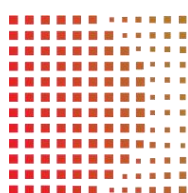


广州广合科技股份有限公司

2025 年半年度财务报告



DELTON
TECHNOLOGY 广合科技

2025 年 8 月

2025 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广州广合科技股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	646,515,654.64	721,280,720.20
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	191,508,767.05	291,069,849.32
衍生金融资产	397,006.98	
应收票据	77,777,509.64	128,284,510.76
应收账款	1,511,869,066.64	1,164,670,094.32
应收款项融资	1,602,975.72	1,047,778.72
预付款项	4,995,203.57	3,038,674.99
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	9,584,120.88	12,128,871.71
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	534,915,463.21	458,550,232.94
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	65,027,591.74	68,607,415.27
流动资产合计	3,044,193,360.07	2,848,678,148.23

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	2,861,466,358.39	1,782,007,028.33
在建工程	115,806,702.24	739,573,218.02
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,302,978.75	392,383.97
无形资产	164,726,614.90	162,938,658.25
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	9,537,901.23	7,858,571.36
递延所得税资产	31,845,589.53	75,652,464.20
其他非流动资产	43,196,152.23	68,656,045.55
非流动资产合计	3,229,882,297.27	2,837,078,369.68
资产总计	6,274,075,657.34	5,685,756,517.91
流动负债：		
短期借款	163,997,112.02	100,121,822.45
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	0.00	8,087,762.90
应付票据	465,125,050.27	447,179,846.05
应付账款	1,489,099,403.27	1,199,422,567.28
预收款项		0.00
合同负债	6,159,727.33	7,378,853.49
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	75,325,314.09	107,543,232.81
应交税费	37,412,133.21	35,784,477.57
其他应付款	77,623,590.38	69,148,695.49
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	119,812,817.02	121,284,110.18
其他流动负债	17,701,084.43	86,970,680.49
流动负债合计	2,452,256,232.02	2,182,922,048.71
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	234,930,534.43	191,678,036.26
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,679,399.84	0.00
长期应付款	2,202,460.55	2,268,346.64
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	157,636,351.37	166,725,133.70
递延所得税负债	30,961,922.80	68,317,058.03
其他非流动负债		
非流动负债合计	428,410,668.99	428,988,574.63
负债合计	2,880,666,901.01	2,611,910,623.34
所有者权益：		
股本	425,235,000.00	425,265,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,353,858,850.73	1,322,427,001.18
减：库存股	51,165,458.96	52,984,550.00
其他综合收益	2,907,635.86	4,162,075.22
专项储备		
盈余公积	163,593,302.61	163,593,302.61
一般风险准备		
未分配利润	1,498,979,426.09	1,211,383,065.56
归属于母公司所有者权益合计	3,393,408,756.33	3,073,845,894.57
少数股东权益		
所有者权益合计	3,393,408,756.33	3,073,845,894.57
负债和所有者权益总计	6,274,075,657.34	5,685,756,517.91

法定代表人：肖红星 主管会计工作负责人：贺剑青 会计机构负责人：黄智明

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	396,061,359.70	427,059,402.21

交易性金融资产	191,508,767.05	291,069,849.32
衍生金融资产	0.00	
应收票据	77,583,256.47	127,518,712.69
应收账款	1,554,246,661.92	1,182,548,721.56
应收款项融资	1,533,210.99	1,047,778.72
预付款项	3,642,921.29	5,843,325.82
其他应收款	646,867,442.64	591,181,092.40
其中：应收利息	0.00	
应收股利	0.00	
存货	405,473,781.02	390,947,330.38
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	20,745,117.78	25,596,308.97
流动资产合计	3,297,662,518.86	3,042,812,522.07
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	1,079,672,310.75	979,672,310.75
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	807,039,575.95	761,889,393.89
在建工程	65,257,746.90	21,393,051.87
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		392,383.97
无形资产	17,466,098.95	16,973,115.07
其中：数据资源		
开发支出	0.00	
其中：数据资源		
商誉	0.00	
长期待摊费用	9,383,424.06	7,518,721.59
递延所得税资产	0.00	41,979,115.74
其他非流动资产	20,134,885.33	10,640,496.79
非流动资产合计	1,998,954,041.94	1,840,458,589.67
资产总计	5,296,616,560.80	4,883,271,111.74
流动负债：		
短期借款	103,997,112.02	100,121,822.45
交易性金融负债	0.00	

衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	376,752,820.52	366,244,982.98
应付账款	942,811,961.18	660,864,019.56
预收款项	0.00	0.00
合同负债	2,132,666.91	1,585,778.18
应付职工薪酬	47,116,847.56	89,520,219.49
应交税费	27,566,136.76	33,059,463.41
其他应付款	68,925,261.82	64,297,279.47
其中：应付利息	0.00	
应付股利	0.00	
持有待售负债	0.00	
一年内到期的非流动负债	62,717,285.33	81,293,200.52
其他流动负债	17,488,746.39	85,792,846.05
流动负债合计	1,649,508,838.49	1,482,779,612.11
非流动负债：		
长期借款		0.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		0.00
长期应付款		0.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	99,315,181.80	107,108,964.39
递延所得税负债	30,961,922.80	68,317,058.03
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	130,277,104.60	175,426,022.42
负债合计	1,779,785,943.09	1,658,205,634.53
所有者权益：		
股本	425,235,000.00	425,265,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,353,858,850.73	1,322,427,001.18
减：库存股	51,165,458.96	52,984,550.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	163,593,302.61	163,593,302.61
未分配利润	1,625,308,923.33	1,366,764,723.42
所有者权益合计	3,516,830,617.71	3,225,065,477.21
负债和所有者权益总计	5,296,616,560.80	4,883,271,111.74

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	2,424,753,430.89	1,705,583,527.93
其中：营业收入	2,424,753,430.89	1,705,583,527.93
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,827,115,329.59	1,284,556,765.73
其中：营业成本	1,541,794,186.73	1,119,923,723.98
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	14,605,314.63	12,549,513.62
销售费用	59,389,092.43	49,124,188.81
管理费用	99,874,040.32	47,810,936.23
研发费用	117,019,895.63	80,096,040.21
财务费用	-5,567,200.15	-24,947,637.12
其中：利息费用	8,603,893.08	7,580,408.50
利息收入	10,724,373.09	8,166,655.17
加：其他收益	16,577,742.15	10,811,219.27
投资收益（损失以“—”号填列）	2,283,579.05	251,198.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	4,903,787.61	-12,295,639.17
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-19,966,645.46	-8,875,500.04
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-36,943,636.52	-34,398,082.41
资产处置收益（损失以“—”	158,797.06	-416,493.60

号填列)		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	564,651,725.19	376,103,464.88
加：营业外收入	143,739.94	31,711.12
减：营业外支出	1,142,740.14	3,021,127.85
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	563,652,724.99	373,114,048.15
减：所得税费用	72,069,373.42	53,726,933.01
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	491,583,351.57	319,387,115.14
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	491,583,351.57	319,387,115.14
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	491,583,351.57	319,387,115.14
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额	-1,254,439.36	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,254,439.36	
（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	-1,254,439.36	
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	-1,254,439.36	
7.其他		
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	490,328,912.21	319,387,115.14
归属于母公司所有者的综合收益总额	490,328,912.21	319,387,115.14
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	1.1610	0.7943
（二）稀释每股收益	1.1605	0.7943

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：肖红星 主管会计工作负责人：贺剑青 会计机构负责人：黄智明

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	2,247,867,206.43	1,559,821,133.23
减：营业成本	1,522,620,434.20	1,045,838,815.12
税金及附加	10,357,874.28	9,656,531.92
销售费用	21,425,439.07	14,614,886.63
管理费用	72,218,130.32	35,344,317.43
研发费用	104,066,084.42	71,690,385.94
财务费用	-33,402,748.48	-40,104,653.61
其中：利息费用	3,863,764.87	3,259,374.55
利息收入	21,555,352.06	15,761,468.86
加：其他收益	14,279,392.64	9,208,566.57
投资收益（损失以“—”号填列）	2,283,579.05	251,198.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	438,917.73	-156,655.87
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-13,220,507.97	-3,733,239.49
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-26,653,266.07	-27,976,819.30
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-346,924.42	-416,493.60
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	527,363,183.58	399,957,406.74
加：营业外收入	92,875.64	12,311.09
减：营业外支出	1,049,296.28	3,019,810.06
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	526,406,762.94	396,949,907.77
减：所得税费用	63,875,571.99	56,590,010.80
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	462,531,190.95	340,359,896.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	462,531,190.95	340,359,896.97
（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	462,531,190.95	340,359,896.97
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	1.09	0.8465
（二）稀释每股收益	1.09	0.8465

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,123,266,126.15	1,500,259,054.96
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	128,502,892.94	77,183,009.80
收到其他与经营活动有关的现金	21,971,068.98	63,289,216.57
经营活动现金流入小计	2,273,740,088.07	1,640,731,281.33
购买商品、接受劳务支付的现金	1,330,383,242.25	1,029,328,702.42
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		
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	338,105,618.47	226,598,967.68
支付的各项税费	78,719,652.09	90,019,088.38
支付其他与经营活动有关的现金	73,428,965.13	23,950,692.22
经营活动现金流出小计	1,820,637,477.94	1,369,897,450.70
经营活动产生的现金流量净额	453,102,610.13	270,833,830.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	733,800,000.00	163,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,283,579.05	251,198.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,927,870.55	657,322.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	740,011,449.60	163,908,520.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	512,579,657.14	304,545,083.37
投资支付的现金	633,800,000.00	163,000,000.00
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	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	4,019,900.00	0.00
投资活动现金流出小计	1,150,399,557.14	467,545,083.37
投资活动产生的现金流量净额	-410,388,107.54	-303,636,562.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	680,255,036.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	
取得借款收到的现金	201,333,029.03	120,069,415.48
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	136,158,351.92
筹资活动现金流入小计	201,333,029.03	936,482,803.40
偿还债务支付的现金	95,974,362.14	49,022,249.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	212,448,915.54	115,093,749.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	7,759,599.87	162,666,143.12
筹资活动现金流出小计	316,182,877.55	326,782,142.14
筹资活动产生的现金流量净额	-114,849,848.52	609,700,661.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	14,676,597.20	19,499,219.13
五、现金及现金等价物净增加额	-57,458,748.73	596,397,148.37
加：期初现金及现金等价物余额	635,071,092.03	349,203,462.93
六、期末现金及现金等价物余额	577,612,343.30	945,600,611.30

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,892,215,905.80	1,333,670,994.19
收到的税费返还	115,384,952.72	58,814,894.24
收到其他与经营活动有关的现金	30,722,977.75	55,796,286.63
经营活动现金流入小计	2,038,323,836.27	1,448,282,175.06

购买商品、接受劳务支付的现金	1,365,457,917.48	945,391,589.62
支付给职工以及为职工支付的现金	230,898,523.55	175,954,856.73
支付的各项税费	74,511,388.31	86,035,373.72
支付其他与经营活动有关的现金	21,625,086.03	13,088,186.49
经营活动现金流出小计	1,692,492,915.37	1,220,470,006.56
经营活动产生的现金流量净额	345,830,920.90	227,812,168.50
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	733,800,000.00	207,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,283,579.05	251,198.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,596,527.13	657,322.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	747,680,106.18	207,908,520.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	143,820,686.07	82,152,804.81
投资支付的现金	633,800,000.00	425,132,606.11
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	100,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	877,620,686.07	507,285,410.92
投资活动产生的现金流量净额	-129,940,579.89	-299,376,890.20
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		680,255,036.00
取得借款收到的现金	49,463,683.48	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		120,119,108.14
筹资活动现金流入小计	49,463,683.48	830,374,144.14
偿还债务支付的现金	63,756,690.81	25,889,896.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	207,820,834.20	109,583,594.74
支付其他与筹资活动有关的现金	7,698,588.57	146,626,899.34
筹资活动现金流出小计	279,276,113.58	282,100,390.22
筹资活动产生的现金流量净额	-229,812,430.10	548,273,753.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	9,586,264.24	17,712,697.69
五、现金及现金等价物净增加额	-4,335,824.85	494,421,729.91
加：期初现金及现金等价物余额	364,608,363.03	188,503,980.20
六、期末现金及现金等价物余额	360,272,538.18	682,925,710.11

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	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	其他			小 计
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末	425,26				1,322,	52,984	4,162,		163,59		1,211,		3,073,	3,073,	

未余额	5,000.00				427,001.18	,550.00	075.22		3,302.61		383,065.56		845,894.57		845,894.57
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	425,265,000.00				1,322,427,001.18	52,984,550.00	4,162,075.22		163,593,302.61		1,211,383,065.56		3,073,845,894.57		3,073,845,894.57
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-30,000.00				31,431,849.55	-1,819,091.04	-1,254,439.36				287,596,360.53		319,562,861.76		319,562,861.76
（一）综合收益总额							-1,254,439.36				491,583,351.57		490,328,912.21		490,328,912.21
（二）所有者投入和减少资本	-30,000.00				31,431,849.55	-1,819,091.04	0.00				0.00		33,220,940.59		33,220,940.59
1. 所有者投入的普通股													0.00		0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					31,937,949.55								31,937,949.55		31,937,949.55
4. 其他	-30,000.00				-506,100.00	1,819,091.04							1,282,991.04		1,282,991.04
（三）利润分配											-203,986,910.04		-203,986,910.04		-203,986,910.04
1. 提取盈余公积											0.00				

2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											- 203,986,991.04		- 203,986,991.04		- 203,986,991.04
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、本期期末余额	425,235,000.00				1,353,858,850.73	51,165,458.96	2,907,635.86		163,593,302.61		1,498,979,426.09		3,393,408,756.33		3,393,408,756.33

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	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	其他			小计
		优先股	永续债	其他											

一、上年期末余额	380,000.00				645,862.94				93,279.94		711,170.97		1,830,313.96		1,830,313.96
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	380,000.00				645,862.94				93,279.94		711,170.97		1,830,313.96		1,830,313.96
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	42,300.00				613,527.39						213,812.15		869,639.57		869,639.57
（一）综合收益总额											319,387.15		319,387.15		319,387.15
（二）所有者投入和减少资本	42,300.00				613,527.39								655,827.39		655,827.39
1．所有者投入的普通股	42,300.00				611,158.31								653,458.31		653,458.31
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					2,368.82								2,368.82		2,368.82
4．其他															
（三）利润分配											105,570.00		105,570.00		105,570.00
1．提取盈余公积															0.00
2．提取一															

般风险准备															
										-		-		-	
3. 对所有 者（或股 东）的分配										105 , 57 5, 0 00. 00		105 , 57 5, 0 00. 00		105 , 57 5, 0 00. 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、本期期 末余额	422 , 30 0, 0 00. 00				1, 2 59, 390 , 39 4. 2 5				93, 279 , 99 4. 3 0	924 , 98 3, 0 86. 77		2, 6 99, 953 , 47 5. 3 2		2, 6 99, 953 , 47 5. 3 2	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末	425, 2				1, 322	52, 98			163, 5	1, 366		3, 225

末余额	65,00 0.00				, 427, 001.1 8	4,550 .00			93,30 2.61	, 764, 723.4 2		, 065, 477.2 1
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	425,2 65,00 0.00				1,322 , 427, 001.1 8	52,98 4,550 .00			163,5 93,30 2.61	1,366 , 764, 723.4 2		3,225 , 065, 477.2 1
三、本期增 减变动金额 （减少以 “—”号填 列）	- 30,00 0.00				31,43 1,849 .55	- 1,819 , 091. 04				258,5 44,19 9.91		291,7 65,14 0.50
（一）综合 收益总额										462,5 31,19 0.95		462,5 31,19 0.95
（二）所有 者投入和减 少资本	- 30,00 0.00				31,43 1,849 .55	- 1,819 , 091. 04						33,22 0,940 .59
1. 所有者 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					31,93 7,949 .55							31,93 7,949 .55
4. 其他	- 30,00 0.00				- 506,1 00.00	- 1,819 , 091. 04						1,282 , 991. 04
（三）利润 分配										203,9 86,99 1.04		- 203,9 86,99 1.04
1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者（或股 东）的分配										- 203,9 86,99 1.04		- 203,9 86,99 1.04
3. 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、本期期 末余额	425, 2 35, 00 0. 00				1, 353 , 858, 850. 7 3	51, 16 5, 458 . 96			163, 5 93, 30 2. 61	1, 625 , 308, 923. 3 3		3, 516 , 830, 617. 7 1

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	380, 0 00, 00 0. 00				645, 8 62, 99 4. 66				93, 27 9, 994 . 30	839, 5 19, 94 8. 67		1, 958 , 662, 937. 6 3
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	380, 0 00, 00 0. 00				645, 8 62, 99 4. 66				93, 27 9, 994 . 30	839, 5 19, 94 8. 67		1, 958 , 662, 937. 6 3
三、本期增 减变动金额 (减少以 “—” 号填	42, 30 0, 000 . 00				613, 5 27, 39 9. 59				0. 00	234, 7 84, 89 6. 97		890, 6 12, 29 6. 56

列)												
(一) 综合收益总额										340,359,896.97		340,359,896.97
(二) 所有者投入和减少资本	42,300,000.00				613,527,399.59				0.00	0.00		655,827,399.59
1. 所有者投入的普通股	42,300,000.00				611,158,517.31							653,458,517.31
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,368,882.28							2,368,882.28
4. 其他												0.00
(三) 利润分配									0.00	-105,575,000.00		-105,575,000.00
1. 提取盈余公积												0.00
2. 对所有者(或股东)的分配										-105,575,000.00		-105,575,000.00
3. 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、本期期末余额	422,300,000.00				1,259,390,394.25				93,279,994.30	1,074,304,845.64		2,849,275,234.19

三、公司基本情况

广州广合科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为广合科技（广州）有限公司，于 2002 年 06 月 17 日在广州市工商行政管理局萝岗分局登记成立。2020 年 6 月 22 日，经广州市市场监督管理局批准，公司整体变更为股份有限公司，并更名为广州广合科技股份有限公司，公司统一社会信用代码为 91440116739749431N，法定代表人为肖红星，注册地位于广州保税区保盈南路 22 号。

经过多次股权变更及公司股份制改制后，截至 2025 年 06 月 30 日，公司注册资本人民币 42,523.50 万元。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）主要经营范围：印制电路板的生产制造。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

（1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

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），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本，执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款	税前利润的 4%
重要的应收票据坏账准备、应收账款坏账准备、应收款项融资减值准备、其他应收款坏账准备收回或转回	税前利润的 4%
重要的核销应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款	税前利润的 4%
重要账龄超过 1 年的预付款项	税前利润的 4%
重要在建工程项目	税前利润的 4%
重要的已逾期未偿还的短期借款	税前利润的 4%
重要账龄超过 1 年的应付账款	税前利润的 4%
重要账龄超过 1 年的合同负债	税前利润的 4%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	税前利润的 4%
收到、支付的重要的投资活动有关的现金	资产总额的 4%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面

价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司无合营企业和联营企业。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础

的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入

衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收

账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

科 目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	票据类型	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	商业承兑汇票		
应收款项融资	银行承兑汇票	票据类型	对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	账龄组合	账龄	
应收账款	账龄组合	账龄	对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
	合并范围内关联方	关联方关系	
其他应收款	押金和保证金	款项性质	对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	代垫社保和公积金	款项性质	
	员工借款、备用金及其他	款项性质	
	合并范围内关联方往来款	关联方关系	

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收款项融资	应收账款
1 年以内	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	40%	40%
3-4 年	60%	60%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D.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；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

12、应收票据

详见附注五、11 金融工具。

13、应收账款

详见附注五、11 金融工具。

14、应收款项融资

详见附注五、11 金融工具。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注五、11 金融工具。

16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

17、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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

18、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

- 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

- 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的

公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

19、固定资产

（1） 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产，确认条件如下：

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5.00-30.00	10	18.00-3.00
机器设备	年限平均法	5.00-12.00	10	18.00-7.50
运输设备	年限平均法	5.00-10.00	10	18.00-9.00
办公设备	年限平均法	3.00-10.00	10	30.00-9.00
工具器具	年限平均法	5.00-10.00	10	18.00-9.00
其他设备	年限平均法	5	10	18

无

20、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

22、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	40-50 年	土地使用权证受益期限	直线法	
软件	3-5 年	预计受益期限	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

23、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

②短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2） 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3） 辞退福利的会计处理方法

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（4） 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

27、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司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

本公司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：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

28、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

本公司销售产品与客户以供应商管理库存（VMI）、准时生产（JIT）方式进行交易的，在客户使用本公司产品且双方核对后确认销售收入；除此之外，本公司在客户（或其指定的公司）签收货物后确认销售收入。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

本公司销售产品与客户以供应商管理库存（VMI）、准时生产（JIT）方式进行交易的，在客户使用本公司产品且双方核对后确认销售收入；除此之外，本公司在客户（或其指定的公司）签收货物后确认销售收入。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

29、合同成本

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于销售商品。本公司生产并销售 PCB 产品。

本公司销售产品收入确认的具体方法如下：

本公司销售产品与客户以供应商管理库存（VMI）、准时生产（JIT）方式进行交易的，在客户使用本公司产品且双方核对后确认销售收入；除此之外，本公司在客户（或其指定的公司）签收货物后确认销售收入。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

32、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策：

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行

使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- （1）机器设备
- （2）运输车辆

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

34、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

35、其他

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13、6、7
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15、8.25、16.5、20、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州广合科技股份有限公司	15
黄石广合精密电路有限公司	15
DELTON TECHNOLOGY INTERNATIONAL LIMITED	16.5、8.25
东莞广合数控科技有限公司	25
Delton Investment Holdings Limited	-
Delton Technology (Thailand) Co.,Ltd.	20
Delton Technology Inc	29.84

2、税收优惠

(1) 企业所得税税收优惠

①本公司通过国家高新技术企业的资格认定，2023 年 12 月 28 日，公司通过了高新技术企业复审，取得编号为 GR202344004965 的高新技术企业证书。根据企业所得税法及相关规定，本报告期本公司母公司享受减按 15%的税率征收企业所得税。

②2023 年 12 月 8 日，子公司黄石广合精密电路有限公司通过国家高新技术企业的资格认定，取得证书编号为 GR202342009678 的高新技术企业证书。根据企业所得税法及相关规定，本报告期黄石广合精密电路有限公司享受减按 15% 的税率征收企业所得税。

③公司子公司 Delton Technology (Thailand) Co.,Ltd.（以下简称“泰国广合公司”）注册于泰国，享受泰国投资委员会（Board Of Investment, BOI）激励政策。根据 67-0228-2-00-1-0《投资促进委员会促进证》可让泰国广合公司自产生业务收入之日起至 8 年内免征企业所得税，且免征企业所得税的金额累计不超过 4,002,430,000 泰铢。因此，泰国广合公司 2025 年免征企业所得税。

（2）增值税税收优惠

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值稅税额。2025 年，公司之子公司黄石广合精密电路有限公司享受进项税加计抵减税收优惠政策。

（3）城镇土地使用税

根据《湖北省财政厅国家税务总局湖北省税务局关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发〔2021〕8 号）规定，2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的 40% 征收，最低不低于法定税额标准。2025 年，公司之子公司黄石广合精密电路有限公司享受前述城镇土地使用税优惠政策。

3、其他

无

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金		952.00
银行存款	580,015,291.87	635,349,398.24
其他货币资金	66,500,362.77	85,930,369.96
合计	646,515,654.64	721,280,720.20
其中：存放在境外的款项总额	41,485,936.65	110,638,525.75

其他说明

(1) 期末受限货币资金余额为 68,903,311.34 元，其中银行存款中 2,402,948.57 元为子公司东莞广合诉前财产保全资金，是使用受限资金；其他货币资金 66,500,362.77 元是承兑汇票保证金或信用证保证金，均为使用受限资金。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	191,508,767.05	291,069,849.32
其中：		
成本	190,000,000.00	290,000,000.00
公允价值变动	1,508,767.05	1,069,849.32
其中：		
合计	191,508,767.05	291,069,849.32

其他说明

期末交易性金融资产余额均为结构性存款。

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约	397,006.98	0.00
合计	397,006.98	

其他说明

无

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	17,957,240.83	105,764,610.77
商业承兑票据	59,820,268.81	22,519,899.99
合计	77,777,509.64	128,284,510.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其										

中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	80,925,944.84	100.00%	3,148,435.20	3.89%	77,777,509.64	129,469,768.65	100.00%	1,185,257.89	0.92%	128,284,510.76
其中：										
商业承兑汇票	62,968,704.01	77.81%	3,148,435.20	5.00%	59,820,268.81	23,705,157.88	18.31%	1,185,257.89	5.00%	22,519,899.99
银行承兑汇票	17,957,240.83	22.19%			17,957,240.83	105,764,610.77	81.69%			105,764,610.77
合计	80,925,944.84	100.00%	3,148,435.20	3.89%	77,777,509.64	129,469,768.65	100.00%	1,185,257.89	0.92%	128,284,510.76

按组合计提坏账准备类别名称：商业承兑汇票

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	62,968,704.01	3,148,435.20	5.00%
合计	62,968,704.01	3,148,435.20	

确定该组合依据的说明：

无

按组合计提坏账准备类别名称：银行承兑汇票

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	17,957,240.83	0.00	0.00%
合计	17,957,240.83	0.00	

确定该组合依据的说明：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	1,185,257.89	1,963,177.31				3,148,435.20
合计	1,185,257.89	1,963,177.31				3,148,435.20

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 □不适用

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	44,343,438.75	17,405,752.85
商业承兑票据	0.00	0.00
合计	44,343,438.75	17,405,752.85

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,590,128,248.55	1,225,522,154.01
1 至 2 年	1,559,038.15	530,060.17
合计	1,591,687,286.70	1,226,052,214.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,591,687,286.70	100.00%	79,818,220.06	5.01%	1,511,869,066.64	1,226,052,214.18	100.00%	61,382,119.86	5.01%	1,164,670,094.32
其中：										
账龄组合	1,591,687,286.70	100.00%	79,818,220.06	5.01%	1,511,869,066.64	1,226,052,214.18	100.00%	61,382,119.86	5.01%	1,164,670,094.32
合计	1,591,687,286.70	100.00%	79,818,220.06	5.01%	1,511,869,066.64	1,226,052,214.18	100.00%	61,382,119.86	5.01%	1,164,670,094.32

按组合计提坏账准备类别名称：应收其他客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,590,128,248.55	79,506,412.43	5.00%

1-2 年	1,559,038.15	311,807.63	20.00%
合计	1,591,687,286.70	79,818,220.06	

确定该组合依据的说明：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	61,382,119.86	18,436,100.20				79,818,220.06
合计	61,382,119.86	18,436,100.20				79,818,220.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	238,427,087.66	0.00	238,427,087.66	14.98%	11,921,354.38
第二名	142,584,636.80	0.00	142,584,636.80	8.96%	7,129,231.84
第三名	111,249,318.64	0.00	111,249,318.64	6.99%	5,562,465.93
第四名	101,666,887.01	0.00	101,666,887.01	6.39%	5,083,344.35
第五名	97,675,031.26	0.00	97,675,031.26	6.14%	4,883,751.56
合计	691,602,961.37	0.00	691,602,961.37	43.46%	34,580,148.06

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,602,975.72	1,047,778.72
合计	1,602,975.72	1,047,778.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价	账面余额	坏账准备	账面价

	金额	比例	金额	计提比例	值	金额	比例	金额	计提比例	值
其中：										
按组合计提坏账准备	1,602,975.72	0.00%	0.00	0.00%	1,602,975.72	1,047,778.72	0.00%	0.00	0.00%	1,047,778.72
其中：										
银行承兑汇票	1,602,975.72	0.00%	0.00	0.00%	1,602,975.72	1,047,778.72	0.00%	0.00	0.00%	1,047,778.72
合计	1,602,975.72	0.00%	0.00	0.00%	1,602,975.72	1,047,778.72	0.00%	0.00	0.00%	1,047,778.72

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,584,120.88	12,128,871.71
合计	9,584,120.88	12,128,871.71

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金和保证金	6,234,527.97	10,803,892.15
员工借款、备用金及其他	3,559,408.60	226,632.91
代垫社保和公积金	459,596.78	2,201,399.13
合计	10,253,533.35	13,231,924.19

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,800,764.00	6,732,897.85
1 至 2 年	2,150,371.35	1,057,488.34
2 至 3 年	1,011,800.00	3,850,940.00
3 年以上	1,290,598.00	1,590,598.00
3 至 4 年	377,699.00	377,699.00
4 至 5 年	138,450.00	138,450.00
5 年以上	774,449.00	1,074,449.00
合计	10,253,533.35	13,231,924.19

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	10,253,533.35	100.00%	669,412.47	6.53%	9,584,120.88	13,231,924.19	100.00%	1,103,052.48	8.34%	12,128,871.71
其中：										
押金和保证金	6,234,527.97	60.80%	623,452.79	10.00%	5,611,075.18	10,803,892.15	81.65%	1,080,389.19	10.00%	9,723,502.96
代垫社保和公积金	3,559,408.60	34.71%			3,559,408.60	2,201,399.13	16.64%			2,201,399.13
员工借款、备用金及其他	459,596.78	4.49%	45,959.68	10.00%	413,637.10	226,632.91	1.71%	22,663.29	10.00%	203,969.62
合计	10,253,533.35	100.00%	669,412.47	6.53%	9,584,120.88	13,231,924.19	100.00%	1,103,052.48	8.34%	12,128,871.71

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
未来 12 个月预期信用损失	1,103,052.48	0.00	433,640.01	0.00	0.00	669,412.47
合计	1,103,052.48	0.00	433,640.01	0.00	0.00	669,412.47

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	代扣代缴	3,559,408.60	1 年以内	34.71%	0.00
第二名	保证金	1,296,862.51	1-2 年	12.65%	129,686.25
第三名	押金	904,420.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	8.82%	90,442.00
第四名	保证金	750,000.00	1 年以内、1-2 年	7.31%	75,000.00
第五名	保证金	608,300.00	3 年以上	5.93%	60,830.00
合计		7,118,991.11		69.42%	355,958.25

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	4,640,203.57	92.89%	3,038,674.99	100.00%
1 至 2 年	355,000.00	7.11%		
合计	4,995,203.57		3,038,674.99	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,472,556.14 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 49.5%。

其他说明：

无

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	113,426,671.63	4,392,575.30	109,034,096.33	74,157,637.29	3,083,852.28	71,073,785.01
在产品	189,905,064.10	13,529,696.62	176,375,367.48	134,653,249.43	18,153,883.57	116,499,365.86
库存商品	196,878,661.04	39,164,644.31	157,714,016.73	206,893,484.31	50,213,589.93	156,679,894.38
合同履约成本	393,098.92		393,098.92	845,583.10		845,583.10
发出商品	96,666,396.35	5,267,512.60	91,398,883.75	118,913,731.61	5,462,127.02	113,451,604.59
合计	597,269,892.04	62,354,428.83	534,915,463.21	535,463,685.74	76,913,452.80	458,550,232.94

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,083,852.28	2,158,244.70		849,521.68		4,392,575.30
在产品	18,153,883.57	13,529,696.59		18,153,883.54		13,529,696.62
库存商品	50,213,589.93	17,869,881.24		28,918,826.86		39,164,644.31
发出商品	5,462,127.02	3,231,990.98		3,426,605.40		5,267,512.60
合计	76,913,452.80	36,789,813.51		51,348,837.48		62,354,428.83

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值 准备的原因
原材料	可变现净值低于账面金额及存在呆滞情况	已领用
在产品	可变现净值低于账面金额	已领用
库存商品	可变现净值低于账面金额及存在呆滞情况	已实现销售或处置
发出商品	可变现净值低于账面金额	已实现销售

(3) 一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	49,898,631.70	68,075,370.15
预缴所得税		532,045.12
待资本化上市费用	14,869,860.67	

预缴房产税土地使用税	259,099.37	
合计	65,027,591.74	68,607,415.27

其他说明：

无

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,861,080,346.13	1,781,774,479.03
固定资产清理	386,012.26	232,549.30
合计	2,861,466,358.39	1,782,007,028.33

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	工具器具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	886,819,896.23	1,614,976,482.33	31,239,039.57	38,124,864.99	2,571,160,283.12
2. 本期增加金额	580,383,260.71	568,260,712.46	10,566,356.59	16,395,474.80	1,175,605,804.56
(1) 购置		2,085,220.28	1,293,437.96	587,869.71	3,966,527.95
(2) 在建工程转入	580,383,260.71	566,175,492.18	9,272,918.63	15,807,605.09	1,171,639,276.61
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	2,645,634.96	28,105,597.06	574,649.01	347,467.87	31,673,348.90
(1) 处置或报废		26,142,328.66	534,608.21	274,090.31	26,951,027.18
(2) 汇率变动的影响	2,645,634.96	1,963,268.40	40,040.80	73,377.56	4,722,321.72
4. 期末余额	1,464,557,521.98	2,155,131,597.73	41,230,747.15	54,172,871.92	3,715,092,738.78
二、累计折旧					
1. 期初余额	170,103,878.47	567,072,017.96	18,530,007.80	15,165,018.75	770,870,922.98
2. 本期增加金额	14,172,586.12	68,273,633.17	2,251,303.56	3,119,706.78	87,817,229.63
(1) 计提	14,172,586.12	68,273,633.17	2,251,303.56	3,119,706.78	87,817,229.63
3. 本期减少金额	6,342.57	21,545,080.49	451,329.76	185,772.55	22,188,525.37
(1) 处		21,542,285.53	451,081.84	184,425.03	22,177,792.40

置或报废					
(2) 汇率变动的影 响	6,342.57	2,794.96	247.92	1,347.52	10,732.97
4. 期末余额	184,270,122.02	613,800,570.64	20,329,981.60	18,098,952.98	836,499,627.24
三、减值准备					
1. 期初余额		18,259,553.99	197,846.28	57,480.84	18,514,881.11
2. 本期增加 金额		153,823.01			153,823.01
(1) 计 提		153,823.01			153,823.01
3. 本期减少 金额		1,136,254.95	12,393.16	7,290.60	1,155,938.71
(1) 处 置或报废		1,136,254.95	12,393.16	7,290.60	1,155,938.71
4. 期末余额		17,277,122.05	185,453.12	50,190.24	17,512,765.41
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	1,280,287,399.96	1,524,053,905.04	20,715,312.43	36,023,728.70	2,861,080,346.13
2. 期初账面 价值	716,716,017.76	1,029,644,910.38	12,511,185.49	22,902,365.40	1,781,774,479.03

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	94,407,712.56	78,118,208.86	13,249,948.52	3,039,555.18	因技术更新，公司使用了新设备而使得旧设备闲置

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	73,403,329.15	产权证书在办理过程中

其他说明

无

(4) 固定资产的减值测试情况

☒适用 ☐不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无

其他说明：

无

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	386,012.26	232,549.30
合计	386,012.26	232,549.30

其他说明：

无

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	115,806,402.24	739,572,468.02
工程物资	300.00	750.00
合计	115,806,702.24	739,573,218.02

(1) 在建工程情况

单位：元

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
工程类	27,598,215.61	0.00	27,598,215.61	510,094,409.73	0.00	510,094,409.73
设备类	88,208,186.63	0.00	88,208,186.63	229,478,058.29	0.00	229,478,058.29
合计	115,806,402.24	0.00	115,806,402.24	739,572,468.02	0.00	739,572,468.02

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额	工程累计投入占预	工程进度	利息资本化累计金	其中：本期利息	本期利息资本	资金来源
------	-----	------	--------	----------	--------	------	----------	------	----------	---------	--------	------

				金额	金额		算比 例		额	资本 化金 额	化率	
泰国智能自动化数控加工厂及电子制造服务工程	1,064,700.00	613,047.90	223,166.88	822,165.49	0.00	14,049,296.12	79.00%	0.79	0.00	0.00	0.00%	其他
东莞智能自动化数控加工厂及电子制造服务工程	346,034.47	88,061,900.56	47,659,359.12	135,721,259.68	0.00	0.00	100.00%	1	922,875.17	0.00	3.40%	其他
合计	1,410,734,477.47	701,109,809.75	270,826,241.67	957,886,755.30	0.00	14,049,296.12			922,875.17	0.00	3.40%	

(3) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(4) 工程物资

单位：元

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
工程物资	300.00	0.00	300.00	750.00	0.00	750.00
合计	300.00	0.00	300.00	750.00	0.00	750.00

其他说明：

无

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

1. 期初余额	4,159,270.08	4,159,270.08
2. 本期增加金额	3,367,970.47	3,367,970.47
(1) 租入	3,367,970.47	3,367,970.47
3. 本期减少金额	4,168,279.11	4,168,279.11
(1) 租入到期	4,159,270.08	4,159,270.08
(2) 汇率变动的影响	9,009.03	9,009.03
4. 期末余额	3,358,961.44	3,358,961.44
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,766,886.11	3,766,886.11
2. 本期增加金额	448,516.81	448,516.81
(1) 计提	448,516.81	448,516.81
3. 本期减少金额	4,159,420.23	4,159,420.23
(1) 处置	4,159,270.08	4,159,270.08
(2) 汇率变动的影响	150.15	150.15
4. 期末余额	55,982.69	55,982.69
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,302,978.75	3,302,978.75
2. 期初账面价值	392,383.97	392,383.97

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	156,783,336.79			52,314,023.09	209,097,359.88
2. 本期增加金额				10,072,716.02	10,072,716.02

置	(1) 购				10,072,716.02	10,072,716.02
	(2) 内					
	部研发					
	(3) 企					
	业合并增加					
	汇率变动的影响					
	3. 本期减少	165,933.12			7,028.64	172,961.76
	金额					
	(1) 处					
	置					
	(2) 汇率变动的	165,933.12			7,028.64	172,961.76
	影响					
	4. 期末余额	156,617,403.67			62,379,710.47	218,997,114.14
	二、累计摊销					
	1. 期初余额	12,199,954.13			33,958,747.50	46,158,701.63
	2. 本期增加	1,184,950.65			6,926,846.96	8,111,797.61
	金额					
	(1) 计	1,184,950.65			6,926,846.96	8,111,797.61
	提					
	3. 本期减少					
	金额					
	(1) 处					
	置					
	4. 期末余额	13,384,904.78			40,885,594.46	54,270,499.24
	三、减值准备					
	1. 期初余额					
	2. 本期增加					
	金额					
	(1) 计					
	提					
	3. 本期减少					
	金额					
	(1) 处					
	置					
	4. 期末余额					
	四、账面价值					
	1. 期末账面	143,232,498.89			21,494,116.01	164,726,614.90
	价值					
	2. 期初账面	144,583,382.66			18,355,275.59	162,938,658.25
	价值					

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

15、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
维修改良	5,710,759.41	3,160,744.96	975,793.52	0.00	7,895,710.85
保险费用	2,147,811.95	0.00	505,621.57	0.00	1,642,190.38
合计	7,858,571.36	3,160,744.96	1,481,415.09	0.00	9,537,901.23

其他说明

无

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	66,662,146.40	10,077,534.13	63,317,518.54	10,186,803.99
内部交易未实现利润	29,415,334.71	4,412,300.20	68,384,303.30	10,257,645.50
可抵扣亏损	87,734,674.07	13,160,201.11	87,734,674.07	13,160,201.11
信用减值准备	83,454,283.10	13,310,400.19	91,856,349.36	13,857,471.10
递延收益	157,636,351.37	23,645,452.71	166,725,133.70	25,008,770.06
租赁负债	3,302,978.75	985,608.86	456,671.69	68,500.75
公允价值变动损益			8,087,762.90	1,334,480.88
股份支付	43,599,951.59	6,539,992.74	11,857,272.05	1,778,590.81
合计	471,805,719.99	72,131,489.94	498,419,685.61	75,652,464.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性抵扣	466,469,287.50	69,970,393.12	455,054,669.59	68,258,200.44
使用权资产	3,302,978.75	985,608.86	392,383.97	58,857.59
公允价值变动损益	1,905,774.03	291,821.21	0.00	0.00
合计	471,678,040.28	71,247,823.19	455,447,053.56	68,317,058.03

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	40,285,900.41	31,845,589.53	0.00	75,652,464.20

递延所得税负债	40,285,900.39	30,961,922.80	0.00	68,317,058.03
---------	---------------	---------------	------	---------------

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	9,802,678.30	352,911.69
可抵扣亏损	123,787,990.83	113,702,381.59
合计	133,590,669.13	114,055,293.28

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年			
2027 年			
2028 年		2,359,543.02	
2029 年	8,237,930.46	10,500,437.92	
2030 年	25,477,433.12		
2031 年		31,108,900.93	
2032 年		36,098,640.45	
2033 年	61,636,015.96	33,634,859.27	
2034 年	27,951,969.40		
2035 年			
2036 年			
2037 年			
2038 年			
2039 年			
2040 年			
2041 年			
2042 年			
2043 年			
2044 年			
2045 年	484,641.90		
合计	123,787,990.84	113,702,381.59	

其他说明

无

17、其他非流动资产

单位：元

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	1,294,082.52		1,294,082.52	523,271.89		523,271.89
预付设备款	41,902,069.71		41,902,069.71	68,132,773.66		68,132,773.66
预付土地款	0.00		0.00	0.00		0.00
合计	43,196,152.23		43,196,152.23	68,656,045.55		68,656,045.55

其他说明：

无

18、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	68,903,311.34	68,903,311.34	使用受限	为银行承兑汇票保证金或信用证保证金、诉前财产保全	86,209,628.17	86,209,628.17	使用受限	为银行承兑汇票保证金或信用证保证金
应收票据	17,405,752.85	17,405,752.85	使用受限	承兑汇票已背书贴现未到期	102,335,117.51	102,335,117.51	使用受限	承兑汇票已背书贴现未到期
固定资产	719,450,108.38	636,017,253.42	抵押	银行授信抵押	1,202,324,057.20	914,961,137.09	抵押	银行授信抵押及售后回租
无形资产	116,756,704.03	103,371,799.25	抵押	银行授信抵押	116,756,704.03	104,556,749.90	抵押	银行授信抵押
合计	922,515,876.60	825,698,116.86			1,507,625,506.91	1,208,062,632.67		

其他说明：

除表中列示的受限制的资产项目外，公司与上海浦东发展银行股份有限公司广州东山支行签订借款合同，以专利权提供质押（专利号包括：202011245876.4、202011330152.X、202011427896.3、202011581570.6、202011585450.3、202110168559.5、202110225469.5、202110539242.8、202410353636.8），此部分专利权在公司的账面价值为0元。

19、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	40,025,833.33	
抵押借款	60,000,000.00	
保证借款	0.00	44,139,197.90
信用借款	63,971,278.69	0.00
抵押+保证借款	0.00	20,000,000.00
票据贴现	0.00	15,982,624.55
质押+保证借款	0.00	20,000,000.00
合计	163,997,112.02	100,121,822.45

短期借款分类的说明：

无

20、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约	0.00	8,087,762.90
合计	0.00	8,087,762.90

其他说明：

无

21、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	465,125,050.27	447,179,846.05
合计	465,125,050.27	447,179,846.05

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为不适用。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料采购	761,751,057.71	585,088,533.24
设备、工程采购	543,969,834.95	481,786,733.39
加工费	34,102,128.08	30,387,969.65
电费	120,031,610.04	70,848,921.29
其他	29,244,772.49	31,310,409.71
合计	1,489,099,403.27	1,199,422,567.28

23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	77,623,590.38	69,148,695.49
合计	77,623,590.38	69,148,695.49

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	77,623,590.38	69,148,695.49

合计	77,623,590.38	69,148,695.49
----	---------------	---------------

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

报告期末，公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债	6,159,727.33	7,378,853.49
合计	6,159,727.33	7,378,853.49

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	107,533,672.24	285,877,246.66	318,128,679.01	75,282,239.89
二、离职后福利-设定提存计划	9,560.57	19,737,022.75	19,703,509.12	43,074.20
三、辞退福利	0.00	203,913.18	203,913.18	0.00
合计	107,543,232.81	305,818,182.59	338,036,101.31	75,325,314.09

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	105,969,193.81	262,564,732.24	294,606,686.05	73,927,240.00
2、职工福利费	308,481.92	6,306,175.19	6,155,197.72	459,459.39
3、社会保险费	731.98	7,740,477.85	7,741,209.83	0.00
其中：医疗保险费	0.00	7,270,309.53	7,270,309.53	0.00

工伤保险费	731.98	461,080.07	461,812.05	0.00
生育保险费	0.00	9,088.25	9,088.25	0.00
4、住房公积金	135,192.52	5,195,722.84	5,186,094.84	144,820.52
5、工会经费和职工教育经费	1,120,072.01	4,070,138.54	4,439,490.57	750,719.98
合计	107,533,672.24	285,877,246.66	318,128,679.01	75,282,239.89

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	9,560.57	19,154,427.57	19,120,913.94	43,074.20
2、失业保险费	0.00	582,595.18	582,595.18	0.00
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	9,560.57	19,737,022.75	19,703,509.12	43,074.20

其他说明

无

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	920,418.59	0.00
消费税	0.00	0.00
企业所得税	29,020,123.53	31,883,551.34
个人所得税	1,233,363.73	1,847,422.95
城市维护建设税	877,441.96	0.00
环境保护税	15,000.00	15,500.00
教育费附加	376,046.56	0.00
地方教育附加费	250,697.70	0.00
房产税	3,759,313.81	1,326,615.67
土地使用税	284,003.10	132,177.21
印花税	576,441.64	579,210.40
预扣税	99,282.59	0.00
合计	37,412,133.21	35,784,477.57

其他说明

无

27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的长期借款	119,169,144.53	112,044,049.46
一年内到期的应付债券	0.00	0.00
一年内到期的长期应付款	15,490.45	8,806,857.99
一年内到期的租赁负债	628,182.04	433,202.73
合计	119,812,817.02	121,284,110.18

其他说明：

无

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已背书银行承兑汇票支付未终止确认的应付账款	17,405,752.85	86,352,492.96
待转销项税	295,331.58	618,187.53
合计	17,701,084.43	86,970,680.49

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

无

29、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	0.00	0.00
抵押借款	0.00	0.00
保证借款	52,852,360.00	102,961,265.33
信用借款	62,717,285.33	0.00
抵押+保证借款	238,530,033.63	200,760,820.39
一年内到期的长期借款	-119,169,144.53	-112,044,049.46
合计	234,930,534.43	191,678,036.26

长期借款分类的说明：

借款方式	放款单位	借款余额（元）	担保方	抵押物

抵押+保证借款	平安银行股份有限公司广州分行	143,059,180.85	广州广合科技股份有限公司、肖红星、刘锦婵	抵押物：鄂(2022)黄石市不动产权第 0034499 号
抵押+保证借款	中国工商银行股份有限公司东莞道滘支行	95,470,852.78	广州广合科技股份有限公司、肖红星、刘锦婵	抵押物：粤(2021)东莞不动产权第 0259532 号
信用借款	招商银行股份有限公司广州分行	62,717,285.33		—
保证借款	星展银行(中国)有限公司广州分行	52,852,360.00	广州广合科技股份有限公司、广合科技(国际)有限公司	—
合计	—	354,099,678.96	—	—

其他说明，包括利率区间：

无

30、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,590,037.90	437,540.00
未确认融资费用	-282,456.02	-4,337.27
一年内到期的租赁负债	-628,182.04	-433,202.73
合计	2,679,399.84	0.00

其他说明：

无

31、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,202,460.55	2,268,346.64
专项应付款	0.00	0.00
合计	2,202,460.55	2,268,346.64

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
售后回租的融资租赁款	5,263,409.54	14,340,320.73
其中：未实现融资费用	3,045,458.54	3,265,116.10

小计	2,217,951.00	11,075,204.63
减：一年内到期长期应付款	15,490.45	8,806,857.99
合计	2,202,460.55	2,268,346.64

其他说明：

无

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	0.00			0.00	

其他说明：

无

32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	166,725,133.70	0.00	9,088,782.33	157,636,351.37	收到财政补助
合计	166,725,133.70	0.00	9,088,782.33	157,636,351.37	

其他说明：

无

33、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	425,265,000.00				-30,000.00	-30,000.00	425,235,000.00

其他说明：

- (1) 2025 年 3 月 31 日，公司第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第十次会议审议通过了《关于注销部分股票期权与回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销限制性股票 30,000 股及注销股票期权 30,000 份。
- (2) 2025 年 4 月 21 日，公司召开了 2024 年年度股东会，审议通过了《关于注销部分股票期权与回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销限制性股票 30,000 股及注销股票期权 30,000 份。
- (3) 公司对 2024 年股票期权与限制性股票激励计划中首次授予限制性股票的 2 名已离职的激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票共计 30,000 股以授予价格 17.87 元/股进行回购注销，本次回购注销限制性股票的总金额为 536,100 元，回购款均为公司自有资金。

- (4) 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2025 年 5 月 14 日出具的验资报告（容诚验字[2025]519Z0003 号），截至 2025 年 5 月 9 日，本次回购款已支付完毕。
- (5) 截至 2025 年 5 月 22 日，上述限制性股票已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成回购注销手续。

34、资本公积

单位：元

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）	1,279,578,302.30	0.00	506,100.00	1,279,072,202.30
其他资本公积	42,848,698.88	31,937,949.55	0.00	74,786,648.43
合计	1,322,427,001.18	31,937,949.55	506,100.00	1,353,858,850.73

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

主要是股权激励导致资本公积增加

35、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	52,984,550.00	0.00	1,819,091.04	51,165,458.96
合计	52,984,550.00	0.00	1,819,091.04	51,165,458.96

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

36、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,162,075.22	1,254,439.36				1,254,439.36		2,907,635.86
外币财务报表折算差额	4,162,075.22	1,254,439.36				1,254,439.36		2,907,635.86
其他综合收益合计	4,162,075.22	1,254,439.36				1,254,439.36		2,907,635.86

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

37、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	163,593,302.61			163,593,302.61
合计	163,593,302.61			163,593,302.61

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

38、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,211,383,065.56	711,170,971.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	1,211,383,065.56	711,170,971.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	491,583,351.57	319,387,115.14
应付普通股股利	203,986,991.04	105,575,000.00
期末未分配利润	1,498,979,426.09	924,983,086.77

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

39、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,265,210,083.30	1,534,162,027.62	1,607,281,196.87	1,112,283,160.11
其他业务	159,543,347.59	7,632,159.11	98,302,331.06	7,640,563.87
合计	2,424,753,430.89	1,541,794,186.73	1,705,583,527.93	1,119,923,723.98

40、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

消费税	0.00	0.00
城市维护建设税	4,528,449.76	4,292,679.38
教育费附加	1,940,764.19	1,848,912.60
资源税	0.00	0.00
房产税	5,114,761.50	4,030,022.97
土地使用税	409,375.80	280,374.47
车船使用税	348.00	276.00
印花税	1,278,968.94	828,667.98
地方教育费附加	1,293,842.78	1,232,608.39
环境保护税	38,803.66	35,971.83
合计	14,605,314.63	12,549,513.62

其他说明：

无

41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,512,621.74	29,442,183.45
股份支付	31,937,949.55	2,368,882.28
折旧摊销及租赁费	9,017,576.35	5,302,693.61
专业服务费	5,533,006.60	2,793,494.10
办公费	3,217,495.57	1,107,403.47
水电费	529,865.38	524,247.98
业务招待费	1,197,285.07	269,615.73
差旅费	1,812,790.91	640,264.49
其他	7,115,449.15	5,362,151.12
合计	99,874,040.32	47,810,936.23

其他说明

无

42、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
佣金	29,870,673.38	27,515,902.81
职工薪酬	19,774,973.97	13,825,510.14
业务招待费	4,177,609.00	3,924,617.45
保险费	969,163.57	939,818.72
差旅费	1,336,795.91	1,088,370.18
汽车费用	444,566.68	420,154.64
报关费	443,108.94	401,931.32
其他	2,372,200.98	1,007,883.55
合计	59,389,092.43	49,124,188.81

其他说明：

无

43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,477,455.95	34,703,156.65
材料及动力费	58,393,854.90	35,219,334.69
折旧费	7,297,300.39	5,402,591.67
检测、服务费	3,266,533.68	3,834,455.69
其他	584,750.71	936,501.51
合计	117,019,895.63	80,096,040.21

其他说明

无

44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,603,893.08	7,580,408.50
利息收入	-10,724,373.09	-8,166,655.17
汇兑损益	-4,474,484.35	-25,575,265.45
减：汇兑损益资本化		0.00
手续费及其他	1,027,764.21	1,213,875.00
合计	-5,567,200.15	-24,947,637.12

其他说明

无

45、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,251,054.75	10,548,390.39
扣代缴个人所得税手续费返还	372,327.31	262,828.88
增值税加计抵减	954,360.09	
合并	16,577,742.15	10,811,219.27

46、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,903,787.61	-12,295,639.17
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	4,464,869.88	-12,295,639.17
合计	4,903,787.61	-12,295,639.17

其他说明：

无

47、投资收益

单位：元

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	2,283,579.05	251,198.63
合计	2,283,579.05	251,198.63

其他说明

无

48、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,963,177.31	53,315.84
应收账款坏账损失	-18,436,100.20	-8,968,932.04
其他应收款坏账损失	432,632.05	40,116.16
合计	-19,966,645.46	-8,875,500.04

其他说明

无

49、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-36,789,813.51	-34,398,082.41
四、固定资产减值损失	-153,823.01	0.00
合计	-36,943,636.52	-34,398,082.41

其他说明：

无

50、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产、使用权资产处置利得	158,797.06	-416,493.60

51、营业外收入

单位：元

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
违约金收入		10,411.07	
其他	143,739.94	21,300.05	143,739.94
合计	143,739.94	31,711.12	143,739.94

其他说明：

无

52、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非货币性资产交换损失		19,389.72	
对外捐赠	1,005,000.00	3,000,000.01	1,005,000.00
非流动资产报废损失	37,258.90		37,258.90
滞纳金及罚款	858.11		858.11
其他	99,623.13	1,738.12	99,623.13
合计	1,142,740.14	3,021,127.85	1,142,740.14

其他说明：

无

53、所得税费用

（1） 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	65,617,633.98	61,765,485.81
递延所得税费用	6,451,739.44	-8,038,552.80
合计	72,069,373.42	53,726,933.01

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	563,652,724.99
所得税费用	72,069,373.42

其他说明

无

54、其他综合收益

详见附注七、36

55、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及个税手续费返还收现	7,488,959.82	48,950,836.05
利息收现	10,724,373.09	8,083,582.23
往来收现	3,613,996.13	6,223,087.17
营业外收现	143,739.94	31,711.12
合计	21,971,068.98	63,289,216.57

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用付现	69,327,358.83	22,812,992.81
支付手续费等	4,101,606.30	669,573.02
往来付现		466,275.65
其他付现		1,850.74
合计	73,428,965.13	23,950,692.22

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	0.00

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买远期外汇合约发生的损失	4,019,900.00	0.00
合计	4,019,900.00	0.00

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回保证金	0.00	136,158,351.92
合计	0.00	136,158,351.92

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金		134,451,852.64
支付使用权资产租赁费	498,551.30	7,380,799.91
支付的上市费用	6,724,948.57	20,833,490.57
回购股份	536,100.00	
合计	7,759,599.87	162,666,143.12

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

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

无

56、现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	491,583,351.57	319,387,115.14
加：资产减值准备	20,120,468.47	43,273,582.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,817,229.63	75,759,756.78
使用权资产折旧	448,516.81	6,044,588.37
无形资产摊销	8,111,797.61	6,356,247.87
长期待摊费用摊销	1,481,415.09	1,522,341.27
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）	-158,797.06	416,493.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	37,258.90	19,389.72

公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-4,903,787.61	12,295,639.17
财务费用（收益以“—”号填列）	-4,704,879.81	-5,241,178.77
投资损失（收益以“—”号填列）	-2,283,579.05	-251,198.63
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	43,806,874.67	-6,141,092.40
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-37,355,135.23	-1,897,460.56
存货的减少（增加以“—”号填列）	-76,448,768.67	-18,496,063.00
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-315,150,225.58	-144,024,535.16
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	192,434,606.44	-20,558,677.50
其他	48,266,263.95	2,368,882.28
经营活动产生的现金流量净额	453,102,610.13	270,833,830.63
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	577,612,343.30	945,600,611.30
减：现金的期初余额	635,071,092.03	349,203,462.93
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	-57,458,748.73	596,397,148.37

（2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	577,612,343.30	635,071,092.03
其中：库存现金	0.00	952.00
可随时用于支付的银行存款	577,612,343.30	635,070,140.03
三、期末现金及现金等价物余额	577,612,343.30	635,071,092.03

57、外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

单位：元

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			402,002,908.39

其中：美元	53,605,349.31	7.1586	383,739,253.58
欧元	9,946,740.53	0.219684	2,185,139.75
港币	332,021.01	0.91195	302,786.56
欧元	1,877,526.48	8.4024	15,775,728.50
应收账款			1,050,754,936.83
其中：美元	146,770,967.54	7.1586	1,050,674,648.25
欧元	9,555.43	8.4024	80,288.58
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			6,104,651.62
其中：美元	488,855.80	7.1586	3,499,523.13
泰铢	7,707,336.40	0.219684	1,693,178.49
港币	1,000,000.00	0.91195	911,950.00
应付账款			201,924,377.34
其中：美元	23,091,666.35	7.1586	165,304,002.73
欧元	31,500.00	8.4024	264,675.60
泰铢	165,490,882.39	0.219684	36,355,699.01
其他应付款			13,028.71
其中：美元	100.00	7.1586	715.86
泰铢	56,048.00	0.219684	12,312.85

其他说明：

无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☒适用 ☐不适用

广合科技（国际）有限公司设立在中国香港，记账本位币为人民币；Delton Investment Holdings Limited 设立在英属维尔京群岛，记账本位币为人民币；Delton Technology (Thailand) Co., Ltd. 主要经营地在泰国，记账本位币为美元；Delton Technology Inc 设立在美国，记账本位币为美元。

58、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项目	2025 年半年度金额（元）
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,421,841.56
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	149,949.53
租赁负债的利息费用	13,831.20
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0
与租赁相关的总现金流出	6,070,342.39
售后租回交易产生的相关损益（损失以“-”号填列）	-145,406.10

涉及售后租回交易的情况

本公司开展的售后租回交易，是本公司与融资租赁公司签订售后回租合同，约定将部分生产设备转让至融资租赁公司，同时租回该部分生产设备。合同约定了租赁期、租赁利率和租金总额。于租赁期满后，本公司可以极低的价格留购该部分生产设备。因融资租赁公司作为购买方兼出租方并未取得标的资产所有权上的主要风险和报酬，标的资产仍由承租人控制使用，因此标的资产的转让不属于销售。

（2） 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☐适用 ☒不适用

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

（3） 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,477,455.95	34,703,156.65
材料及动力费	58,393,854.90	35,219,334.69
折旧费	7,297,300.39	5,402,591.67
检测、服务费	3,266,533.68	3,834,455.69
其他	584,750.71	936,501.51
合计	117,019,895.63	80,096,040.21
其中：费用化研发支出	117,019,895.63	80,096,040.21
资本化研发支出	0.00	0.00

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
黄石广合精密电路有限公司	680,000,000.00	湖北黄石	湖北黄石	电路板研发、生产、销售	100.00%	0.00%	设立
广合科技（国际）有限公司	299,672,310.75	香港	香港	电路板销售	100.00%	0.00%	设立
东莞广合数控科技有限公司	100,000,000.00	广东东莞	广东东莞	从事钻孔加工业务，为公司提供机加工配套	100.00%	0.00%	设立
Delton Investment Holding Limited	69,240.00	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	股权投资	0.00%	100.00%	设立
Delton Technology (Thailand) Co., Ltd.	329,881,207.27	泰国	泰国	电路板生产、销售	0.00%	100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

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	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	166,725,133.70	0.00	0.00	9,088,782.33	0.00	157,636,351.37	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益（与资产相关）	9,088,782.33	8,358,522.20
其他收益（与收益相关）	7,488,959.82	2,452,697.07

其他说明：

无

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、衍生金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、衍生金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(1) 风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行或声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，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、信用记录及其他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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

汇率风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

2、金融资产

(1) 转移方式分类

☒适用 ☐不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	44,343,438.75	已终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险已转移给银行，故已终止确认。
票据背书	应收票据	17,405,752.85	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
合计		61,749,191.60		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书、贴现	44,343,438.75	
合计		44,343,438.75	

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书、贴现	17,405,752.85	
合计		17,405,752.85	

其他说明

无

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	---	---	---	---
（一）交易性金融资产			191,508,767.05	191,508,767.05
应收款项融资			1,602,975.72	1,602,975.72
持续以公允价值计量的资产总额			193,111,742.77	193,111,742.77
二、非持续的公允价值计量	---	---	---	---

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

相关资产或负债的不可观察输入值。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。交易性金融资产系公司持有的结构性银行存款项目，属保本浮动收益型金融资产，公司按照预计收益率估算收益作为公允价值变动收益。

4、其他

十三、关联方及关联交易

1、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	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
广州臻蕴投资有限公司	广州	商务服务业	1,000.00 万元	40.25%	40.25%

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是肖红星、刘锦婵。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳广谱投资企业（有限合伙）	本公司持股 5%以上股东
深圳广生投资企业（有限合伙）	本公司持股 5%以上股东
深圳广财投资企业（有限合伙）	本公司持股 5%以上股东
东莞市广华化工有限公司	实际控制人控制的其他公司
广华国际有限公司	实际控制人控制的其他公司
东莞市广华实业投资有限公司	实际控制人控制的其他公司
湖北优尼科光电技术股份有限公司	实际控制人控制的其他公司
东莞秀博电子材料有限公司	实际控制人控制的其他公司
东莞市广华环保技术有限公司	实际控制人控制的其他公司
东莞市广弘微电子材料有限公司	实际控制人控制的其他公司
SUPERB ELECTRONIC MATERIALS (THAILAND) CO., LTD.	实际控制人控制的其他公司
东莞市龙博自动化设备有限公司	实际控制人持股 5%的其他公司
肖红星	本公司实际控制人、董事长
曾红	本公司董事、总经理
刘锦婵	本公司实际控制人、董事
陈丽梅	本公司独立董事
李莹	本公司独立董事
施凌	本公司独立董事
周智勇	本公司监事
薛婧	本公司监事
彭镜辉	本公司董事、研究院总监
曾杨清	本公司副总经理、董事会秘书
贺剑青	本公司财务总监
管术春	本公司副总经理
陈炯辉	本公司副总经理
黎钦源	本公司副总经理、总工程师
王峻	本公司副总经理

其他说明

1、报告期内，施凌被选举为独立董事，于 2025 年 5 月 16 日股东会通过之日起生效。

2、报告期内，彭镜辉被选举为职工董事，于 2025 年 5 月 30 日职工代表大会通过之日起生效。

3、报告期内，公司取消监事会，于 2025 年 5 月 16 日股东会通过之日起生效，薛婧、周智勇、彭镜辉不再担任公司监事。

4、报告期内，陈炯辉先生因工作调整原因离任，于 2025 年 5 月 30 日后不再担任公司或子公司的任何任职。

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
东莞秀博电子材料有限公司	采购药水	11,244,537.80	20,000,000.00	否	6,578,836.32
东莞市广华环保技术有限公司	采购药水、技术服务	5,356,347.26	15,000,000.00	否	2,066,333.33
合计		16,600,885.06	35,000,000.00	否	8,645,169.65

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

截止报告期末，2025 年采购商品关联交易总金额是 1,660.09 万元，未超获批交易额度 3,500 万元。

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
肖红星、刘锦婵	143,059,180.85	2023 年 03 月 29 日	2028 年 06 月 01 日	否
肖红星、刘锦婵	95,470,852.78	2022 年 09 月 01 日	2031 年 03 月 10 日	否

关联担保情况说明

无

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	10,615,833.37	10,887,702.54

(4) 其他关联交易

无

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	东莞市龙博自动化设备有限公司	0.00	11,424.12
应付账款	东莞秀博电子材料有限公司	7,554,520.10	5,831,229.81
其他应付款	东莞市广华环保技术有限公司	1,983,443.58	1,415,199.46

6、关联方承诺

无

7、其他

无

十四、股份支付

1、股份支付总体情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中层管理人员							30,000	804,000.00
高潜人员							30,000	804,000.00
合计							60,000	1,608,000.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票：以授予日收盘价与授予价格之间的差额作为其公允价值； 股票期权：在授予日采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型(Black-ScholesModel)确定其在授予日的公允价值。
------------------	---

授予日权益工具公允价值的重要参数	限制性股票:以授予日收盘价与授予价格之间的差额作为其公允价值 股票期权:在授予日采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型(Black-ScholesModel)确定其在授予日的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	140,139,324.91
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	31,937,949.55

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	31,937,949.55	0.00
合计	31,937,949.55	0.00

其他说明

5、股份支付的修改、终止情况

本报告期，公司无股份支付的修改与终止情况。

6、其他

无

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2025 年 06 月 30 日
---------------------	------------------

购建长期资产承诺	178,296,060.01
----------	----------------

(2) 期末承诺事项

2019 年 8 月 27 日，本公司与黄石经济技术开发区管理委员会·铁山区人民政府签订《项目投资合同书》，约定本公司拟在黄石经济技术开发区取得工业用地，投资建设“广合科技 PCB 智能制造项目”，生产 PCB 板，项目投资总额为 50 亿元。协议对项目概况、项目用地、项目建设双方权利义务、优惠政策、违约责任、争议解决等进行了约定。2020 年 5 月 21 日，本公司与黄石经济技术开发区管理委员会·铁山区人民政府签订《广合科技 PCB 智能制造项目之补充协议》，对补贴等事项进行了约定。

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司作为申请人开具的信用证情况如下：

开具银行	未履行完毕的不可撤销尚未履行信用证份数	金额(元)
招商银行股份有限公司广州开发区支行	12	112,976,979.65
广发银行股份有限公司广州番禺支行	1	6,805,294.47
中国民生银行股份有限公司广州分行	2	14,076,436.86
招商银行股份有限公司黄石分行营业部	8	31,441,207.75
合计	23	165,299,918.73

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
黄石广合精密电路有限公司	为银行借款担保	143,059,180.85	2028-6-1	非最高额担保+保证担保
Delton Technology (Thailand) Co.,Ltd.	为银行借款担保	52,852,360.00	2027-10-22	最高额公司担保
东莞广合数控科技有限公司	为银行借款担保	95,470,852.78	2031-3-10	—
合计	—	291,382,393.63	—	—

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,580,032,873.03	1,197,862,353.29
1 至 2 年	1,559,038.15	530,060.17
合计	1,581,591,911.18	1,198,392,413.46

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,581,591,911.18	100.00%	27,345,249.26	1.73%	1,554,246,661.92	1,198,392,413.46	100.00%	15,843,691.90	1.32%	1,182,548,721.56
其中：										
账龄组合	542,227,870.80	34.28%	27,345,249.26	5.04%	514,882,621.54	315,283,655.73	26.31%	15,843,691.90	5.03%	299,439,963.83
合并范围内关联方	1,039,364,040.38	65.72%	0.00	0.00%	1,039,364,040.38	883,108,757.73	73.69%	0.00	0.00%	883,108,757.73
合计	1,581,591,911.18	100.00%	27,345,249.26	1.73%	1,554,246,661.92	1,198,392,413.46	100.00%	15,843,691.90	1.32%	1,182,548,721.56

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用等级分类的客户组合	15,843,691.90	11,501,557.36	0.00	0.00	0.00	27,345,249.26
合计	15,843,691.90	11,501,557.36	0.00	0.00	0.00	27,345,249.26

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	969,270,309.80	0.00	969,270,309.80	61.28%	0.00
第二名	101,666,887.01	0.00	101,666,887.01	6.43%	5,083,344.35
第三名	74,921,090.79	0.00	74,921,090.79	4.74%	3,746,054.54
第四名	70,625,901.77	0.00	70,625,901.77	4.47%	3,531,295.09
第五名	49,316,646.31	0.00	49,316,646.31	3.12%	0.00
合计	1,265,800,835.68	0.00	1,265,800,835.68	80.04%	12,360,693.98

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	
应收股利	0.00	
其他应收款	646,867,442.64	591,181,092.40
合计	646,867,442.64	591,181,092.40

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	647,275,569.81	591,833,446.27
合计	647,275,569.81	591,833,446.27

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内（含 1 年）	339,736,489.77	217,224,948.77
1 至 2 年	93,547,481.16	93,547,481.16
2 至 3 年	212,701,000.88	279,470,418.34
3 年以上	1,290,598.00	1,590,598.00
3 至 4 年	119,699.00	377,699.00
4 至 5 年	258,000.00	138,450.00
5 年以上	912,899.00	1,074,449.00
合计	647,275,569.81	591,833,446.27

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	647,275,569.81	100.00%	408,127.17	0.06%	646,867,442.64	591,833,446.27	100.00%	652,353.87	0.11%	591,181,092.40
其中：										
押金和保证金	3,888,141.00	0.60%	388,814.10	10.00%	3,499,326.90	6,424,426.10	1.09%	642,442.61	10.00%	5,781,983.49
代垫社保和公积金	2,306,772.06	0.36%			2,306,772.06	1,468,814.09	0.25%			1,468,814.09
员工借款、备用金及其他	193,130.83	0.03%	19,313.07	10.00%	173,817.76	99,112.65	0.02%	9,911.26	10.00%	89,201.39
合并范围内关联方往来款	640,887,525.92	99.01%			640,887,525.92	583,841,093.43	98.65%			583,841,093.43
合计	647,275,569.81	100.00%	408,127.17	0.06%	646,867,442.64	591,833,446.27	100.00%	652,353.87	0.11%	591,181,092.40

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2025 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
未来 12 个月 预期信用损失	652,353.87	0.00	244,226.70	0.00	0.00	408,127.17
合计	652,353.87	0.00	244,226.70	0.00	0.00	408,127.17

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位: 元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提 比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	-------------------------

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例	坏账准备期末余 额
第一名	关联方借款	319,052,269.58	3 年以内	49.29%	0.00
第二名	关联方借款	305,412,141.59	1 年以内, 1-2 年	47.18%	0.00
第三名	关联方借款	15,571,946.38	1-2 年	2.41%	0.00
第四名	代垫社保和公积金	2,306,772.06	1 年以内	0.36%	0.00
第五名	押金	904,420.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	0.14%	90,442.00
合计		643,247,549.61		99.38%	90,442.00

3、长期股权投资

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,079,672,310.75		1,079,672,310.75	979,672,310.75		979,672,310.75
合计	1,079,672,310.75		1,079,672,310.75	979,672,310.75		979,672,310.75

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
黄石广合精密电路有限公司	580,000,000.00		100,000,000.00				680,000,000.00	
广合科技(国际)有限公司	299,672,310.75						299,672,310.75	
东莞广合数控科技有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
合计	979,672,310.75		100,000,000.00				1,079,672,310.75	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,104,128,000.32	1,500,110,962.02	1,479,346,180.70	1,042,903,816.08
其他业务	143,739,206.11	22,509,472.18	80,474,952.53	2,934,999.04
合计	2,247,867,206.43	1,522,620,434.20	1,559,821,133.23	1,045,838,815.12

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,283,579.05	251,198.63
合计	2,283,579.05	251,198.63

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	121,538.16	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	10,251,328.88	
除同公司正常经营业务相关的有效套	7,187,366.66	

期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-961, 741. 30	
减：所得税影响额	2, 568, 363. 18	
合计	14, 030, 129. 22	—

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	14. 81%	1. 1610	1. 1605
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14. 39%	1. 1278	1. 1273

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用