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联合颁发的编号为 GR202344007779 的《高新技术企业证书》，有效期为 3 年，公司自 2023 年（含 2023 年）起连续 3 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，2023 年度公司按 15%的税率计算所得税。

(三) 其他说明

1. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴，独立董事津贴个人所得税由本公司代扣代缴。

五、合并财务报表主要项目注释

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

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	26,663.26	32,502.33
银行存款	173,004,412.45	63,061,577.71
其他货币资金	51,145,917.16	27,537,189.34
合计	224,176,992.87	90,631,269.38
其中：存放在境外的款项总额	273,503.34	195,462.65

其他货币资金说明：期末其他货币资金中 234,195.41 元是支付宝、微信、京东、PAYPAL 中待提现的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	48,948,131.50	26,112,248.40
保函保证金	1,963,590.25	1,359,460.75

合计	50,911,721.75	27,471,709.15
----	---------------	---------------

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	---	148,403,374.80
其中：理财产品	---	148,403,374.80
合计	---	148,403,374.80

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	418,695.00	2,559,840.73
商业承兑汇票	---	---
合计	418,695.00	2,559,840.73

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	418,695.00	100.00	---	---	418,695.00
其中：银行承兑汇票	418,695.00	100.00	---	---	418,695.00
商业承兑汇票	---	---	---	---	---
合计	418,695.00	100.00	---	---	418,695.00

一、续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,559,840.73	100.00	---	---	2,559,840.73
其中：银行承兑汇票	2,559,840.73	100.00	---	---	2,559,840.73
商业承兑汇票	---	---	---	---	---
合计	2,559,840.73	100.00	---	---	2,559,840.73

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

银行承兑汇票	418,695.00	---	---
商业承兑汇票	---	---	---
合计	418,695.00	---	---

4. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	154,895.00
商业承兑汇票	---	---
合计	---	154,895.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	186,499,995.73	146,411,088.29
1—2年	22,550,660.98	31,961,453.76
2—3年	7,261,312.74	3,875,078.12
3—4年	858,796.70	2,788,572.86
4年以上	2,457,269.68	2,397,739.95
小计	219,628,035.83	187,433,932.98
减：坏账准备	19,279,819.06	19,596,635.68
合计	200,348,216.77	167,837,297.30

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 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的 应收账款	219,628,035.83	100.00	19,279,819.06	8.78	200,348,216.77
其中：账龄组合	219,628,035.83	100.00	19,279,819.06	8.78	200,348,216.77
合计	219,628,035.83	100.00	19,279,819.06	8.78	200,348,216.77

一、续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	1,215,196.24	0.65	1,215,196.24	100.00	--
按组合计提预期信用损失的 应收账款	186,218,736.74	99.35	18,381,439.44	9.87	167,837,297.30

其中：账龄组合	186,218,736.74	99.35	18,381,439.44	9.87	167,837,297.30
合计	187,433,932.98	100.00	19,596,635.68	10.46	167,837,297.30

3. 无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(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	186,499,995.73	12,500,920.58	6.70
1—2年	22,550,660.98	2,769,814.12	12.28
2—3年	7,261,312.74	1,656,954.75	22.82
3—4年	858,796.70	316,416.96	36.84
4年以上	2,457,269.68	2,035,712.65	82.84
合计	219,628,035.83	19,279,819.06	8.78

一、 续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	146,283,386.52	10,157,740.54	6.94
1—2年	31,961,453.76	4,656,349.31	14.57
2—3年	3,875,078.12	1,042,488.46	26.90
3—4年	2,055,716.96	957,340.09	46.57
4年以上	2,043,101.38	1,567,521.04	76.72
合计	186,218,736.74	18,381,439.44	9.87

1. 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	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,215,196.24		2,280.00	1,209,431.24	3,485.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,381,439.44	1,905,273.68		929,579.11	77,314.95	19,279,819.06
其中：账龄组合	18,381,439.44	1,905,273.68		929,579.11	77,314.95	19,279,819.06
合计	19,596,635.68	1,905,273.68	2,280.00	2,139,010.35	80,799.95	19,279,819.06

二、 应收账款其他变动说明：

三、 本期其他变动为处置广州威谱通信设备有限公司减少的应收账款坏账准备。

2. 本报告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	2,139,010.35

3. 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	58,499,804.45	26.64	5,249,996.22
第二名	40,689,050.92	18.53	2,727,349.09
第三名	20,310,936.05	9.25	1,462,409.85
第四名	19,297,418.81	8.79	2,605,912.73
第五名	10,788,042.85	4.91	723,112.44
合计	149,585,253.08	68.11	12,768,780.33

4. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

5. 本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5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	87,231.12	2,105,435.00
其中：银行承兑汇票	87,231.12	2,105,435.00
商业承兑汇票	---	---
合计	87,231.12	2,105,435.00

1. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,310,686.50	---
商业承兑汇票	---	---
合计	2,310,686.50	---

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,638,309.52	95.53	10,369,030.85	98.15
1至2年	165,358.65	2.80	144,551.73	1.37
2至3年	51,514.67	0.87	33,287.44	0.32
3年以上	46,823.98	0.79	17,698.26	0.17
合计	5,902,006.82	100.00	10,564,568.28	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	3,039,399.54	51.50

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,086,428.14	4,857,319.80
合计	6,086,428.14	4,857,319.80

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,090,244.29	3,814,710.96
1—2年	1,216,312.69	827,829.44
2—3年	603,908.80	579,508.38
3—4年	586,080.02	1,038,211.46
4年以上	1,210,746.35	1,054,531.85
小计	8,707,292.15	7,314,792.09
减：坏账准备	2,620,864.01	2,457,472.29
合计	6,086,428.14	4,857,319.80

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	5,870,510.09	4,520,865.70
备用金	188,918.71	118,477.12
预付费用款	2,647,863.35	2,675,449.27
合计	8,707,292.15	7,314,792.09

3. 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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,707,292.15	100.00	2,620,864.01	30.10	6,086,428.14
其中：账龄组合	8,707,292.15	100.00	2,620,864.01	30.10	6,086,428.14
特定款项组合	---	---	---	---	---
合计	8,707,292.15	100.00	2,620,864.01	30.10	6,086,428.14

一、续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,314,792.09	100.00	2,457,472.29	33.60	4,857,319.80
其中：账龄组合	7,314,792.09	100.00	2,457,472.29	33.60	4,857,319.80
特定款项组合	---	---	---	---	---
合计	7,314,792.09	100.00	2,457,472.29	33.60	4,857,319.80

4. 本期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(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	5,090,244.29	558,443.94	10.97
1—2年	1,216,312.69	306,579.22	25.21
2—3年	603,908.80	237,278.98	39.29
3—4年	586,080.02	307,815.52	52.52
4年以上	1,210,746.35	1,210,746.35	100.00
合计	8,707,292.15	2,620,864.01	30.10

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	205,834.74	157,827.78	2,093,809.77	2,457,472.29
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	-133,440.05	133,440.05	---	---
—转入第三阶段	---	-152,218.99	152,218.99	-
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	492,349.87	167,530.38	-390,187.91	269,692.34
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	100,000.00	100,000.00
其他变动	6,300.62	---	---	6,300.62
期末余额	558,443.94	306,579.22	1,755,840.85	2,620,864.01

说明：本期其他变动为处置广州威谱通信设备有限公司减少的其他应收款坏账准备。

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	100,000.00

二、

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国移动通信集团	押金、保证金；预付费用款	2,709,118.90	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4年以上	31.11	1,113,014.06
广东瀚天投资发展有限公司	押金、保证金	1,230,513.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4年以上	14.13	419,616.90
中国电信集团有限公司	押金、保证金；预付费用款	554,371.98	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4年以上	6.37	272,735.66
甄昊（上海）旅游咨询有限公司	预付费用款	379,219.75	1年以内	4.36	4,243.41
NMB Bank Plc	预付费用款	241,712.25	1年以内	2.78	2,704.72
合计	---	5,114,935.88	---	58.75	1,812,314.75

9. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款

10. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

11. 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8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	59,291,119.04	7,416,398.31	51,874,720.73	53,957,830.67	6,313,078.28	47,644,752.39
半成品	21,512,988.01	3,336,611.18	18,176,376.83	21,552,752.14	3,888,117.43	17,664,634.71
库存商品	53,011,018.36	4,000,411.67	49,010,606.69	48,027,726.17	2,877,391.89	45,150,334.28
在产品	6,631,033.89	465,211.11	6,165,822.78	8,898,215.62	481,225.72	8,416,989.90
委托加工物资	15,250,593.35	680,074.85	14,570,518.50	18,920,642.34	1,289,488.31	17,631,154.03
发出商品	32,978,560.80	1,453,453.72	31,525,107.08	28,048,040.78	1,095,948.30	26,952,092.48
合计	188,675,313.45	17,352,160.84	171,323,152.61	179,405,207.72	15,945,249.93	163,459,957.79

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	6,313,078.28	2,275,039.00	-	-	-	1,171,718.97	7,416,398.31
半成品	3,888,117.43	68,109.06	-	164,373.06	-	455,242.25	3,336,611.18

库存商品	2,877,391.89	1,618,837.28	-	-	-	495,817.50	4,000,411.67
在产品	481,225.72	64,110.26	-	16,014.61	-	64,110.26	465,211.11
委托加工物资	1,289,488.31	-	-	609,413.46	-	-	680,074.85
发出商品	1,095,948.30	1,459,480.39	-	-	686,591.33	415,383.64	1,453,453.72
合计	15,945,249.93	5,485,575.99	-	789,801.13	686,591.33	2,602,272.62	17,352,160.84

存货跌价准备说明：
本期减少金额中其他为处置广州威谱通信设备有限公司减少的存货跌价准备。

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	11,949,579.61	1,181,217.85	10,768,361.76	6,951,640.23	739,320.70	6,212,319.53
合计	11,949,579.61	1,181,217.85	10,768,361.76	6,951,640.23	739,320.70	6,212,319.53

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
未到期的质保金	739,320.70	441,897.15	---	---	---	1,181,217.85
合计	739,320.70	441,897.15	---	---	---	1,181,217.85

注释10. 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
增值税留抵扣额	297,093.53	337,237.91
上市费用	1,998,113.20	1,698,113.20
预缴所得税	815,456.28	814,165.53
合计	3,110,663.01	2,849,516.64

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值	---	---
1. 期初余额	20,900,976.52	20,900,976.52
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	20,900,976.52	20,900,976.52
二. 累计折旧（摊销）	---	---
1. 期初余额	9,932,144.40	9,932,144.40

2. 本期增加金额	993,214.44	993,214.44
本期计提	993,214.44	993,214.44
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	10,925,358.84	10,925,358.84
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	9,975,617.68	9,975,617.68
2. 期初账面价值	10,968,832.12	10,968,832.12

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,817,122.69	9,864,160.72
固定资产清理	---	---
合计	7,817,122.69	9,864,160.72

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	生产及研发设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一. 账面原值	---	---	---	---
1. 期初余额	17,584,467.32	1,214,917.59	7,153,132.53	25,952,517.44
2. 本期增加金额	304,237.86	---	259,820.53	564,058.39
购置	304,237.86	---	259,820.53	564,058.39
3. 本期减少金额	886,582.81	982,479.87	545,934.07	2,414,996.75
处置或报废	886,582.81	879,915.77	230,622.62	1,997,121.20
处置子公司	---	102,564.10	315,311.45	417,875.55
4. 期末余额	17,002,122.37	232,437.72	6,867,018.99	24,101,579.08
二. 累计折旧	---	---	---	---
1. 期初余额	10,783,095.69	1,135,615.17	4,169,645.86	16,088,356.72
2. 本期增加金额	1,490,941.51	18,406.53	945,279.90	2,454,627.94
本期计提	1,490,941.51	18,406.53	945,279.90	2,454,627.94
3. 本期减少金额	826,417.19	933,205.87	498,905.21	2,258,528.27
处置或报废	826,417.19	835,769.98	198,402.65	1,860,589.82
处置子公司	---	97,435.89	300,502.56	397,938.45
4. 期末余额	11,447,620.01	220,815.83	4,616,020.55	16,284,456.39
三. 减值准备	---	---	---	---
1. 期初余额	---	---	---	---

项目	生产及研发设备	运输工具	办公及电子设备	合计
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	5,554,502.36	11,621.89	2,250,998.44	7,817,122.69
2. 期初账面价值	6,801,371.63	79,302.42	2,983,486.67	9,864,160.72

2. 报告期末无暂时闲置的固定资产
3. 报告期末无通过经营租赁租出的固定资产
4. 报告期末无尚未办妥产权证书的固定资产

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天波信息总部大楼工程	73,963,251.35	---	73,963,251.35	22,139,382.05	---	22,139,382.05
合计	73,963,251.35	---	73,963,251.35	22,139,382.05	---	22,139,382.05

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
天波信息总部大楼工程	22,139,382.05	51,823,869.30	---	---	73,963,251.35
合计	22,139,382.05	51,823,869.30	---	---	73,963,251.35

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
天波信息总部大楼工程	15,356.00	48.17	48.17	1,282,798.23	1,245,898.23	3.7-4.1	自筹
合计	15,356.00	48.17	48.17	1,282,798.23	1,245,898.23	3.7-4.1	

3. 本报告期不存在计提在建工程减值准备情况

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值	---	---
1. 期初余额	30,641,943.20	30,641,943.20
2. 本期增加金额	---	---
重分类	---	---
租赁	---	---
3. 本期减少金额	2,938,758.65	2,938,758.65

项目	房屋及建筑物	合计
处置子公司	2,741,180.77	2,741,180.77
其他转出	197,577.88	197,577.88
4. 期末余额	27,703,184.55	27,703,184.55
二. 累计折旧	---	---
1. 期初余额	18,692,474.68	18,692,474.68
2. 本期增加金额	3,908,076.57	3,908,076.57
本期计提	3,908,076.57	3,908,076.57
3. 本期减少金额	2,841,537.79	2,841,537.79
处置子公司	2,741,180.77	2,741,180.77
其他转出	100,357.02	100,357.02
4. 期末余额	19,759,013.46	19,759,013.46
三. 减值准备	---	---
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
期末余额	---	---
四. 账面价值	---	---
1. 期末余额	7,944,171.09	7,944,171.09
2. 期初余额	11,949,468.52	11,949,468.52

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一. 账面原值	---	---	---
1. 期初余额	12,943,100.36	8,906,353.77	21,849,454.13
2. 本期增加金额	292,781.57	---	292,781.57
购置	292,781.57	---	292,781.57
3. 本期减少金额	46,153.86	---	46,153.86
处置子公司	46,153.86	---	46,153.86
4. 期末余额	13,189,728.07	8,906,353.77	22,096,081.84
二. 累计摊销	---	---	---
1. 期初余额	7,483,565.61	385,942.18	7,869,507.79
2. 本期增加金额	1,859,507.68	178,127.16	2,037,634.84
本期计提	1,859,507.68	178,127.16	2,037,634.84
3. 本期减少金额	46,153.86	---	46,153.86
处置子公司	46,153.86	---	46,153.86
4. 期末余额	9,296,919.43	564,069.34	9,860,988.77
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	3,892,808.64	8,342,284.43	12,235,093.07
2. 期初账面价值	5,459,534.75	8,520,411.59	13,979,946.34

2. 无形资产说明

(1) 报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 公司将不动产权证书为粤（2021）佛南不动产权第 0011491 号的土地分割为两宗。宗地一：宗地面积为 1087.34 平方米，宗地代码为 440605001014GB10044；宗地二：宗地面积为 7299.06 平方米，宗地代码为 440605001014GB10045。为满足在建工程资金需求将宗地二进行抵押。

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
广州威谱通信设备有限公司	601,189.78	---	---	601,189.78	---	---
合计	601,189.78	---	---	601,189.78	---	---

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
广州威谱通信设备有限公司	601,189.78	---	---	601,189.78	---	---
合计	601,189.78	---	---	601,189.78	---	---

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,338,861.85	208,202.62	937,601.21	---	1,609,463.26
软件维护费	388,364.80	---	388,364.80	---	---
授权服务费	115,779.40	---	44,119.08	---	71,660.32
合计	2,843,006.05	208,202.62	1,370,085.09	---	1,681,123.58

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	51,369,868.45	7,705,480.27	35,765,268.17	5,364,790.23
资产减值准备	40,434,061.76	6,065,109.26	36,959,829.80	5,543,974.46
内部交易未实现利润	412,163.87	61,824.58	1,262,186.29	189,327.94
递延收益（政府补助）	42,166.79	6,325.02	64,166.75	9,625.01
租赁负债	9,641,206.97	1,446,181.05	2,068,072.45	310,210.87
公允价值变动	---	---	81,927.58	12,289.14
合计	101,899,467.84	15,284,920.18	76,201,451.04	11,430,217.65

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	7,944,171.09	1,191,625.67	---	---
公允价值变动	---	---	35,302.38	8,825.60
合计	7,944,171.09	1,191,625.67	35,302.38	8,825.60

3. 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,191,625.67	14,093,294.51	---	11,430,217.65
递延所得税负债	1,191,625.67	---	---	8,825.60

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	---	1,778,848.80
租赁负债	---	22,530.99
可抵扣亏损	---	20,978,221.17
合计	---	22,779,600.96

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023	---	2,888,974.38
2024	---	4,856,525.98
2025	---	1,964,780.32
2026	---	5,778,980.49
2027	---	5,488,960.00
合计	---	20,978,221.17

注释19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	866,000.00	---	866,000.00	866,000.00	---	866,000.00
合计	866,000.00	---	866,000.00	866,000.00	---	866,000.00

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	---	30,000,000.00
未到期应付利息	---	30,250.00
合计	---	30,030,250.00

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	135,753,134.00	87,040,828.00
商业承兑汇票	---	---
合计	135,753,134.00	87,040,828.00

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	97,303,148.45	99,781,049.01
应付加工费	5,203,463.82	6,194,517.09
合计	102,506,612.27	105,975,566.10

2. 截至期末余额无账龄超过一年的重要应付账款

注释23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收客户货款	29,548,963.22	32,011,303.15
合计	29,548,963.22	32,011,303.15

注释24. 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	其他减少	期末余额
短期薪酬	14,054,561.90	98,511,248.16	99,186,669.78	116,739.51	13,262,400.77
离职后福利-设定提存计划	---	4,578,943.96	4,578,943.96	---	---
辞退福利	---	3,326,910.53	2,816,210.63	510,699.90	---
合计	14,054,561.90	106,417,102.65	106,581,824.37	627,439.41	13,262,400.77

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,922,689.33	90,330,320.29	91,006,924.59	115,683.22	13,130,401.81
职工福利费	---	1,626,473.34	1,624,038.70	---	2,434.64
社会保险费	---	1,852,280.52	1,851,224.23	1,056.29	---
其中：基本医疗保险费	---	1,741,150.85	1,740,094.56	1,056.29	---
工伤保险费	---	111,129.67	111,129.67	---	---
住房公积金	---	2,279,912.00	2,279,912.00	---	---
工会经费和职工教育经费	131,872.57	2,422,262.01	2,424,570.26	---	129,564.32
合计	14,054,561.90	98,511,248.16	99,186,669.78	116,739.51	13,262,400.77

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
基本养老保险	---	4,424,450.52	4,424,450.52	---	---
失业保险费	---	154,493.44	154,493.44	---	---
合计	---	4,578,943.96	4,578,943.96	---	---

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,547,017.85	3,033,406.67
企业所得税	---	34,677.45
个人所得税	325,242.30	311,724.63
城市维护建设税	320,362.54	276,654.83
教育费附加	228,830.38	197,610.59
印花税	118,859.59	161,997.16
房产税	141,065.24	---
土地使用税	21,988.56	---
合计	5,703,366.46	4,016,071.33

注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	18,577,978.04	16,470,208.40
合计	18,577,978.04	16,470,208.40

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	657,250.32	222,801.14
预提费用	5,524,038.78	6,510,645.84
应付工程款	12,396,688.94	9,736,761.42
合计	18,577,978.04	16,470,208.40

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,454,670.92	4,312,807.20
一年内到期的长期借款	1,511,657.93	125,961.53
合计	5,966,328.85	4,438,768.73

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款中增值税款	719,330.64	1,354,561.26
已背书未到期应收票据	154,895.00	2,388,147.25
合计	874,225.64	3,742,708.51

注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	48,450,000.00	5,400,000.00
保证借款	---	17,950,000.00
未到期应付利息	58,157.93	25,961.53
减：一年内到期的长期借款	1,511,657.93	125,961.53
合计	46,996,500.00	23,250,000.00

长期借款说明：

期末与抵押借款相关的情况，详见本附注十三、抵押资产情况。

注释30. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	4,809,483.92	4,872,357.00
1-2年	4,873,991.13	4,854,627.92
2-3年	321,528.60	4,919,135.13
3年以上	148,765.93	470,294.53
租赁付款额总额小计	10,153,769.58	15,116,414.58
减：未确认融资费用	512,562.61	1,076,342.62
租赁付款额现值小计	9,641,206.97	14,040,071.96
减：一年内到期的租赁负债	4,454,670.92	4,312,807.20
合计	5,186,536.05	9,727,264.76

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	64,166.75	---	21,999.96	42,166.79	详见表 1
与收益相关政府补助	---	---	---	---	---
合计	64,166.75	---	21,999.96	42,166.79	---

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收 益相关
2020 年佛山市高新技术企业创新联盟培育项目经费	64,166.75	---	---	21,999.96	---	---	42,166.79	与资产相关
合计	64,166.75	---	---	21,999.96	---	---	42,166.79	---

注释32. 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	86,230,000.00	3,910,000.00	---	---	---	3,910,000.00	90,140,000.00

1. 本年度完成定向发行，增加股本 3,910,000.00 元。

注释33. 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）	15,697,391.57	12,107,525.63	23,789.88	27,781,127.32
合计	15,697,391.57	12,107,525.63	23,789.88	27,781,127.32

1. 本年度完成定向发行，增加资本公积 12,107,525.63 元。

2. 本年度对原子公司广州威谱通信设备有限公司减资，减少资本公积 23,789.88 元。

注释34. 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	35,990,003.59	4,116,173.40	---	40,106,176.99
任意盈余公积	---	---	---	---
合计	35,990,003.59	4,116,173.40	---	40,106,176.99

注释35. 未分配利润

项目	本期	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	204,893,493.41	---
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	204,893,493.41	---
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,748,385.66	---
减：提取法定盈余公积	4,116,173.40	10.00
提取任意盈余公积	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	5,173,800.00	---
转为股本的普通股股利	---	---
加：盈余公积弥补亏损	---	---
期末未分配利润	228,351,905.67	---

注释36. 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	626,907,515.98	440,841,934.64	622,786,127.72	453,137,369.94
其他业务	2,123,150.59	1,826,938.94	2,933,786.08	2,424,823.21
合计	629,030,666.57	442,668,873.58	625,719,913.80	455,562,193.15

2. 合同产生的收入情况

合同分类	商品销售收入	租赁收入	境外运保费收入	合计
二、按商品转让的时间分类	---	---	---	---
在某一时点转让	626,907,515.98	---	---	626,907,515.98
在某一时段内转让	---	976,095.94	1,147,054.65	2,123,150.59
合计	626,907,515.98	976,095.94	1,147,054.65	629,030,666.57

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	836,739.49	884,006.13
教育费附加	597,671.02	631,401.58
房产税	141,065.24	135,372.25
土地使用税	21,988.56	21,988.56
印花税	389,578.36	468,220.72
合计	1,987,042.67	2,140,989.24

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利	36,700,544.20	41,891,381.40
交通差旅费	7,833,122.90	5,605,576.19
业务招待费	2,684,808.87	2,355,951.96
办公费	2,164,152.57	2,227,554.59
租赁费	1,413,408.29	1,429,000.93
折旧及摊销	1,551,759.31	1,406,312.06
维护费	5,969,034.56	4,682,094.63
市场推广费	7,050,869.23	3,724,467.35
物料消耗	6,132,230.32	5,604,796.80
合计	71,499,930.25	68,927,135.91

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利	23,926,118.69	21,542,608.10
交通差旅费	563,767.72	738,511.66

业务招待费	80,591.45	107,776.58
折旧与摊销	4,008,089.84	4,400,742.56
办公费	1,868,637.78	2,308,773.14
中介机构费用	2,273,132.14	4,191,039.06
租赁费	306,037.05	455,987.63
物料消耗费	1,051,760.35	1,108,653.77
其他	299,883.88	930.94
合计	34,378,018.90	34,855,023.44

注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利	35,619,326.38	40,580,743.22
交通差旅费	609,054.31	353,616.90
鉴定认证费	3,188,555.23	4,834,560.74
折旧与摊销	2,183,131.78	2,088,198.92
物料消耗	6,314,197.32	6,584,168.83
模具费	3,310,772.55	4,185,205.88
租赁费	111,491.15	93,795.98
技术开发费	348,073.66	2,002,401.05
其他	228,328.93	208,758.06
合计	51,912,931.31	60,931,449.58

注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,286,907.24	1,757,891.76
减：利息收入	2,825,152.33	665,898.13
汇兑损益	246,299.66	3,757,562.08
银行手续费	398,403.33	566,033.16
合计	-893,542.10	5,415,588.87

注释42. 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	5,682,728.44	7,424,710.82
增值税加计抵减	2,402,139.90	---
手续费返还	97,789.15	73,484.00
合计	8,182,657.49	7,498,194.82

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
软件退税	4,491,328.89	5,008,747.46	与收益相关
稳岗补贴	---	102,207.40	与收益相关
省级财政 2022 年专精特新“小巨人”企业奖补助资金	1,000,000.00	---	与收益相关
2022 年佛山市作品著作权登记资助	2,500.00	---	与收益相关
佛山市 2023 年第二批知识产权资助经费	58,925.00	---	与收益相关
佛山市财政局支持企业线上重点展会补助资金	1,509.00	---	与收益相关
佛山市财政局支持购买资信产品和服务项目补助资金	9,600.00	---	与收益相关
2020 年佛山市高新技术企业创新联盟培育项目经费	21,999.96	21,999.96	与资产相关
佛山高新区 2020 年度制造业单打冠军企业政策扶持资金（不含研发费奖补）	---	80,850.00	与收益相关
佛山市南海区科技创新平台发展扶持-研发费补贴	---	1,000,000.00	与收益相关
2022 年佛山市高新技术企业研发费用后补助资金	---	316,876.00	与收益相关
重点群体招用补贴	65,650.00	67,600.00	与收益相关
一次性留工补助	---	306,430.00	与收益相关
一次性扩岗补助	6,000.00	9,000.00	与收益相关
桂城新增员工补贴	5,000.00	1,000.00	与收益相关
佛山高新区 2020 年制造业单打冠军企业可加计扣除研发费奖补资金	---	500,000.00	与收益相关
2021 年佛山市外贸高质量发展专项资金（开拓重点市场事项）	---	10,000.00	与收益相关
桂城一般性岗位补贴	2,000.00	---	与收益相关
桂城吸纳脱贫人口就业补贴	10,000.00	---	与收益相关
桂城吸纳就业困难人员社保补贴	8,214.02	---	与收益相关
个税减免收入	1.00	---	与收益相关
印花税减免收入	0.57	---	与收益相关
合计	5,682,728.44	7,424,710.82	---

注释43. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	867,378.27	841,716.39
处置长期股权投资产生的投资收益	-946,840.75	13,432,525.40
合计	-79,462.48	14,274,241.79

注释44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	46,625.20	-187,845.35
合计	46,625.20	-187,845.35

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,172,686.02	-2,964,243.79
合计	-2,172,686.02	-2,964,243.79

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,695,774.86	-1,731,600.18
合同资产减值损失	-441,897.15	-66,048.19
合计	-5,137,672.01	-1,797,648.37

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	---	-45,607.53
使用权资产处置收益	10,111.58	---
合计	10,111.58	-45,607.53

注释48. 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
违约赔偿收入	---	41,031.80	---
质量罚款收入	27,697.34	---	27,697.34
清理往来款收入	---	1,275.07	---
其他	91.37	12.82	91.37
合计	27,788.71	42,319.69	27,788.71

注释49. 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
对外捐赠	48,200.00	62,000.00	48,200.00
罚款支出	907.42	43,207.91	907.42
固定资产报废损失	120,420.53	62,072.65	120,420.53
往来款清理损失	123,586.36	---	123,586.36
其他	11,412.00	---	11,412.00
合计	304,526.31	167,280.56	304,526.31

注释50. 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	---	---
递延所得税费用	-2,671,902.46	-5,835,087.56
合计	-2,671,902.46	-5,835,087.56

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	28,050,248.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,207,537.21
子公司适用不同税率的影响	395,772.36
调整以前期间所得税的影响	---
非应税收入的影响	-673,507.14
不可抵扣的成本、费用和损失影响	428,202.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,271,041.25
研发加计扣除影响	-8,304,458.75
其他	3,510.33
所得税费用	-2,671,902.46

注释51. 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
收到的银行利息	2,825,151.11	665,898.13
收到政府补贴款	1,104,720.60	2,393,963.40
收到的保证金及押金	4,173,059.95	4,986,268.34
收到的往来款	10,480,700.12	6,625,485.13
合计	18,583,631.78	14,671,615.00

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	39,763,200.63	45,412,781.74
支付的保证金及押金	5,121,699.00	7,659,673.98
往来款	9,296,356.44	7,846,679.32
合计	54,181,256.07	60,919,135.04

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额负数重分类	1,358,044.05	---
合计	1,358,044.05	---

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保证金	64,417,681.10	80,662,096.60
合计	64,417,681.10	80,662,096.60

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金	87,857,693.70	61,555,850.85
支付租金	4,986,458.57	4,375,388.18
上市费用	540,000.00	1,671,000.00
子公司减资	7,023,517.30	---
合计	100,407,669.57	67,602,239.03

注释52. 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	30,722,150.58	20,374,751.87
加：信用减值损失	2,172,686.02	2,964,243.79
资产减值准备	5,137,672.01	1,797,648.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,447,842.38	3,683,644.55
使用权资产折旧	3,908,076.57	4,108,137.29
无形资产摊销	2,037,634.84	1,767,659.65
长期待摊费用摊销	1,370,085.09	1,163,113.71
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）	-10,111.58	45,607.53
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	120,420.53	62,072.65
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-46,625.20	187,845.35
财务费用（收益以“—”号填列）	605,326.63	4,245,391.58
投资损失（收益以“—”号填列）	79,462.48	-14,274,241.79
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-2,663,076.86	-5,827,852.65
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-8,825.60	-3,043.29
存货的减少（增加以“—”号填列）	-9,270,105.73	92,117,034.18
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-32,520,179.47	17,569,107.78
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	42,024,689.50	-89,906,833.46
其他	---	0.00
经营活动产生的现金流量净额	47,107,122.19	40,074,287.11
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---

融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	173,265,271.12	63,159,560.23
减：现金的期初余额	63,159,560.23	45,407,513.57
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	110,105,710.89	17,752,046.66

2. 租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为 6,459,662.11 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	173,265,271.12	63,159,560.23
其中：库存现金	26,663.26	32,502.33
可随时用于支付的银行存款	173,004,412.45	63,061,577.71
可随时用于支付的其他货币资金	234,195.41	65,480.19
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	173,265,271.12	63,159,560.23
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53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	50,911,721.75	承兑汇票、保函保证金
应收票据	154,895.00	已背书未到期且未终止确认的应收票据
投资性房地产	9,975,617.68	抵押
土地使用权	8,342,284.43	抵押
在建工程	73,963,251.35	抵押
合计	143,347,770.21	---

注释54. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	---
其中：美元	1,198,883.50	7.0827	8,491,332.17
欧元	26,012.50	7.8592	204,437.44
港元	6,841.55	0.9062	6,199.95
卢比	5,985,934.27	0.0219	130,918.37
奈拉	13,065,963.39	0.0079	103,090.45

应收账款	---	---	---
其中：美元	3,102,163.21	7.0827	21,971,691.37
其他应付款	---	---	---
其中：美元	40,577.00	7.0827	287,394.72

注释55. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 14、注释 30、注释 52。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	556,884.45	752,423.77
短期租赁费用	1,296,020.03	1,322,010.23

（二）作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	976,095.94	---
合计	976,095.94	---

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
工资福利	35,619,326.38	40,580,743.22
交通差旅费	609,054.31	353,616.90
鉴定认证费	3,188,555.23	4,834,560.74
折旧与摊销	2,183,131.78	2,088,198.92
物料消耗	6,314,197.32	6,584,168.83
模具费	3,310,772.55	4,185,205.88
租赁费	111,491.15	93,795.98
技术开发费	348,073.66	2,002,401.05
其他	228,328.93	208,758.06
合计	51,912,931.31	60,931,449.58
其中：费用化支出	51,912,931.31	60,931,449.58
资本化支出	---	---

（二）无符合资本化条件的研发项目开发支出。

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) 本报告期无反向购买情况

(四) 本报告期处置子公司

子公司名称	股权处置 价款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
广州威谱通信设备有 限公司	8,029,175.11	53.28	减资	2023 年 6 月	控制权转移	-946,840.75

(五) 本报告期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	
天波信息科技（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00	---	投资设立
Telepower Technology Lanka (PVT) LTD	斯里兰卡	斯里兰卡	贸易	100.00	---	投资设立
Telepower Technology (Nigeria) Limited	尼日利亚	尼日利亚	贸易	100.00	---	投资设立
Telepower Technology (America) Limited	美国	美国	贸易	100.00	---	投资设立

2. 无重要的非全资子公司

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，本公司无应收政府补助款项。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减成 本费用金额	加：其他 变动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
递延收益	64,166.75	---	---	21,999.96	---	---	42,166.79	与资产 相关
合计	64,166.75	---	---	21,999.96	---	---	42,166.79	---

(三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,682,728.44	7,424,710.82
合计	5,682,728.44	7,424,710.82

(四) 本期无冲减成本费用的政府补助。

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、股权投资、债权投资、借款、应收款项、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。（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 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：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	418,695.00	---
应收账款	219,628,035.83	19,279,819.06
应收款项融资	87,231.12	---
其他应收款	8,707,292.15	2,620,864.01
合同资产	11,949,579.61	1,181,217.85
合计	240,790,833.71	23,081,900.92

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 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			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债	---	---	---	---
短期借款	---	---	---	---
应付票据	135,753,134.00	---	---	135,753,134.00
应付账款	102,506,612.27	---	---	102,506,612.27
其他应付款	18,577,978.04	---	---	18,577,978.04
一年内到期非流动负债	5,966,328.85	---	---	5,966,328.85
其他流动负债	874,225.64	---	---	874,225.64
长期借款	---	46,996,500.00	---	46,996,500.00
租赁负债	---	5,186,536.05	---	5,186,536.05
非衍生金融负债小计	263,678,278.80	52,183,036.05	---	315,861,314.85
合计	263,678,278.80	52,183,036.05	---	315,861,314.85

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）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。

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

项目	期末余额				
	美元项目	欧元项目	卢比项目	其他项目	合计
外币金融资产：	---	---	---	---	---
货币资金	8,491,332.17	204,437.44	130,918.37	109,290.40	8,935,978.38
应收账款	21,971,691.37	---	---	---	21,971,691.37
小计	30,463,023.54	204,437.44	130,918.37	109,290.40	30,907,669.75
外币金融负债：	---	---	---	---	---
其他应付款	287,394.72	---	---	---	287,394.72
小计	287,394.72	---	---	---	287,394.72

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影

响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换等的安排来降低利率风险。

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于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	---	---	---	---
应收款项融资	---	---	87,231.12	87,231.12
资产合计	---	---	87,231.12	87,231.12

十二、 关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
佛山市天瀚投资有限公司	佛山	投资咨询	252.4928	46.1510	46.1510

注：本公司的实际控制人为何枝铭

（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）本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
佛山市科海创业投资有限公司	持股 14.0383% 股东, 董事梁炳镇担任该公司董事、经理
何枝铭	本公司实际控制人、董事长、总经理
马立世	本公司实际控制人配偶
何全	本公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
梁炳镇	本公司董事
陈君柱	本公司独立董事
栾凌	本公司独立董事
庄冠祺	本公司监事会主席
关杰深	本公司监事
蔡艳明	本公司监事
肖剑锋	本公司副总经理
林海鹰	本公司副总经理
林记承	本公司副总经理
黄子洲	本公司副总经理
田国平	本公司财务总监兼董事会秘书
许华	本公司控股股东佛山天瀚的经理
福建科宏生物工程股份有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事
佛山市科技风险投资有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事、总经理
广东粤科创赛种子一号创业投资有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事（2023年10月26日退出）
广东粤科天使一号创业投资有限公司	本公司董事梁炳镇担任法定代表人、董事长
广东奥基德信机电有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事
广东富加科技有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事
中山迈雷特数控技术有限公司	本公司董事梁炳镇担任董事
广州市沛兴科技有限责任公司	本公司独立董事陈君柱为实际控制人、法定代表人、执行董事、总经理
深圳市浚源资本管理有限公司	本公司独立董事陈君柱担任总经理
深圳帕克斯智能科技有限公司	本公司独立董事陈君柱担任董事
深圳市斐特科技有限公司	本公司独立董事陈君柱为实际控制人
广东三雄极光照明股份有限公司	本公司独立董事陈君柱担任独立董事
深圳市金溢科技股份有限公司	本公司独立董事陈君柱担任独立董事
胜利油气管道控股有限公司	本公司独立董事陈君柱担任独立非执行董事
广州市浚贰投资合伙企业（有限合伙）	本公司独立董事陈君柱控股企业担任执行事务合伙人
广州市浚灏投资合伙企业（有限合伙）	本公司独立董事陈君柱控股企业
广州市浚壹投资合伙企业（有限合伙）	本公司独立董事陈君柱控股企业
深圳宜搜天下科技股份有限公司	本公司独立董事栾凌担任董事
广州威谱通信设备有限公司	曾为公司的控股子公司（2023年6月25日退出控股及其他董事人员职务）
广东天波教育科技有限公司	公司董事何全担任法定代表人、经理（2023年12月21日全部退出）
广东校乐园商业投资有限公司	公司董事何全担任法定代表人、执行董事、经理
河南融智联智能科技有限公司	公司董事何全担任法定代表人、董事长、经理
湖南爱赋康智能科技有限公司	公司董事何全担任董事长

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东随手精灵科技有限公司	公司董事何全担任法定代表人、执行董事、经理
广东好蕴人工智能科技有限公司	公司董事何全担任法定代表人、执行董事、经理

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。
2. 报告期无购买商品、接受劳务的关联交易
3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州威谱通信设备有限公司	销售商品	4,920.35	---
合计	---	4,920.35	---

4. 报告期无关联租赁情况

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	截至 2023 年 12 月 31 日担保是否已经履行完毕
何枝铭、马立世	广东天波信息技术股份有限公司	4,000.00	2016/1/1	2024/12/31	否
佛山市天瀚投资有限公司、马立世、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	9,000.00	2019/1/1	2025/12/31	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	2,500.00	2019/1/15	2023/1/6	是
何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	3,000.00	2020/3/1	2024/2/28	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	5,000.00	2020/2/29	2025/12/31	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	2,500.00	2020/7/3	2024/6/15	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭、马立世	广东天波信息技术股份有限公司	4,000.00	2020/3/24	2023/3/4	是
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	4,000.00	2021/9/9	2024/3/19	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	26,000.00	2022/10/13	2033/10/12	否
何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	4,050.00	2022/7/16	2028/7/15	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭	广东天波信息技术股份有限公司	3,000.00	2023/6/13	2027/6/12	否
佛山市天瀚投资有限公司、何枝铭、马立世	广东天波信息技术股份有限公司	8,700.00	2023/12/1	2031/12/31	否
合计	---	75,750.00	---	---	---

6. 无关联方资金拆借

7. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
何全	处置子公司	---	590,600.00
合计	---	---	590,600.00

8. 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	4,431,780.93	4,031,451.21

9. 报告期内无其他关联交易

10. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	---	---	---	---	---
	广东天波教育科技有限公司	509,292.60	---	1,002,607.88	---
预收账款	---	---	---	---	---
	广州威谱通信设备有限公司	1,000.00	---	---	---
其他应付款	---	---	---	---	---
	广东天波教育科技有限公司	354,099.11	---	603,954.07	---

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1.抵押资产情况

单位：人民币万元

资产类别	资产名称	抵押总额	抵押用途	截止 2023 年 12 月 31 日资产账面价值
无形资产-土地使用权及土地上新增的在建工程	佛山市南海区桂城街道桂平路以南、聚元南路以西（D 地块）地段	26,000.00	银行贷款、承兑汇票	8,230.55
投资性房地产-房屋建筑物	佛山市南海区桂城街道简平路 1 号天安南海数码新城 4 栋 201、202、203、204、205 室			388.86
投资性房地产-房屋建筑物	佛山市南海区桂城街道简平路 1 号天安南海数码新城 4 栋 206、301、302、307、308 室	8,700.00	承兑汇票	608.70

(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

1、 利润分配情况

拟分配的利润或股利	9,014,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	9,014,000.00
利润分配方案	公司目前总股本为 90,140,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。

注：上述利润分配预案，经第五届董事会第十八次会议决议通过，尚需提交股东大会审议。

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

十五、 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、评价其业绩；
- （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，主要为生产物联网智能终端及企业级网络设备等物联网产品，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	186,499,995.73	146,155,991.67
1—2 年	22,550,660.98	31,606,422.56
2—3 年	7,261,312.74	3,752,189.47
3—4 年	858,796.70	2,788,572.86
4-5 年	2,457,269.68	2,394,254.95
小计	219,628,035.83	186,697,431.51
减：坏账准备	19,279,819.06	19,488,545.72
合计	200,348,216.77	167,208,885.79

2. 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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	219,628,035.83	100.00	19,279,819.06	8.78	200,348,216.77
其中：账龄组合	219,628,035.83	100.00	19,279,819.06	8.78	200,348,216.77
特定款项组合	---	---	---	---	---
合计	219,628,035.83	100.00	19,279,819.06	8.78	200,348,216.77

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,211,711.24	0.65	1,211,711.24	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	185,485,720.27	99.35	18,276,834.48	9.85	167,208,885.79
其中：账龄组合	185,455,360.27	99.33	18,276,834.48	9.86	167,178,525.79
特定款项组合	30,360.00	0.02	---	---	30,360.00
合计	186,697,431.51	100.00	19,488,545.72	10.44	167,208,885.79

3. 无单项计提预期信用损失的应收账款。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	186,499,995.73	12,500,920.58	6.70
1—2 年	22,550,660.98	2,769,814.12	12.28
2—3 年	7,261,312.74	1,656,954.75	22.82
3—4 年	858,796.70	316,416.96	36.84
4 年以上	2,457,269.68	2,035,712.65	82.84
合计	219,628,035.83	19,279,819.06	8.78

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	145,997,929.90	10,137,918.78	6.94
1—2 年	31,606,422.56	4,604,626.09	14.57
2—3 年	3,752,189.47	1,009,428.48	26.90
3—4 年	2,055,716.96	957,340.09	46.57

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4年以上	2,043,101.38	1,567,521.04	76.72
合计	185,455,360.27	18,276,834.48	9.86

(2) 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	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,211,711.24	---	2,280.00	1,209,431.24	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,276,834.48	1,921,817.05	---	918,832.47	---	19,279,819.06
其中：账龄组合	18,276,834.48	1,921,817.05	---	918,832.47	---	19,279,819.06
特定款项组合	---	---	---	---	---	---
合计	19,488,545.72	1,921,817.05	2,280.00	2,128,263.71	---	19,279,819.06

5. 本报告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	2,128,263.71

6. 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	58,499,804.45	26.64	5,249,996.22
第二名	40,689,050.92	18.53	2,727,349.09
第三名	20,310,936.05	9.25	1,462,409.85
第四名	19,297,418.81	8.79	2,605,912.73
第五名	10,788,042.85	4.91	723,112.44
合计	149,585,253.08	68.11	12,768,780.33

7. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 报告期内无因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	5,522,340.16	4,135,351.58
1—2年	1,569,838.97	1,047,076.98
2—3年	822,891.58	624,463.41
3—4年	631,035.05	1,035,211.46
4年以上	1,210,746.35	968,831.85
小计	9,756,852.11	7,810,935.28
减：坏账准备	2,620,864.01	2,370,414.06

合计	7,135,988.10	5,440,521.22
----	--------------	--------------

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	5,870,510.09	4,430,065.70
备用金	186,758.49	118,414.88
预付款项	2,647,863.35	2,644,725.85
关联方往来	1,051,720.18	617,728.85
合计	9,756,852.11	7,810,935.28

3. 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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,756,852.11	100.00	2,620,864.01	26.86	7,135,988.10
其中：账龄组合	8,705,131.93	89.22	2,620,864.01	30.11	6,084,267.92
特定款项组合	1,051,720.18	10.78	---	---	1,051,720.18
合计	9,756,852.11	100.00	2,620,864.01	26.86	7,135,988.10

十七、 续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,810,935.28	100.00	2,370,414.06	30.35	5,440,521.22
其中：账龄组合	7,193,206.43	92.09	2,370,414.06	32.95	4,822,792.37
特定款项组合	617,728.85	7.91	---	---	617,728.85
合计	7,810,935.28	100.00	2,370,414.06	30.35	5,440,521.22

4. 本公司报告期内无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(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	5,088,084.07	558,443.94	10.98
1—2年	1,216,312.69	306,579.22	25.21
2—3年	603,908.80	237,278.98	39.29

3—4 年	586,080.02	307,815.52	52.52
4 年以上	1,210,746.35	1,210,746.35	100.00
合计	8,705,131.93	2,620,864.01	30.11

(2) 特定款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方往来	1,051,720.18	---	---
合计	1,051,720.18	---	---

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	205,506.51	157,827.78	2,007,079.77	2,370,414.06
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	-158,749.20	158,749.20	---	---
—转入第三阶段	---	-160,705.31	160,705.31	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	511,686.63	150,707.55	-311,944.23	350,449.95
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	100,000.00	100,000.00
其他变动	---	---	---	---
期末余额	558,443.94	306,579.22	1,755,840.85	2,620,864.01

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国移动通信集团	押金、保证金；预付费用款	2,709,118.90	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	27.77	1,113,014.06
广东瀚天投资发展有限公司	押金、保证金	1,230,513.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	12.61	419,616.90
Telepower Technology (Nigeria) Limited	预付费用款	608,411.65	1 年以内、1-2 年、2-3 年	6.24	---
中国电信集团有限公司	押金、保证金；预付费用款	554,371.98	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4 年以上	5.68	272,735.66
甄昊（上海）旅游咨询有限公司	预付费用款	379,219.75	1 年以内	3.89	4,243.41
合计	---	5,481,635.28		56.19	1,809,610.03

8. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款
9. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款
10. 本报告期无因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	171,499.61	---	171,499.61	3,001,856.56	---	3,001,856.56
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	171,499.61	---	171,499.61	3,001,856.56	---	3,001,856.56

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州威谱通信设备有限公司	2,885,000.00	2,885,000.00	---	2,885,000.00	---	---	---
Telepower Technology (Nigeria) Limited	116,856.56	116,856.56	54,643.05	---	171,499.61	---	---
合计	3,001,856.56	3,001,856.56	54,643.05	2,885,000.00	171,499.61	---	---

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	625,746,206.69	440,590,462.12	615,084,409.47	450,522,620.57
其他业务	2,123,150.59	1,826,938.94	2,933,786.08	2,424,823.21
合计	627,869,357.28	442,417,401.06	618,018,195.55	452,947,443.78

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	684,417.34	419,392.83
处置长期股权投资产生的投资收益	5,144,175.11	-9,409,400.00
合计	5,828,592.45	-8,990,007.17

十七、 补充资料

a) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,057,149.70	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,191,399.55	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	---
非货币性资产交换损益	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	914,003.47	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---
债务重组损益	---	---
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	---	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,280.00	---
对外委托贷款取得的损益	---	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	---
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	---
受托经营取得的托管费收入	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-156,317.07	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	97,789.15	---
减：所得税影响额	1,062,064.72	---
少数股东权益影响额（税后）	-1,361.23	---
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-68,698.09	---

b) 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	9.12	0.3769	0.3769
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.13	0.3777	0.3777

广东天波信息技术股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 13 日