

证券代码：873074

证券简称：富士智能

主办券商：长城证券

珠海富士智能股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2024 年度、2025 年 1-6 月

财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	94,046,731.99	51,152,829.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	1,815,107.14	1,230,791.76
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	99,934,200.07	87,420,380.80
应收账款	注释 4	266,705,565.56	303,807,369.21
应收款项融资	注释 5	31,695,465.16	8,441,582.29
预付款项	注释 6	1,415,735.02	1,909,414.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	4,721,785.45	3,012,580.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	157,048,273.15	131,082,494.48
合同资产	注释 9	4,941,796.17	4,201,850.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	注释 10	16,039,891.40	19,808,682.22
流动资产合计		678,364,551.11	612,067,974.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 11	354,648,145.95	279,006,344.72
在建工程	注释 12	3,820,864.78	49,871,490.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 13	18,853,810.64	32,737,554.94
无形资产	注释 14	40,845,986.80	41,994,882.03
开发支出			
商誉	注释 15	21,653,616.96	21,653,616.96
长期待摊费用	注释 16	12,878,166.99	15,777,536.05
递延所得税资产	注释 17	13,764,062.74	19,221,599.74
其他非流动资产	注释 18	2,334,055.58	396,364.17
非流动资产合计		468,798,710.44	460,659,389.54
资产总计		1,147,163,261.55	1,072,727,364.52
流动负债：			
短期借款	注释 20	124,543,152.61	193,798,199.06
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	注释 21		190,230.00
衍生金融负债			
应付票据	注释 22	34,666,904.47	22,428,658.29
应付账款	注释 23	135,484,677.81	140,680,491.50
预收款项			
合同负债	注释 24	435,880.55	243,034.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 25	30,486,152.10	26,050,820.86
应交税费	注释 26	5,880,521.16	8,777,397.89
其他应付款	注释 27	2,108,450.23	1,918,097.02
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 28	17,375,267.86	11,536,473.38
其他流动负债	注释 29	54,237,501.02	40,441,709.67
流动负债合计		405,218,507.81	446,065,112.09
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 30	81,946,322.12	31,188,774.04
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 31	12,119,056.58	25,287,386.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 32	5,306,886.90	6,826,965.04
递延所得税负债	注释 17	6,389,560.34	9,422,240.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		105,761,825.94	72,725,366.83
负债合计		510,980,333.75	518,790,478.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 33	142,697,300.00	142,697,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 34	258,865,727.06	258,657,027.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 35	9,686,786.74	7,015,759.18
一般风险准备			
未分配利润	注释 36	223,675,788.58	144,507,199.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		634,925,602.38	552,877,286.23
少数股东权益		1,257,325.42	1,059,599.37
所有者权益（或股东权益）合计		636,182,927.80	553,936,885.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,147,163,261.55	1,072,727,364.52

法定代表人：鲁少洲 主管会计工作负责人：潘德垠 会计机构负责人：潘德垠

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		59,496,102.67	26,198,510.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		54,848,778.47	60,892,548.21
应收账款	注释 1	144,207,848.43	164,426,839.85
应收款项融资		5,149,103.33	235,196.68
预付款项		8,275,411.62	375,032.19
其他应收款	注释 2	117,236,763.87	52,415,490.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		52,802,613.91	43,906,402.90
合同资产		4,406,635.80	3,831,350.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,706,893.06	8,438,743.95
流动资产合计		452,130,151.16	360,720,114.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	272,330,303.94	285,772,966.12
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		77,552,521.45	72,586,086.94
在建工程		768,777.60	6,300,405.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,677,331.38	5,877,033.38
无形资产		1,980,493.22	1,958,989.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,841,355.67	3,924,072.67

递延所得税资产		7,387,821.50	8,506,652.63
其他非流动资产		280,650.00	78,900.00
非流动资产合计		367,819,254.76	385,005,106.60
资产总计		819,949,405.92	745,725,220.72
流动负债：			
短期借款		65,564,688.72	119,837,484.32
交易性金融负债			190,230.00
衍生金融负债			
应付票据		49,166,904.47	22,428,658.29
应付账款		80,562,405.54	69,020,685.11
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,778,265.50	12,994,179.72
应交税费		440,363.46	361,314.95
其他应付款		22,474,418.79	1,033,731.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		60,601.77	13,750.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,450,715.81	2,338,693.36
其他流动负债		11,984,525.12	18,544,399.82
流动负债合计		251,482,889.18	246,763,126.71
非流动负债：			
长期借款		46,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,687,408.09	3,874,572.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,274,926.85	3,115,817.84
递延所得税负债		851,712.01	1,238,209.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,814,046.95	8,228,599.80
负债合计		302,296,936.13	254,991,726.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本		142,697,300.00	142,697,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		277,401,753.18	277,193,053.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,686,786.74	7,015,759.18
一般风险准备			
未分配利润		87,866,629.87	63,827,381.85
所有者权益（或股东权益）合计		517,652,469.79	490,733,494.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		819,949,405.92	745,725,220.72

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		974,798,415.90	861,569,629.56
其中：营业收入	注释 37	974,798,415.90	861,569,629.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		880,055,352.68	813,180,992.72
其中：营业成本	注释 37	762,634,064.71	713,845,449.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 38	7,385,415.38	6,572,120.31
销售费用	注释 39	19,111,785.10	16,518,710.78
管理费用	注释 40	52,140,772.53	43,030,588.41
研发费用	注释 41	34,584,588.35	27,789,413.50
财务费用	注释 42	4,198,726.61	5,424,710.41
其中：利息费用		7,930,715.23	7,351,542.21
利息收入		519,762.24	240,342.41
加：其他收益	注释 43	5,412,801.80	4,532,915.44
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 44	441,670.12	-606,231.94
其中：对联营企业和合营企			

业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 45	584,315.38	-132,212.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 46	-2,629,262.50	-6,331,467.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 47	-7,499,665.45	-10,512,637.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 48	-51,081.31	22,412.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,001,841.26	35,361,414.05
加：营业外收入	注释 49	97,904.25	66,057.47
减：营业外支出	注释 50	3,871,361.87	427,312.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		87,228,383.64	35,000,159.09
减：所得税费用	注释 51	5,191,041.44	3,561,599.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		82,037,342.20	31,438,559.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,037,342.20	31,438,559.49
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		197,726.05	506,544.82
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		81,839,616.15	30,932,014.67
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			

（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		82,037,342.20	31,438,559.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		81,839,616.15	30,932,014.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		197,726.05	506,544.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.57	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.57	0.22

法定代表人：鲁少洲 主管会计工作负责人：潘德垠 会计机构负责人：潘德垠

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	注释 4	411,221,251.03	419,387,332.05
减：营业成本	注释 4	299,055,670.02	352,602,847.03
税金及附加		2,989,186.71	2,923,253.75
销售费用		14,256,941.77	11,105,842.95

管理费用		27,278,292.75	22,290,058.92
研发费用		22,847,465.58	19,470,716.53
财务费用		1,446,493.81	2,115,433.19
其中：利息费用		4,383,743.18	4,020,456.84
利息收入		468,625.66	164,014.65
加：其他收益		2,480,998.71	2,206,126.39
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-3,029,449.08	-36,323.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-190,230.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,270,339.82	-519,661.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,342,016.55	-2,881,358.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-104,754.18	9,801.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,622,319.11	7,467,533.68
加：营业外收入		2,000.00	100.00
减：营业外支出		2,181,709.67	129,935.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,442,609.44	7,337,698.35
减：所得税费用		732,333.86	-1,701,770.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,710,275.58	9,039,468.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,710,275.58	9,039,468.69
（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		26,710,275.58	9,039,468.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		693,425,638.14	585,972,330.52
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		10,233,345.95	4,477,191.30
收到其他与经营活动有关的现金	注释 52	2,923,737.15	4,630,255.74
经营活动现金流入小计		706,582,721.24	595,079,777.56
购买商品、接受劳务支付的现金		291,410,113.36	307,703,303.27
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		247,394,042.40	219,972,292.75
支付的各项税费		35,304,488.08	33,364,426.54
支付其他与经营活动有关的现金	注释 52	45,956,973.45	56,376,518.00
经营活动现金流出小计		620,065,617.29	617,416,540.56
经营活动产生的现金流量净额		86,517,103.95	-22,336,763.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,043,855.55	28,485.65
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		1,043,855.55	28,485.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,806,684.65	72,252,624.70
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			50,794,437.90
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		48,806,684.65	123,047,062.60
投资活动产生的现金流量净额		-47,762,829.10	-123,018,576.95

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		226,794,588.72	190,850,797.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 52	1,531,474.44	34,860,330.04
筹资活动现金流入小计		228,326,063.16	255,711,127.54
偿还债务支付的现金		204,037,110.96	96,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,880,837.13	5,430,588.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 52	20,402,344.36	13,909,772.94
筹资活动现金流出小计		234,320,292.45	115,840,361.33
筹资活动产生的现金流量净额		-5,994,229.29	139,870,766.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		239,721.50	128,269.75
五、现金及现金等价物净增加额		32,999,767.06	-5,356,303.99
加：期初现金及现金等价物余额		44,424,231.69	49,780,535.68
六、期末现金及现金等价物余额		77,423,998.75	44,424,231.69

法定代表人：鲁少洲 主管会计工作负责人：潘德垠 会计机构负责人：潘德垠

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		295,267,512.94	213,461,047.26
收到的税费返还		9,618,952.29	4,390,125.98
收到其他与经营活动有关的现金		22,288,044.97	3,124,012.50
经营活动现金流入小计		327,174,510.20	220,975,185.74
购买商品、接受劳务支付的现金		80,232,272.44	71,225,490.60
支付给职工以及为职工支付的现金		120,301,327.34	100,250,901.29
支付的各项税费		3,505,804.33	4,262,306.53
支付其他与经营活动有关的现金		93,625,676.49	39,624,297.81
经营活动现金流出小计		297,665,080.60	215,362,996.23

经营活动产生的现金流量净额		29,509,429.60	5,612,189.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,209,909.29	2,625,806.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		96,698.13	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,306,607.42	2,625,806.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,619,437.63	6,840,799.50
投资支付的现金		3,200,000.00	93,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,819,437.63	99,890,799.50
投资活动产生的现金流量净额		-15,512,830.21	-97,264,993.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
取得借款收到的现金		159,554,588.72	87,915,797.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			30,984,676.94
筹资活动现金流入小计		159,554,588.72	148,900,474.44
偿还债务支付的现金		131,760,885.00	52,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,839,053.37	2,744,060.02
支付其他与筹资活动有关的现金		12,547,794.12	6,382,256.52
筹资活动现金流出小计		150,147,732.49	61,626,316.54
筹资活动产生的现金流量净额		9,406,856.23	87,274,157.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1.48	5,828.62
五、现金及现金等价物净增加额		23,403,457.10	-4,372,817.45
加：期初现金及现金等价物余额		19,469,912.33	23,842,729.78
六、期末现金及现金等价物余额		42,873,369.43	19,469,912.33

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					708,800.00								708,800.00
4.其他													
（三）利润分配									903,946.87		-903,946.87		
1.提取盈余公积									903,946.87		-903,946.87		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存 收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	142,697,300.00				258,657,027.06				7,015,759.18		144,507,199.99	1,059,599.37	553,936,885.60

法定代表人：鲁少洲

主管会计工作负责人：潘德垠

会计机构负责人：潘德垠

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年
----	--------

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	142,697,300.00				277,193,053.18				7,015,759.18		63,827,381.85	490,733,494.21

（二）更正后的财务报表附注

珠海富士智能股份有限公司 2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

珠海富士智能股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为富士智能机电（珠海）有限公司，成立于 2004 年 12 月 10 日。2020 年 11 月，根据本公司股东会决议、发起人协议和公司章程的规定，公司以 2020 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司。本公司现持有统一社会信用代码为 91440400769339281X 的营业执照，于 2025 年 3 月 5 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历次股权变更，截止 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 14,269.73 万元，股本为人民币 14,269.73 万股。注册地址：珠海市斗门区井岸镇新青六路 3 号（B 栋厂房、C 栋厂房）、5 栋。

2、 公司实际从事的主要经营活动

本公司属金属制品行业，主要产品和服务为显示终端结构组件、新能源结构组件、单反相机及其他精密结构组件、精密模具等。

3、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经

营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度合并及母公司的经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表

的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资”或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公

司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融

负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认: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;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照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,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财

务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据及应收款项融资

本公司对于应收票据及应收款项融资按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据及应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据：	
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较低的银行。
商业承兑汇票	除银行承兑汇票之外属于票据法范围内的商业票据。
应收款项融资：	
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的银行。
数字化债权凭证*	无追索权转让且属融资性质的数字化债权凭证。

*无追索权转让且属融资性质的数字化债权凭证在转让时终止确认。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合以合并范围内关联方组合作为信用风险特征
合同资产：	
质保金组合	本组合为质保金

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类应收款项
合并范围内关联方组合	本组合以合并范围内关联方组合作为信用风险特征

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、库存模具、低值易耗品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销；其他周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

13、 持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失

不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；

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

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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

余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00—5.00	4.75—4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3.00—5.00	9.50—19.40
运输设备	年限平均法	4	3.00—5.00	23.75—24.25
办公及其他设备	年限平均法	3-5	3.00—5.00	19.00—32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后

结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 长期待摊费用

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

21、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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，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。

（3） 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要销售显示终端结构组件、新能源结构组件、单反相机及其他精密结构组件、精密模具等。境内销售与境外销售的收入确认时点如下：

（1）内销业务：一般模式下本公司根据合同约定将产品运送至客户指定地点，经双方核对后确认收入；VMI 模式下本公司根据合同约定将产品运送至客户指定地点，经客户领用核对后确认收入。

（2）外销业务：一般模式下公司在完成报关手续，将货物运至客户指定地点，经双方核对后确认收入；VMI 模式下本公司根据合同约定将产品运送至客户指定地点，经客户领用核对后确认收入。

26、 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

27、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府

补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、 租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为生产、居住用房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法,将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产,是指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:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③承租人发生的初始直接费用;④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧;对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项;④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;⑤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;

本公司采用租赁内含利率作为折现率;如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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,并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的,则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的,则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产(价值低于2000元)租赁,本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 50 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付款项	金额大于等于 100 万元
账龄超过一年的重要合同负债	金额大于等于 100 万元
账龄超过一年的重要其他应付款项	金额大于等于 100 万元
重要的投资活动	单项业务的发生额大于等于 500 万元
重要的或有事项	单项业务的预计金额大于等于 50 万元

31、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

①对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

A、套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

B、在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

C、套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3）套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

②公允价值套期会计处理

A、套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量

且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

B、被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

C、被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

③现金流量套期会计处理

A、套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- 1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- 2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

B、套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

C、现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或

部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

A、套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

B、套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

⑤终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

A、因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

B、套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

C、被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

D、套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

⑥信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

A、金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

B、金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

（2）债务重组

①作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予

以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《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 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

②作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括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。投资性房地产的成本，包括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。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。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。本公司以资产或处置组清偿债务，且在取得日未将受让的相关资产或处置组作为非流动资产和非流动负债核算，将其划分为持有待售类别的，本公司在初始计量时，初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额的差额记入“资产减值损失”科目。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。

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。

32、 重要的会计政策、会计估计变更

(1) 会计政策变更

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”的规定，上述会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	详见下表

本公司及子公司企业所得税率情况如下：

纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率
珠海富士智能股份有限公司	本公司	15%
福建省富达精密科技有限公司	福建富达	15%
珠海市富拓科技有限公司	珠海富拓	20%
深圳市富士智动互联科技有限公司	深圳智动	20%
台山市富广金属科技有限公司	台山富广	25%
珠海蓝悦工贸有限公司	珠海蓝悦	25%
珠海富智新材料科技有限公司	珠海富智	20%
富士智能香港有限公司	香港富士	16.5%
合肥市富士智能精密科技有限公司	合肥富士	25%
宁波富能汽车部件有限公司	宁波富能	20%
合肥市富士卓源精密工业有限公司*注	合肥卓源	15%

注：合肥市富士卓源精密工业有限公司曾用名深圳市卓源精密五金有限公司。

2、 税收优惠及批文

①本公司于 2023 年 12 月 28 日获得编号为 GR202344005308 的高新技术企业证书，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，公司可以享受“国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免”税收优惠，2023 年度至 2025 年度享受所得税税率为 15%的税收优惠。

②福建富达于 2023 年 12 月 28 日获得编号为 GR202335003338 的高新技术企业证书，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，公司可以享受“国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免”税收优惠，2023 年度至 2025 年度享受所得税税率为 15%的税收优惠。

合肥卓源（曾用名深圳市卓源精密五金有限公司）于 2023 年 11 月 15 日获得编号为 GR202344203615 的高新技术企业证书，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，公司可以享受“国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免”税收优惠，2023 年度至 2025 年度享受所得税税率为 15%的税收优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		87,116.35
银行存款	77,423,998.75	44,337,115.34
其他货币资金	16,622,733.24	6,728,597.76
合 计	94,046,731.99	51,152,829.45
其中：存放在境外的款项总额		

其中其他货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	16,622,733.24	6,728,597.76
合 计	16,622,733.24	6,728,597.76

2、 交易性金融资产

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		
其中：权益工具投资	1,815,107.14	1,230,791.76
合 计	1,815,107.14	1,230,791.76

3、应收票据

（1） 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	45,875,348.30	27,258,575.29
商业承兑汇票	59,318,546.51	64,762,878.20
小 计	105,193,894.81	92,021,453.49
减：坏账准备	5,259,694.74	4,601,072.69
合 计	99,934,200.07	87,420,380.80

（2） 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	26,391,926.58
合 计	26,391,926.58

（3） 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		43,734,290.50
商业承兑汇票		11,952,284.27
合 计		55,686,574.77

（4） 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	105,193,894.81	100	5,259,694.74	5.00	99,934,200.07
其中：银行承兑汇票	45,875,348.30	43.61	2,293,767.42	5.00	43,581,580.88
商业承兑汇票	59,318,546.51	56.39	2,965,927.32	5.00	56,352,619.19
合 计	105,193,894.81	100	5,259,694.74	5.00	99,934,200.07

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	92,021,453.49	100.00	4,601,072.69	5.00	87,420,380.80
其中：银行承兑汇票	27,258,575.29	29.62	1,362,928.76	5.00	25,895,646.53
商业承兑汇票	64,762,878.20	70.38	3,238,143.93	5.00	61,524,734.27
合 计	92,021,453.49	100.00	4,601,072.69	5.00	87,420,380.80

（5） 按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	45,875,348.30	2,293,767.42	5.00
商业承兑汇票	59,318,546.51	2,965,927.32	5.00
合 计	105,193,894.81	5,259,694.74	5.00

（续）

项 目	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	27,258,575.29	1,362,928.76	5.00
商业承兑汇票	64,762,878.20	3,238,143.93	5.00
合 计	92,021,453.49	4,601,072.69	5.00

（6） 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,601,072.69	930,838.66	272,216.61		5,259,694.74
其中：银行承兑汇票	1,362,928.76	930,838.66			2,293,767.42
商业承兑汇票	3,238,143.93		272,216.61		2,965,927.32
合 计	4,601,072.69	930,838.66	272,216.61		5,259,694.74

4、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	277,463,933.36	316,856,818.34
1 至 2 年	5,376,665.04	3,660,630.66
2 至 3 年	1,360,581.89	913,242.20
3 年以上	928,998.20	24,256.00
小 计	285,130,178.49	321,454,947.20
减：坏账准备	18,424,612.93	17,647,577.99
合 计	266,705,565.56	303,807,369.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,079,061.49	2.13	3,992,550.30	65.68	2,086,511.19
按组合计提坏账准备的应收账款	279,051,117.00	97.87	14,432,062.63	5.17	264,619,054.37
其中：账龄组合	279,051,117.00	97.87	14,432,062.63	5.17	264,619,054.37
合 计	285,130,178.49	100	18,424,612.93	6.46	266,705,565.56

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,392,584.74	0.43	1,392,584.74	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	320,062,362.46	99.57	16,254,993.25	5.08	303,807,369.21
其中：账龄组合	320,062,362.46	99.57	16,254,993.25	5.08	303,807,369.21
合 计	321,454,947.20	100	17,647,577.99	5.49	303,807,369.21

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
池州市骏智机电科技有限公司	3,722,840.05	1,861,420.03	50.00	预计回收性较低
超仁精密信息（深圳）有限公司	777,277.06	777,277.06	100	预计回收性较低

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
苏州美阅新能源有限公司	499,433.36	499,433.36	100	预计回收性较低
广东盖瓷新能源科技有限公司	455,756.02	455,756.02	100	预计回收性较低
江苏恒驰动力科技有限公司	450,182.34	225,091.17	50.00	预计回收性较低
马鞍山大仓精工科技有限公司	159,551.66	159,551.66	100	预计回收性较低
桑顿新能源科技有限公司	14,021.00	14,021.00	100	预计回收性较低
合 计	6,079,061.49	3,992,550.30	65.68	

注：广东盖瓷新能源科技有限公司曾用名东莞市盖瓷新能源科技有限公司。

续：

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
超仁精密信息（深圳）有限公司	777,277.06	777,277.06	100	预计回收性较低
广东盖瓷新能源科技有限公司	455,756.02	455,756.02	100	预计回收性较低
马鞍山大仓精工科技有限公司	159,551.66	159,551.66	100	预计回收性较低
合 计	1,392,584.74	1,392,584.74	100	

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	276,446,030.17	13,822,301.51	5.00
1-2 年	2,079,708.08	207,970.82	10.00
2-3 年	176,554.93	52,966.48	30.00
3 年以上	348,823.82	348,823.82	100
合 计	279,051,117.00	14,432,062.63	5.17

（3） 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,392,584.74	2,599,965.56				3,992,550.30
按组合计提坏账准备的应收账款	16,254,993.25		1,822,118.86	811.76		14,432,062.63
其中：账龄组合	16,254,993.25		1,822,118.86	811.76		14,432,062.63
合 计	17,647,577.99	2,599,965.56	1,822,118.86	811.76		18,424,612.93

（4） 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	811.76

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
茂佳科技（广东）有限公司	26,388,938.84	9.26	1,319,446.94
浙江中泽精密科技股份有限公司	25,890,827.92	9.08	1,294,541.40
福建巨石新能源科技有限公司	18,551,727.04	6.51	927,586.35
海信视像科技股份有限公司	16,527,666.13	5.80	826,383.31
马鞍山盛世科技有限公司	16,467,648.14	5.78	823,382.41
合 计	103,826,808.07	36.43	5,191,340.41

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	10,047,603.55	1,953,248.90
应收账款	22,787,222.74	6,829,824.62
小计	32,834,826.29	8,783,073.52
减：坏账准备	1,139,361.13	341,491.23
合 计	31,695,465.16	8,441,582.29

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	1,953,248.90		8,094,354.65		10,047,603.55	
应收账款	6,488,333.39		15,159,528.22		21,647,861.61	
合计	8,441,582.29		23,253,882.87		31,695,465.16	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	341,491.23	797,869.90				1,139,361.13
其中：应收票据						

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	其他变动	
应收账款	341,491.23	797,869.90				1,139,361.13
合 计	341,491.23	797,869.90				1,139,361.13

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	131,923,663.80	
应收账款	3,893,563.36	
合 计	135,817,227.16	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,415,735.02	100	1,909,414.23	100
合 计	1,415,735.02	100	1,909,414.23	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
广东电网有限责任公司江门供电局	489,138.72	34.55
石狮新奥燃气有限公司	323,103.64	22.82
国网福建省电力有限公司石狮市供电公司	164,754.54	11.64
中国石化销售股份有限公司广东珠海石油分公司	103,918.00	7.34
中国移动通信集团广东有限公司珠海分公司	70,927.24	5.01
合 计	1,151,842.14	81.36

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,721,785.45	3,012,580.54
合 计	4,721,785.45	3,012,580.54

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,914,993.06	1,669,516.30
1 至 2 年	172,364.00	1,447,636.06
2 至 3 年	1,210,592.06	176,668.00
3 年以上	1,607,305.66	1,507,305.66
小 计	6,905,254.78	4,801,126.02
减：坏账准备	2,183,469.33	1,788,545.48
合 计	4,721,785.45	3,012,580.54

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	3,444,706.06	2,924,546.06
非关联方往来	640,555.66	997,696.01
应收出口退税	1,856,930.35	
代扣代缴	881,669.58	782,683.95
其他	81,393.13	96,200.00
合 计	6,905,254.78	4,801,126.02

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,097,989.82		690,555.66	1,788,545.48
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	444,923.85			444,923.85
本期转回			50,000.00	50,000.00
本期转销				
本期核销				
其它变动				
期末余额	1,542,913.67		640,555.66	2,183,469.33

其中：1）本期坏账准备转回或收回的

其他应收款

单位名称	转回或收回金额	收回方式
广东盖瓷新能源科技有限公司	50,000.00	货币资金
合 计	50,000.00	

注：广东盖瓷新能源科技有限公司曾用名东莞市盖瓷新能源科技有限公司。

2) 期末重要的单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东盖瓷新能源科技有限公司	640,555.66	640,555.66	100.00	预计回收性较低
合 计	640,555.66	640,555.66	100.00	

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
应收出口退税	出口退税款	1,856,930.35	1 年以内	26.89	92,846.52
代扣代缴	社保公积金	881,669.58	1 年以内	12.77	44,083.48
广东盖瓷新能源科技有限公司	往来款	640,555.66	3 年以上	9.28	640,555.66
东莞市德典万凯物业管理有限公司	租赁保证金	606,000.00	2-3 年	8.78	181,800.00
珠海中玻玻璃制品有限公司	租赁保证金	588,102.06	2-3 年	8.52	176,430.62
合 计		4,573,257.65		66.24	1,135,716.28

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备减值准备	账面价值
原材料	18,779,390.62	234,737.53	18,544,653.09	18,409,407.17	284,966.28	18,124,440.89
委托加工物资	9,089,797.29		9,089,797.29	5,112,458.40		5,112,458.40
在产品	30,296,488.60	985,927.38	29,310,561.22	24,057,064.74	637,142.05	23,419,922.69
库存商品	42,649,802.46	6,174,775.39	36,475,027.07	38,619,551.78	10,940,103.03	27,679,448.75
发出商品	61,120,399.53	1,875,608.15	59,244,791.38	54,190,147.85	3,177,086.06	51,013,061.79
库存模具	1,600,711.47		1,600,711.47	2,580,885.32		2,580,885.32
低值易耗品	2,782,731.63		2,782,731.63	3,152,276.64		3,152,276.64
合 计	166,319,321.60	9,271,048.45	157,048,273.15	146,121,791.90	15,039,297.42	131,082,494.48

(2) 存货跌价准备减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	284,966.28	27,594.25		77,823.00		234,737.53
在产品	637,142.05	918,271.94		569,486.61		985,927.38
库存商品	10,940,103.03	4,639,246.57		9,404,574.21		6,174,775.39
发出商品	3,177,086.06	1,875,608.15		3,177,086.06		1,875,608.15
合 计	15,039,297.42	7,460,720.91		13,228,969.88		9,271,048.45

9、 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	5,201,890.71	260,094.54	4,941,796.17	4,423,000.00	221,150.00	4,201,850.00
合 计	5,201,890.71	260,094.54	4,941,796.17	4,423,000.00	221,150.00	4,201,850.00

(2) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	应收账款加合同资产 合并计算期末余额	占应收账款加合同资产 合并计算期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
茂佳科技（广东）有限公司	26,388,938.84	9.09	1,319,446.94
浙江中泽精密科技股份有限公司	25,890,827.92	8.92	1,294,541.40
海信视像科技股份有限公司	20,024,666.13	6.90	1,001,233.31
福建巨石新能源科技有限公司	18,551,727.04	6.39	927,586.35
马鞍山盛世科技有限公司	16,467,648.14	5.67	823,382.41
合 计	107,323,808.07	36.97	5,366,190.41

10、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	9,208,363.41	13,060,820.08
预缴企业所得税	29,746.57	387,867.07
待摊模具	5,901,837.44	6,359,995.07
预付利息	899,943.98	
合 计	16,039,891.40	19,808,682.22

11、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	354,625,754.43	279,006,344.72
固定资产清理	22,391.52	
减：减值准备		
合 计	354,648,145.95	279,006,344.72

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	129,012,762.01	335,996,180.97	5,634,481.85	9,744,369.97	480,387,794.80
2、本期增加金额	90,697,843.54	23,155,126.78	785,106.19	2,233,900.40	116,871,976.91
(1) 购置		13,445,326.67	785,106.19	2,233,900.40	16,464,333.26
(2) 在建工程转入	90,697,843.54	9,709,800.11			100,407,643.65
3、本期减少金额		15,314,369.51	129,419.99	466,013.17	15,909,802.67
(1) 处置或报废		15,314,369.51	129,419.99	466,013.17	15,909,802.67
(2) 转入在建工程					
4、期末余额	219,710,605.55	343,836,938.24	6,290,168.05	11,512,257.20	581,349,969.04
二、累计折旧					
1、期初余额	32,544,652.39	157,528,510.66	4,727,250.31	6,581,036.72	201,381,450.08
2、本期增加金额	6,181,103.93	29,384,593.57	298,812.98	1,113,943.71	36,978,454.19
(1) 计提	6,181,103.93	29,384,593.57	298,812.98	1,113,943.71	36,978,454.19
3、本期减少金额		11,162,943.59	103,647.37	369,098.70	11,635,689.66
(1) 处置或报废		11,162,943.59	103,647.37	369,098.70	11,635,689.66
(2) 转入在建工程					
4、期末余额	38,725,756.32	175,750,160.64	4,922,415.92	7,325,881.73	226,724,214.61
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	180,984,849.23	168,086,777.60	1,367,752.13	4,186,375.47	354,625,754.43
2、期初账面价值	96,468,109.62	178,467,670.31	907,231.54	3,163,333.25	279,006,344.72

②尚未办妥产权证书的房屋建筑物情况

公司名称	账面原值	账面价值	未办妥产权证书的原因
珠海蓝悦	2,752,475.25	2,218,609.83	无法办理
福建富达	7,120,927.48	5,739,686.08	无法办理
合计	9,873,402.73	7,958,295.91	

③ 所有权或使用权受限制的固定资产情况，参见附注五、注释 19。

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
机器设备	22,391.52	
合 计	22,391.52	

12、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	3,820,864.78	49,871,490.93
工程物资		
减：减值准备		
合 计	3,820,864.78	49,871,490.93

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合肥工程				43,552,216.59		43,552,216.59
设备安装及零星工程	3,820,864.78		3,820,864.78	6,319,274.34		6,319,274.34
合 计	3,820,864.78		3,820,864.78	49,871,490.93		49,871,490.93

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
合肥工程	43,552,216.59	47,145,626.95	90,697,843.54		

(续)

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
合肥工程	9,500.00	95.47	完工	2,178,063.61	1,855,690.61	4.70	自有资金+借款

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	49,105,829.81	49,105,829.81
2、本期增加金额	349,520.39	349,520.39
（1）租金变动影响	349,520.39	349,520.39
3、本期减少金额	7,652,562.59	7,652,562.59
（1）租赁解除	6,699,512.81	6,699,512.81
（2）租金变动影响	953,049.78	953,049.78
4、期末余额	41,802,787.61	41,802,787.61
二、累计摊销		
1、期初余额	16,368,274.87	16,368,274.87
2、本期增加金额	9,305,927.54	9,305,927.54
（1）计提	9,305,927.54	9,305,927.54
3、本期减少金额	2,725,225.44	2,725,225.44
（1）租赁解除	2,725,225.44	2,725,225.44
4、期末余额	22,948,976.97	22,948,976.97
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	18,853,810.64	18,853,810.64
2、期初账面价值	32,737,554.94	32,737,554.94

14、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			

项 目	土地使用权	软件	合 计
1、期初余额	43,130,324.82	6,034,893.69	49,165,218.51
2、本期增加金额		370,718.86	370,718.86
（1）购置		370,718.86	370,718.86
3、本期减少金额			
4、期末余额	43,130,324.82	6,405,612.55	49,535,937.37
二、累计摊销			
1、期初余额	3,719,651.15	3,450,685.33	7,170,336.48
2、本期增加金额	961,733.56	557,880.53	1,519,614.09
（1）计提	961,733.56	557,880.53	1,519,614.09
3、本期减少金额			
4、期末余额	4,681,384.71	4,008,565.86	8,689,950.57
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	38,448,940.11	2,397,046.69	40,845,986.80
2、期初账面价值	39,410,673.67	2,584,208.36	41,994,882.03

（2）所有权或使用权受限制的无形资产情况，参见附注五、注释 19。

15、 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合肥市富士卓源精密工业有限公司	21,653,616.96					21,653,616.96
台山富广金属科技有限公司	6,885,513.44					6,885,513.44
合 计	28,539,130.40					28,539,130.40

注：合肥市富士卓源精密工业有限公司曾用名深圳市卓源精密五金有限公司。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
台山富广金属科技有限公司	6,885,513.44					6,885,513.44
合 计	6,885,513.44					6,885,513.44

(3) 公司并购合肥市富士卓源精密工业有限公司形成的商誉所在资产组或资产组组合的相关信息及商誉减值测试确认方法: 公司将合肥市富士卓源精密工业有限公司的整体作为一项资产组, 年末对其进行减值测试, 首先对不包含商誉的资产组按照预计未来现金流量确认其可收回金额, 未见减值, 再将包含商誉的资产组进行减值测试, 其可收回金额仍高于资产组的账面价值, 故本期减值测试未见减值迹象, 无需计提商誉减值。

16、 长期待摊费用

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
生产场所改造工程	4,573,998.95	2,070,457.00	2,287,628.11		4,356,827.84
租入房屋装修工程	4,161,105.77	868,807.33	3,208,968.53		1,820,944.57
模夹具及其他	7,042,431.33	3,371,646.66	3,713,683.41		6,700,394.58
合 计	15,777,536.05	6,310,910.99	9,210,280.05		12,878,166.99

17、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

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	9,531,142.99	1,603,926.91	15,260,447.42	2,822,132.54
内部交易未实现利润	5,692,110.53	853,816.58	3,386,522.19	507,978.33
信用减值损失	27,007,138.13	4,146,311.09	24,037,196.16	3,754,416.32
租赁负债	20,832,555.10	3,904,846.46	35,034,635.73	6,664,931.54
未弥补亏损	21,701,077.96	3,255,161.70	36,480,939.97	5,472,141.01
合 计	84,764,024.71	13,764,062.74	114,199,741.47	19,221,599.74

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	18,853,810.63	3,567,328.55	32,737,554.94	6,244,419.91
一次性税前扣除的固定资产	18,814,878.53	2,822,231.79	21,185,473.68	3,177,821.06
合 计	37,668,689.16	6,389,560.34	53,923,028.62	9,422,240.97

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	21,286.39	10,592.86
可抵扣亏损	15,996,740.37	27,400,002.53
合 计	16,018,026.76	27,410,595.39

(4) 期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	备注
2027 年度	1,051,403.44	
2028 年度	11,216,329.15	
2029 年度	3,729,007.78	
合 计	15,996,740.37	

18、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	2,334,055.58	396,364.17
合 计	2,334,055.58	396,364.17

19、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	16,622,733.24	开出承兑汇票保证金
应收票据	25,072,330.25	质押开出承兑汇票
应收账款（含合同资产）	3,896,538.36	质押借款（注 1）
固定资产	168,705,024.28	抵押借款（注 2）
无形资产	38,448,940.11	抵押借款（注 2）
合 计	252,745,566.24	

注 1：截止 2024 年 12 月 31 日，本公司以应收 TCL 王牌电器(惠州)有限公司的货款账面价值 3,896,538.36 元作为质押，取得广发银行股份有限公司珠海柠溪支行借款。

注 2：①本公司以子公司蓝悦工贸房屋建筑物及其土地使用权作为抵押物取得借款，具体情况如下：

截止日期	资产类别	账面价值	借款金融机构
2024 年 12 月 31 日	房屋及建筑物	48,841,129.96	交通银行股份有限公司珠海分行
	土地使用权	3,371,990.59	

②本公司之子公司福建富达以其房屋建筑物及其土地使用权作为抵押物取得借款，具体

情况如下：

截止日期	资产类别	账面价值	借款金融机构
2024 年 12 月 31 日	房屋及建筑物	29,213,119.52	兴业银行股份有限公司石狮支行
	土地使用权	18,478,204.53	

本公司之子公司合肥富士以其房屋建筑物及其土地使用权作为抵押物取得借款，具体情况如下：

截止日期	资产类别	账面价值	借款金融机构
2024 年 12 月 31 日	房屋及建筑物	90,650,774.80	兴业银行股份有限公司合肥分行
	土地使用权	16,598,744.99	

20、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	44,000,000.00	110,700,000.00
保证借款	14,400,000.00	20,000,000.00
质押+保证借款		18,060,885.00
保理	45,000,000.00	
信用证	19,554,588.72	9,000,000.00
未到期应付利息	51,689.04	105,851.65
已贴现未到期应收票据	1,536,874.85	27,661,404.74
已贴现未到期数字化债权凭证		8,270,057.67
合 计	124,543,152.61	193,798,199.06

注：抵押/质押+保证借款的抵押/质押资产类别以及金额，参见附注五、注释 19。

21、交易性金融负债

种 类	期末余额	期初余额
外汇掉期		190,230.00
合 计		190,230.00

22、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	34,666,904.47	22,428,658.29
合 计	34,666,904.47	22,428,658.29

注：期末不存在已到期未支付的应付票据。

23、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款及加工费	104,677,400.82	121,980,388.30
应付工程款	17,240,147.19	9,782,690.40
应付运费及其他	13,567,129.80	8,917,412.80
合 计	135,484,677.81	140,680,491.50

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

24、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	435,880.55	243,034.42
合 计	435,880.55	243,034.42

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

25、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,993,526.31	235,560,799.50	231,322,558.15	30,231,767.66
二、离职后福利-设定提存计划	27,194.55	15,355,672.26	15,150,183.10	232,683.71
三、辞退福利	30,100.00	927,561.20	935,960.47	21,700.73
合 计	26,050,820.86	251,844,032.96	247,408,701.72	30,486,152.10

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,124,780.63	212,694,663.42	208,447,793.66	29,371,650.39
2、职工福利费	443,634.43	11,848,647.24	11,760,343.54	531,938.13
3、社会保险费	11,157.12	5,600,040.91	5,611,198.03	
其中：医疗保险费	8,343.94	4,837,783.21	4,846,127.15	
工伤保险费	2,813.18	652,957.86	655,771.04	
生育保险费		109,299.84	109,299.84	
4、住房公积金	126,586.00	2,719,602.81	2,711,562.81	134,626.00
5、工会经费和职工教育经费	287,368.13	2,525,928.32	2,619,743.31	193,553.14
6、工伤补偿		171,916.80	171,916.80	
合 计	25,993,526.31	235,560,799.50	231,322,558.15	30,231,767.66

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	26,256.86	14,777,299.41	14,570,872.56	232,683.71
2、失业保险费	937.69	578,372.85	579,310.54	
合 计	27,194.55	15,355,672.26	15,150,183.10	232,683.71

26、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,744,704.75	4,261,657.24
企业所得税	938,991.52	3,445,679.33
个人所得税	228,351.75	213,692.43
城市维护建设税	339,229.49	255,128.29
教育费附加	179,887.91	135,853.49
地方教育费附加	119,925.28	120,714.58
房产税	98,340.44	46,392.47
土地使用税	45,563.81	45,563.81
印花税	180,220.88	185,491.24
其他	5,305.33	67,225.01
合 计	5,880,521.16	8,777,397.89

27、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,108,450.23	1,918,097.02
合 计	2,108,450.23	1,918,097.02

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	349,300.00	64,500.00
非关联方往来	230,473.83	748,703.35
预提费用	427,167.09	506,097.99
其他	1,101,509.31	598,795.68
合 计	2,108,450.23	1,918,097.02

②报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	8,661,769.34	1,789,224.43
1 年内到期的租赁负债	8,713,498.52	9,747,248.95
合 计	17,375,267.86	11,536,473.38

29、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	87,801.10	29,806.97
已背书的商业票据及数字化债权凭证	54,149,699.92	40,411,902.70
合 计	54,237,501.02	40,441,709.67

30、 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	90,498,774.04	32,935,000.00
未到期应付利息	109,317.42	42,998.47
减：一年内到期的长期借款	8,661,769.34	1,789,224.43
合 计	81,946,322.12	31,188,774.04

注： 抵押+保证借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、注释 19。

31、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,478,930.07	11,162,250.65
1 年以上	12,601,010.36	26,818,059.78
租赁付款额总额小计	22,079,940.43	37,980,310.43
减：未确认融资费用	1,247,385.33	2,945,674.70
租赁付款额现值小计	20,832,555.10	35,034,635.73
减：一年内到期的租赁负债	8,713,498.52	9,747,248.95
合 计	12,119,056.58	25,287,386.78

32、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	6,296,965.04	369,320.00	1,359,398.14	5,306,886.90	政府补助
与收益相关的政府补助	530,000.00		530,000.00		政府补助
合 计	6,826,965.04	369,320.00	1,889,398.14	5,306,886.90	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
设备技术改造补贴	3,847,416.73	369,320.00	1,050,173.58	3,166,563.15	与资产相关
设备补贴	303,055.61		125,417.40	177,638.21	与资产相关
机械装备产业发展专项补贴	481,379.29		97,427.76	383,951.53	与资产相关
厂房扩容提质项目	995,113.41		53,789.88	941,323.53	与资产相关
产业核心和关键技术攻关项目补贴	670,000.00		32,589.52	637,410.48	与资产相关
产业核心和关键技术攻关项目补贴	530,000.00		530,000.00		与收益相关
合 计	6,826,965.04	369,320.00	1,889,398.14	5,306,886.90	——

33、 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	142,697,300.00						142,697,300.00
合 计	142,697,300.00						142,697,300.00

34、 资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	250,586,027.06			250,586,027.06
其他资本公积	8,071,000.00	208,700.00		8,279,700.00
合 计	258,657,027.06	208,700.00		258,865,727.06

注：其他资本公积增加系公司的持股平台珠海市富赢投资合伙企业（有限合伙）、珠海市富荣投资合伙企业（有限合伙）内部普通合伙人的份额转让给公司员工本期确认股份支付20.87万元。具体情况详见本附注十二、股份支付所述。

35、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,015,759.18	2,671,027.56		9,686,786.74
合 计	7,015,759.18	2,671,027.56		9,686,786.74

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

36、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	144,507,199.99	114,479,132.19

项 目	本 期	上 期
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	144,507,199.99	114,479,132.19
加: 本年(期) 归属于母公司股东的净利润	81,839,616.15	30,932,014.67
减: 提取法定盈余公积	2,671,027.56	903,946.87
年(期) 末未分配利润	223,675,788.58	144,507,199.99

37、 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	908,884,567.78	697,836,737.81	831,170,531.12	685,476,093.35
其他业务	65,913,848.12	64,797,326.90	30,399,098.44	28,369,355.96
合 计	974,798,415.90	762,634,064.71	861,569,629.56	713,845,449.31

合同产生的收入情况

合同分类	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类				
1、显示终端结构组件	530,964,976.58	387,982,796.96	462,113,813.80	346,771,348.06
2、新能源结构组件	236,285,949.77	198,135,549.28	242,874,804.07	219,426,822.08
3、单反相机及其他精密结构组件	131,186,415.55	106,724,551.46	115,745,677.06	114,058,031.58
4、精密模具	10,447,225.88	4,993,840.11	10,436,236.19	5,219,891.63
5、其他业务收入	65,913,848.12	64,797,326.90	30,399,098.44	28,369,355.96
合 计	974,798,415.90	762,634,064.71	861,569,629.56	713,845,449.31
按经营地区分类				
1、境内销售	701,247,466.90	586,459,362.91	669,082,412.98	577,402,956.59
2、境外销售	273,550,949.00	176,174,701.80	192,487,216.58	136,442,492.72
合 计	974,798,415.90	762,634,064.71	861,569,629.56	713,845,449.31

38、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,809,889.57	2,525,812.81
教育费附加	1,399,375.92	1,237,415.14
地方教育费附加	932,917.21	824,943.44
房产税	1,139,832.01	924,865.25

项 目	本期金额	上期金额
土地使用税	371,956.32	360,828.48
印花税	705,459.64	676,953.64
其他	25,984.71	21,301.55
合 计	7,385,415.38	6,572,120.31

39、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬费	9,082,907.16	7,552,527.68
差旅费	1,035,251.65	795,040.28
办公费	301,011.84	176,251.70
质量选别费	501,274.91	638,371.32
业务招待费	3,040,055.74	2,115,577.43
广告宣传费	133,924.48	158,547.02
仓储服务费	4,182,217.11	4,122,074.35
折旧及摊销	189,975.65	185,014.15
其他费用	645,166.56	775,306.85
合 计	19,111,785.10	16,518,710.78

40、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬费	28,632,163.46	25,135,126.71
办公费	3,972,040.35	3,846,764.12
差旅费	2,220,225.79	1,961,538.03
中介服务费	4,262,896.43	3,373,460.64
折旧及摊销	8,901,497.39	6,012,622.16
业务招待费	1,859,694.72	1,089,664.57
股份支付	208,700.00	708,800.00
其他	2,083,554.39	902,612.18
合 计	52,140,772.53	43,030,588.41

41、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,470,912.34	14,553,601.69
直接材料	13,114,232.97	10,331,888.20
折旧与摊销	1,293,615.23	1,421,183.65

项 目	本期金额	上期金额
水电费	857,423.90	869,216.00
其他	848,403.91	613,523.96
合 计	34,584,588.35	27,789,413.50

42、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	7,930,715.23	7,351,542.21
减：利息收入	519,762.24	240,342.41
汇兑损益	-3,617,596.41	-1,960,387.54
银行手续费及其他	405,370.03	273,898.15
合 计	4,198,726.61	5,424,710.41

43、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	2,893,182.02	1,474,178.73
个税手续费返还	224,384.05	27,220.13
进项税加计扣除	2,295,235.73	3,031,515.77
税收优惠		0.81
合 计	5,412,801.80	4,532,915.44

（续）

政府补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	1,359,398.14	1,177,847.43	与资产相关
递延收益摊销	530,000.00		与收益相关
小升规奖励	120,000.00		与收益相关
高新技术企业认定奖励补助	100,000.00		与收益相关
研发经费补助	329,600.00		与收益相关
用工、就业、稳岗补贴	326,083.88	164,113.30	与收益相关
工业节能与工业循环经济用途项目补贴		80,000.00	与收益相关
专精特新中小企业复核奖励		50,000.00	与收益相关
其他	128,100.00	2,218.00	与收益相关
合 计	2,893,182.02	1,474,178.73	

44、 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
票据贴现利息	-442,797.38	-721,619.44
外汇掉期收益	884,467.50	115,387.50
合 计	441,670.12	-606,231.94

45、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：外汇掉期产生的公允价值变动收益		-190,230.00
股权投资变动收益	584,315.38	58,017.12
合 计	584,315.38	-132,212.88

46、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-2,629,262.50	-6,331,467.78
合 计	-2,629,262.50	-6,331,467.78

注：上表中，损失以“－”号填列。

47、 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-7,460,720.91	-10,490,637.73
合同资产减值损失	-38,944.54	-22,000.00
合 计	-7,499,665.45	-10,512,637.73

注：上表中，损失以“－”号填列。

48、 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-51,081.31	22,412.10	-51,081.31
合 计	-51,081.31	22,412.10	-51,081.31

49、 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	51,334.59	9,705.93	51,334.59
未能支付款项	46,555.11	18,516.49	46,555.11
固定资产毁损报废利得		9,188.56	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	14.55	28,646.49	14.55
合 计	97,904.25	66,057.47	97,904.25

50、 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	81,000.00	6,000.00	81,000.00
固定资产毁损报废损失	3,156,784.63	225,687.20	3,156,784.63
罚款滞纳金	591,990.92	129,456.12	591,990.92
合同违约金	12,796.24	43,500.00	12,796.24
其他	28,790.08	22,669.11	28,790.08
合 计	3,871,361.87	427,312.43	3,871,361.87

51、 所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,766,185.07	2,357,233.94
递延所得税费用	2,424,856.37	1,204,365.66
合 计	5,191,041.44	3,561,599.60

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	87,228,383.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,084,257.55
子公司适用不同税率的影响	402,763.97
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	16,789.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	540,101.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,707,731.63
年度（期间）内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	222,898.30
加计扣除	-5,368,038.07
所得税费用	5,191,041.44

52、 现金流量表附注

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	519,762.24	240,342.41
政府补助	1,373,103.88	2,009,531.30
往来及其他收入	806,486.98	2,353,161.90
个税手续费返还及优惠	224,384.05	27,220.13
合 计	2,923,737.15	4,630,255.74

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
日常经营费用	40,816,944.13	29,553,791.05
往来及其他支出	5,140,029.32	26,822,726.95
合 计	45,956,973.45	56,376,518.00

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
票据贴现	1,531,474.44	34,860,330.04
合 计	1,531,474.44	34,860,330.04

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
经营租赁	10,508,208.88	10,181,175.18
票据保证金增加净额	9,894,135.48	3,728,597.76
合 计	20,402,344.36	13,909,772.94

53、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	82,037,342.20	31,438,559.49
加：信用减值准备	2,629,262.50	6,331,467.78
资产减值损失	7,499,665.45	10,512,637.73
固定资产折旧	36,978,454.19	35,352,766.20
使用权资产折旧	9,305,927.54	9,317,313.93
无形资产摊销	1,172,602.05	1,338,928.75

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	9,210,280.05	6,870,246.45
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）	51,081.31	-22,412.10
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,156,784.63	216,498.64
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-584,315.38	132,212.88
财务费用（收益以“－”号填列）	7,930,715.23	7,351,542.21
投资损失（收益以“－”号填列）	-441,670.12	606,231.94
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	5,457,537.00	1,816,788.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,032,680.63	-612,422.42
存货的减少（增加以“－”号填列）	-33,426,499.58	-1,376,305.84
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-34,380,304.86	-114,074,544.67
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,255,777.63	-18,245,072.05
其他	208,700.00	708,800.00
经营活动产生的现金流量净额	86,517,103.95	-22,336,763.00
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	77,423,998.75	44,424,231.69
减：现金的年初余额	44,424,231.69	49,780,535.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	32,999,767.06	-5,356,303.99

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	77,423,998.75	44,424,231.69
其中：库存现金		87,116.35
可随时用于支付的银行存款	77,423,998.75	44,337,115.34
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	77,423,998.75	44,424,231.69
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

54、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,189,183.66	7.1884	15,736,727.83
港元	420,019.75	0.9260	388,955.09
日元	194,535.00	0.0462	8,993.94
应收账款			
其中：美元	5,074,831.47	7.1884	36,479,918.55
港元			
应付账款			
其中：美元	47,247.68	7.1884	339,635.22
港元	1,634.80	0.9260	1,513.89

55、 租赁

本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13、28、31。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
短期或低价值资产租赁费用（适用简化处理）	销售费用	4,182,217.11
短期或低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	946,200.40

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	10,508,208.88
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	5,128,417.51
合 计		15,636,626.39

六、 研发支出

研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	34,584,588.35	27,789,413.50
资本化研发支出		
合 计	34,584,588.35	27,789,413.50

费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,470,912.34	14,553,601.69
直接材料	13,114,232.97	10,331,888.20
折旧与摊销	1,293,615.23	1,421,183.65
水电费	857,423.90	869,216.00
其他	848,403.91	613,523.96
合 计	34,584,588.35	27,789,413.50

七、 在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
台山市富广金属科技有限公司	台山市	台山市	精密金属结构件生产和销售	100		非同一控制下收购
珠海市富智新材料科技有限公司	珠海市	珠海市	精密金属结构件生产和销售	100		设立
福建省富达精密科技有限公司	福建省	福建省	精密金属结构件生产和销售	100		同一控制下收购
珠海蓝悦工贸有限公司	珠海市	珠海市	租赁	100		非同一控制下收购
富士智能香港有限公司	中国香港	中国香港	精密金属结构件的销售	100		设立
珠海市富拓科技有限公司	珠海市	珠海市	精密金属结构件生产和销售	70		设立
深圳市富士智动互联科技有限公司	深圳市	深圳市		100		设立
合肥市富士智能精密科技有限公司	安徽省	安徽省	精密金属结构件生产和销售	100		设立
宁波富能汽车部件有限公司	浙江省	浙江省	精密金属结构件生产和销售	100		设立
合肥市富士卓源精密工业有限公司	深圳市	深圳市	精密金属结构件生产和销售	100		非同一控制下收购

注：合肥市富士卓源精密工业有限公司曾用名为深圳市卓源精密五金有限公司。

2、其他原因的合并范围变动

子公司名称	事项	类型	日期
深圳市富士智动互联科技有限公司	注销	设立	2024 年 7 月 3 日

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	6,296,965.04	369,320.00	1,359,398.14	5,306,886.90	与资产相关
递延收益	530,000.00		530,000.00		与收益相关
合 计	6,826,965.04	369,320.00	1,889,398.14	5,306,886.90	

(二) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	1,003,783.88	296,331.30

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、港币、

日元有关，除本公司部分外销项目和采购业务以美元、欧元、港币、日元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、港币、日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	期末余额	期初余额
现金及现金等价物	16,134,676.86	7,705,998.74
应收账款	36,479,918.55	32,555,398.45
应付账款	341,149.11	97,468.25
短期借款		18,060,885.00

2、信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

十、 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			
	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
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,815,107.14			1,815,107.14
（二）应收款项融资			31,695,465.16	31,695,465.16
持续以公允价值计量的资产总额	1,815,107.14		31,695,465.16	33,510,572.30

（续）

项 目	期初余额			
	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
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,230,791.76			1,230,791.76
（二）应收款项融资			8,441,582.29	8,441,582.29
持续以公允价值计量的资产总额	1,230,791.76		8,441,582.29	9,672,374.05
（三）交易性金融负债	190,230.00			190,230.00
持续以公允价值计量的负债总额	190,230.00			190,230.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将集中交易系统挂牌的股票、债券、基金等金融工具作为第一层次公允价值计量项目其公允价值根据交易场所(或清算机构)公布的收盘价或结算价确定。

3、持续和非持续第二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

第二次层次公允价值计量项目，本公司在确定公允价值时，优先选择权威第三方机构公布的推荐估值、估值模型等估值方法对第二层次公允价值计量项目进行估值。

4、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

本公司对于能够取得实际交易价格的，采用实际交易价格，并考虑一定流通性折扣等影响作为其公允价值，对于不能取得实际交易价格的，本公司采用现金流量折现法进行估值，并考虑提前偿付率、违约损失率等因素进行估值。

公司应收款项融资为期末持有的信用等级较高银行承兑汇票，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等，因此采用第三层次公允价值计量。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人

股东	期 末		
	直接持股（%）	间接持股（%）	合计（%）
鲁少洲	14.8601	17.7754	32.6355
董春涛	14.5027	17.3199	31.8226

注 1：鲁少洲、董春涛为一致行动人。

注 2：鲁少洲通过珠海市富淳企业管理有限公司、珠海市优创投资合伙企业（有限合伙）和珠海市富赢投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司股权。

注 3：董春涛通过珠海市富桦企业管理有限公司、珠海市优创投资合伙企业（有限合伙）和珠海市富荣投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司股权。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄婷素	实际控制人董春涛配偶
涂会萍	实际控制人鲁少洲配偶

4、 关联方交易情况

（1）关联担保情况

担保方	被担保方	金融机构	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海蓝悦	本公司	中国工商银行股份有限公司珠海斗门支行	70,000,000.00	2019/12/28	2039/12/31	主债务履行期限届满之日起两年，主债务已履行完毕
珠海蓝悦	本公司	中国工商银行股份有限公司珠海斗门支行	63,350,000.00	2020/1/1	2040/12/31	主债务履行期限届满之日起两年，主债务已履行完毕
董春涛、黄婷素、鲁少洲、涂会萍	本公司	中国工商银行股份有限公司珠海斗门支行	70,000,000.00	2020/1/6	2040/12/31	主债务履行期限届满之日起两年，主债务已履行完毕
深圳卓源、福建富达、宁波富能				2023/10/25	2040/12/31	主债务履行期限届满之日起三年，主债务已履行完毕
鲁少洲、董春涛	本公司	中国银行股份有限公司珠海分行	30,000,000.00	2022/11/1	2027/12/31	否
珠海蓝悦	本公司	交通银行股份有限公司珠海分行	27,300,000.00	2023/2/24	2028/2/24	主债务履行期限届满之日起三年，主债务已履行完毕
鲁少洲	本公司	交通银行股份有限公司珠海分行	23,000,000.00	2023/2/24	2028/2/24	主债务履行期限届满之日起三年，主债务已履行完毕

担保方	被担保方	金融机构	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
鲁少洲、董春涛、福建富达	本公司	交通银行股份有限公司珠海分行	108,000,000.00	2023/12/1	2033/12/1	否
珠海蓝悦	本公司	交通银行股份有限公司珠海分行		2023/12/12	2033/12/12	否
鲁少洲、董春涛	本公司	广发银行股份有限公司珠海柠溪支行	30,000,000.00	2023/12/8	2026/12/7	否
鲁少洲、董春涛	本公司	招商银行股份有限公司珠海分行	50,000,000.00	2024/2/27	2028/5/13	否
鲁少洲、董春涛	本公司	中信银行股份有限公司横琴粤澳深度合作区分行	80,000,000.00	2024/2/20	2028/6/16	否
鲁少洲	福建富达	兴业银行股份有限公司石狮支行	44,000,000.00	2021/2/24	2026/2/24	主债务履行期限届满之日起三年，主债务已履行完毕
董春涛	福建富达	兴业银行股份有限公司石狮支行		2021/3/10	2026/3/10	主债务履行期限届满之日起三年，主债务已履行完毕
鲁少洲	福建富达	兴业银行股份有限公司石狮支行	70,000,000.00	2023/9/13	2033/9/13	否
董春涛	福建富达	兴业银行股份有限公司石狮支行		2023/9/13	2033/9/13	否
珠海富士	福建富达	兴业银行股份有限公司石狮支行	32,500,000.00	2023/9/13	2033/9/13	否
鲁少洲、董春涛、珠海富士	合肥富士	兴业银行股份有限公司合肥分行	52,000,000.00	2023/8/22	2033/8/21	否

（2）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,146,742.14	3,621,193.85

十二、 股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
职工	290,000.00	485,779.00		
合 计	290,000.00	485,779.00		

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	以经审计 2024 年 1-5 月净利润为基础预估每股净资产公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据协议判断已满实质等待期可行权数在授予日确认
报告期内估计发生重大变化的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,279,700.00
报告期内以权益结算的股份支付确认的费用总额	208,700.00

十三、 承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺、或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

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

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	148,822,360.12	170,288,392.79
小 计	148,822,360.12	170,288,392.79
减：坏账准备	4,614,511.69	5,861,552.94
合 计	144,207,848.43	164,426,839.85

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	148,822,360.12	100	4,614,511.69	3.10	144,207,848.43
其中：账龄组合	92,290,233.74	62.01	4,614,511.69	5.00	87,675,722.05
合并关联方组合	56,532,126.38	37.99			56,532,126.38
合 计	148,822,360.12	100	4,614,511.69	3.10	144,207,848.43

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	170,288,392.79	100.00	5,861,552.94	3.44	164,426,839.85
其中：账龄组合	117,231,058.76	68.84	5,861,552.94	5.00	111,369,505.82
合并关联方组合	53,057,334.03	31.16			53,057,334.03
合 计	170,288,392.79	100.00	5,861,552.94	3.44	164,426,839.85

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,290,233.74	4,614,511.69	5.00	117,231,058.76	5,861,552.94	5.00
合 计	92,290,233.74	4,614,511.69	5.00	117,231,058.76	5,861,552.94	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	5,861,552.94		1,247,041.25			4,614,511.69
其中：账龄组合	5,861,552.94		1,247,041.25			4,614,511.69
合 计	5,861,552.94		1,247,041.25			4,614,511.69

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
富士智能香港有限公司	51,603,813.12	34.67	
茂佳科技（广东）有限公司	26,388,938.84	17.73	1,319,446.94
深圳创维-RGB 电子有限公司	13,833,112.67	9.30	691,655.63
海信视像科技股份有限公司	13,658,209.89	9.18	682,910.49
上海索广映像有限公司	7,264,564.08	4.88	363,228.20
合 计	112,748,638.60	75.76	3,057,241.26

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	117,236,763.87	52,415,490.25
合 计	117,236,763.87	52,415,490.25

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	117,249,568.10	52,347,488.64

账 龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	170,864.00	5,000.00
2 至 3 年		149,600.00
3 年以上	1,106,905.66	1,007,305.66
小 计	118,527,337.76	53,509,394.30
减：坏账准备	1,290,573.89	1,093,904.05
合 计	117,236,763.87	52,415,490.25

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,719,214.00	942,014.00
合并关联方往来	113,917,931.58	51,523,120.92
非关联方往来	640,555.66	690,555.66
应收出口退税	1,856,930.35	
代扣代缴	381,963.04	340,503.72
其他	10,743.13	13,200.00
合 计	118,527,337.76	53,509,394.30

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	403,348.39		690,555.66	1,093,904.05
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	246,669.84			246,669.84
本期转回			50,000.00	50,000.00
本期转销				
本期核销				
其它变动				
期末余额	650,018.23		640,555.66	1,290,573.89

其中：1）本期坏账准备转回或收回的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	收回方式
广东盖瓷新能源科技有限公司	50,000.00	货币资金
合 计	50,000.00	

注：广东盖瓷新能源科技有限公司曾用名东莞市盖瓷新能源科技有限公司。

2) 期末重要的单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东盖瓷新能源科技有限公司	640,555.66	640,555.66	100.00	预计回收性较低
合 计	640,555.66	640,555.66	100.00	

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
合肥市富士卓源精密工业有限公司东莞分公司	往来款	52,009,072.79	1 年以内	43.88	
合肥市富士智能精密科技有限公司	往来款	40,980,895.40	1 年以内	34.58	
珠海蓝悦工贸有限公司	往来款	15,655,736.83	1 年以内	13.21	
珠海市富智新材料科技有限公司	往来款	3,136,390.00	1 年以内	2.65	
珠海市富拓科技有限公司	往来款	2,068,498.27	1 年以内	1.75	
合 计		113,850,593.29		96.07	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

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	314,182,566.12	41,852,262.18	272,330,303.94	315,872,966.12	30,100,000.00	285,772,966.12
对联营、合营企业投资						
合 计	314,182,566.12	41,852,262.18	272,330,303.94	315,872,966.12	30,100,000.00	285,772,966.12

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
台山市富广金属科技有限公司	41,361,200.00	9,300.00		41,370,500.00		30,100,000.00
珠海市富智新材料科技有限公司	20,341,000.00			20,341,000.00		
福建省富达精密科技有	82,250,026.12	50,400.00		82,300,426.12		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
限公司						
珠海蓝悦工贸有限公司	40,070,000.00			40,070,000.00		
富士智能香港有限公司	698,040.00			698,040.00		
深圳市富士智动互联科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
珠海市富拓科技有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00		
合肥市富士智能精密科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
宁波富能汽车部件有限公司	15,500,000.00			15,500,000.00		11,752,262.18
合肥市富士卓源精密工业有限公司	78,552,700.00	3,249,900.00		81,802,600.00		
合 计	315,872,966.12	3,309,600.00	5,000,000.00	314,182,566.12		41,852,262.18

4、营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	402,652,645.81	293,711,641.27	409,507,214.48	343,687,115.52
其他业务	8,568,605.22	5,344,028.75	9,880,117.57	8,915,731.51
合 计	411,221,251.03	299,055,670.02	419,387,332.05	352,602,847.03

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
本期终止确认的票据贴现利息	-92,759.44	-36,323.63
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,821,157.14	
处置交易性金融资产取得的投资收益	884,467.50	
合 计	-3,029,449.08	-36,323.63

十六、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-51,081.31	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,533,783.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-707,586.82	
除同本公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	584,315.38	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	50,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,770,717.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	224,384.05	
小 计	-2,136,902.34	
所得税影响额	21,457.27	
少数股东权益影响额（税后）	32,546.54	
合 计	-2,190,906.15	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.78	0.57	0.57

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	14.15	0.59	0.59

二、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	116,955,968.67	94,046,731.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	1,761,234.00	1,815,107.14
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	63,405,859.81	99,934,200.07
应收账款	注释 4	289,940,246.63	266,705,565.56
应收款项融资	注释 5	103,590,263.71	31,695,465.16
预付款项	注释 6	1,465,225.47	1,415,735.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	4,840,848.25	4,721,785.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	173,585,154.36	157,048,273.15
合同资产	注释 9	5,169,545.37	4,941,796.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 10	23,184,402.31	16,039,891.40
流动资产合计		783,898,748.58	678,364,551.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 11	356,958,601.15	354,648,145.95
在建工程	注释 12	30,383,253.50	3,820,864.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 13	13,820,395.21	18,853,810.64
无形资产	注释 14	39,881,451.07	40,845,986.80
开发支出			
商誉	注释 15	21,653,616.96	21,653,616.96
长期待摊费用	注释 16	12,017,550.49	12,878,166.99
递延所得税资产	注释 17	14,407,835.04	13,764,062.74
其他非流动资产	注释 18	3,755,921.76	2,334,055.58
非流动资产合计		492,878,625.18	468,798,710.44
资产总计		1,276,777,373.76	1,147,163,261.55
流动负债：			
短期借款	注释 20	149,937,442.38	124,543,152.61
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 21	46,987,484.90	34,666,904.47
应付账款	注释 22	180,390,239.16	135,484,677.81
预收款项			
合同负债	注释 23	431,256.82	435,880.55
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 24	18,299,197.62	30,486,152.10
应交税费	注释 25	6,157,159.73	5,880,521.16
其他应付款	注释 26	4,289,601.31	2,108,450.23
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债	注释 27	61,731,109.37	17,375,267.86
其他流动负债	注释 28	56,101,532.50	54,237,501.02
流动负债合计		524,325,023.79	405,218,507.81

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 29	51,923,286.16	81,946,322.12
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 30	7,140,196.88	12,119,056.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 31	4,648,216.43	5,306,886.90
递延所得税负债	注释 17	5,220,928.07	6,389,560.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		68,932,627.54	105,761,825.94
负债合计		593,257,651.33	510,980,333.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 32	142,697,300.00	142,697,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 33	259,075,627.06	258,865,727.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 34	9,686,786.74	9,686,786.74
一般风险准备			
未分配利润	注释 35	271,144,851.06	223,675,788.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		682,604,564.86	634,925,602.38
少数股东权益		915,157.57	1,257,325.42
所有者权益（或股东权益）合计		683,519,722.43	636,182,927.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,276,777,373.76	1,147,163,261.55

法定代表人：鲁少洲 主管会计工作负责人：潘德垠 会计机构负责人：潘德垠

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			

货币资金		61,634,198.31	59,496,102.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		20,180,275.76	54,848,778.47
应收账款	注释 1	162,898,722.74	144,207,848.43
应收款项融资		25,840,528.11	5,149,103.33
预付款项		23,977,635.75	8,275,411.62
其他应收款	注释 2	128,609,711.27	117,236,763.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		67,879,614.42	52,802,613.91
合同资产		4,319,460.00	4,406,635.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,873,583.13	5,706,893.06
流动资产合计		503,213,729.49	452,130,151.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	288,713,466.12	272,330,303.94
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		76,287,277.80	77,552,521.45
在建工程		235,574.83	768,777.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,778,837.97	3,677,331.38
无形资产		1,540,647.71	1,980,493.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,376,029.36	3,841,355.67
递延所得税资产		5,626,205.64	7,387,821.50
其他非流动资产		556,918.44	280,650.00
非流动资产合计		379,114,957.87	367,819,254.76
资产总计		882,328,687.36	819,949,405.92
流动负债：			
短期借款		117,075,908.16	65,564,688.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据		46,987,484.90	49,166,904.47
应付账款		73,532,053.77	80,562,405.54
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,236,375.87	14,778,265.50
应交税费		423,587.16	440,363.46
其他应付款		11,514,154.38	22,474,418.79
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		113,628.32	60,601.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		52,099,830.99	6,450,715.81
其他流动负债		13,781,644.18	11,984,525.12
流动负债合计		323,764,667.73	251,482,889.18
非流动负债：			
长期借款		18,253,190.00	46,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		820,083.69	1,687,408.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,035,192.04	2,274,926.85
递延所得税负债		639,361.84	851,712.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,747,827.57	50,814,046.95
负债合计		345,512,495.30	302,296,936.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本		142,697,300.00	142,697,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		277,611,653.18	277,401,753.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,686,786.74	9,686,786.74
一般风险准备			
未分配利润		106,820,452.14	87,866,629.87
所有者权益（或股东		536,816,192.06	517,652,469.79

权益) 合计			
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		882,328,687.36	819,949,405.92

合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		541,747,570.97	425,082,872.33
其中：营业收入	注释 36	541,747,570.97	425,082,872.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		480,068,729.78	375,940,054.00
其中：营业成本	注释 36	420,888,076.24	324,538,585.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 37	4,107,561.49	3,089,704.89
销售费用	注释 38	9,641,362.54	8,538,332.76
管理费用	注释 39	26,573,617.84	21,312,926.45
研发费用	注释 40	15,862,520.43	16,614,040.52
财务费用	注释 41	2,995,591.24	1,846,463.39
其中：利息费用		3,756,586.87	3,806,611.01
利息收入		93,276.77	111,501.62
加：其他收益	注释 42	2,064,600.98	2,068,176.04
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 43		-16,977.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”			

号填列)			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 44	-53,873.14	216,900.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 45	-2,443,157.90	-467,646.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 46	-8,728,890.38	-8,446,620.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 47	324,434.99	-65,673.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,841,955.74	42,430,976.97
加：营业外收入	注释 48	59,217.39	30,139.13
减：营业外支出	注释 49	341,706.14	86,968.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,559,466.99	42,374,147.96
减：所得税费用	注释 50	5,432,572.36	2,726,480.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,126,894.63	39,647,667.13
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,126,894.63	39,647,667.13
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-342,167.85	386,342.30
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,469,062.48	39,261,324.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		47,126,894.63	39,647,667.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		47,469,062.48	39,261,324.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-342,167.85	386,342.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.33	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.29

法定代表人：鲁少洲 主管会计工作负责人：潘德垠 会计机构负责人：潘德垠

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	注释 4	196,699,668.73	176,692,022.50
减：营业成本	注释 4	145,137,108.20	126,928,293.91
税金及附加		1,349,316.30	1,128,648.18
销售费用		6,588,959.36	6,284,244.40
管理费用		11,308,388.74	12,052,722.76
研发费用		10,383,602.96	11,116,110.49
财务费用		1,120,067.82	482,960.58
其中：利息费用		1,920,379.61	2,213,036.07
利息收入		69,954.50	83,010.52
加：其他收益		1,271,296.44	676,523.49
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	28,398.91	-3,821,157.14

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			726,622.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）		498,305.09	2,577,105.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,759,695.57	-1,594,805.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-44,299.86	-109,977.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,806,230.36	17,153,353.94
加：营业外收入			2,000.00
减：营业外支出		303,142.40	53,789.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,503,087.96	17,101,564.88
减：所得税费用		1,549,265.69	781,297.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,953,822.27	16,320,267.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,953,822.27	16,320,267.21
（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		18,953,822.27	16,320,267.21
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		355,246,699.31	264,361,038.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,170,686.52	6,117,434.27
收到其他与经营活动有关的现金	注释 51	3,718,039.71	1,364,433.54
经营活动现金流入小计		363,135,425.54	271,842,906.55
购买商品、接受劳务支付的现金		158,192,544.26	119,216,754.02
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增			

加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		131,148,820.30	118,595,375.32
支付的各项税费		23,366,465.36	18,946,981.08
支付其他与经营活动有关的现金	注释 51	21,507,421.81	23,977,140.10
经营活动现金流出小计		334,215,251.73	280,736,250.52
经营活动产生的现金流量净额		28,920,173.81	-8,893,343.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,364.45	143,355.38
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		60,364.45	143,355.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,137,391.93	25,710,232.92
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		40,137,391.93	25,710,232.92
投资活动产生的现金流量净额		-40,077,027.48	-25,566,877.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		125,500,000.00	178,840,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 51	4,801,940.77	

筹资活动现金流入小计		130,301,940.77	178,840,000.00
偿还债务支付的现金		87,676,225.96	133,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,445,916.83	4,465,577.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 51	16,325,641.75	12,965,878.41
筹资活动现金流出小计		107,447,784.54	151,131,456.25
筹资活动产生的现金流量净额		22,854,156.23	27,708,543.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-145,589.42	17,155.00
五、现金及现金等价物净增加额		11,551,713.14	-6,734,522.76
加：期初现金及现金等价物余额		77,423,998.75	44,424,231.69
六、期末现金及现金等价物余额		88,975,711.89	37,689,708.93

法定代表人：鲁少洲 主管会计工作负责人：潘德垠 会计机构负责人：潘德垠

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		160,412,328.42	98,300,120.96
收到的税费返还		4,144,589.38	5,785,802.96
收到其他与经营活动有关的现金		482,612.05	8,506,374.47
经营活动现金流入小计		165,039,529.85	112,592,298.39
购买商品、接受劳务支付的现金		109,991,157.59	36,445,984.34
支付给职工以及为职工支付的现金		61,493,462.36	56,538,929.74
支付的各项税费		2,520,768.54	1,289,275.54
支付其他与经营活动有关的现金		35,491,298.67	34,080,218.05
经营活动现金流出小计		209,496,687.16	128,354,407.67
经营活动产生的现金流量净额		-44,457,157.31	-15,762,109.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,926,753.54	1,120,358.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		76,136.73	96,698.13

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,002,890.27	1,217,056.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,009,142.40	4,746,725.27
投资支付的现金		20,000,000.00	3,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,009,142.40	7,946,725.27
投资活动产生的现金流量净额		-20,006,252.13	-6,729,668.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		97,500,000.00	96,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		97,500,000.00	96,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	60,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,844,338.89	2,372,719.09
支付其他与筹资活动有关的现金		12,410,965.74	8,351,553.04
筹资活动现金流出小计		42,255,304.63	71,424,272.13
筹资活动产生的现金流量净额		55,244,695.37	24,575,727.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-713.83	3.60
五、现金及现金等价物净增加额		-9,219,427.90	2,083,953.72
加：期初现金及现金等价物余额		42,873,369.43	19,469,912.33
六、期末现金及现金等价物余额		33,653,941.53	21,553,866.05

（二）更正后的财务报表附注

珠海富士智能股份有限公司 2025 年 1-6 月财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

珠海富士智能股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为富士智能机电（珠海）有限公司，成立于 2004 年 12 月 10 日。2020 年 11 月，根据本公司股东会决议、发起人协议和公司章程的规定，公司以 2020 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司。本公司现持有统一社会信用代码为 91440400769339281X 的营业执照，于 2025 年 3 月 5 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历次股权变更，截止 2025 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 14,269.73 万元，股本为人民币 14,269.73 万股。注册地址：珠海市斗门区井岸镇新青六路 3 号（B 栋厂房、C 栋厂房）、5 栋。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属金属制品行业，主要产品和服务为消费电子精密结构组件、汽车精密结构组件、精密模具等。

3、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 11 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事显示结构件、数码相机结构件、新能源汽车电池结构件、防爆片等产品的研发、生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2025 年 1-6 月合并及母公司的经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的编制期间 2025 年 1-6 月。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用

风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同

时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据及应收款项融资

本公司对于应收票据及应收款项融资按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据及应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据：	
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较低的银行。
商业承兑汇票	除银行承兑汇票之外属于票据法范围内的商业票据。
应收款项融资：	

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的银行。
数字化债权凭证*	无追索权转让且属融资性质的数字化债权凭证。

*无追索权转让且属融资性质的数字化债权凭证在转让时终止确认。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合以合并范围内关联方组合作为信用风险特征
合同资产：	
质保金组合	本组合为质保金

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类应收款项
合并范围内关联方组合	本组合以合并范围内关联方组合作为信用风险特征

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、库存模具、低值易耗品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销；其他周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益

分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）

“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的

剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00—5.00	4.75—4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3.00—5.00	9.50—19.40
运输设备	年限平均法	4	3.00—5.00	23.75—24.25
办公及其他设备	年限平均法	3-5	3.00—5.00	19.00—32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

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工程支出、工程达到预

定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并

按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

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

21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠

地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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，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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产

出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要销售显示终端结构组件、新能源结构组件、单反相机及其他精密结构组件、精密模具等。境内销售与境外销售的收入确认时点如下：

（1）内销业务：一般模式下本公司根据合同约定将产品运送至客户指定地点，经双方核对后确认收入；VMI 模式下本公司根据合同约定将产品运送至客户指定地点，经客户领用核对后确认收入。

（2）外销业务：一般模式下公司在完成报关手续，将货物运至客户指定地点，经双方核对后确认收入；VMI 模式下本公司根据合同约定将产品运送至客户指定地点，经客户领用核对后确认收入。

26、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将

形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税

所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为生产、居住用房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

④ 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

⑤ 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 50 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付款项	金额大于等于 100 万元
账龄超过一年的重要合同负债	金额大于等于 100 万元
账龄超过一年的重要其他应付款项	金额大于等于 100 万元
重要的投资活动	单项业务的发生额大于等于 500 万元
重要的或有事项	单项业务的预计金额大于等于 50 万元

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

①对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

A、套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

B、在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

C、套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率, 等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比, 但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡, 这种失衡会导致套期无效, 并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

②公允价值套期会计处理

A、套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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(或其组成部分)进行套期的, 套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

B、被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整; 被套期项目为公司选择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(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的, 其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时, 调整该资产或负债的初始确认金额, 以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

C、被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的, 对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销, 并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始, 但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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(或其组成部分)的, 则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销, 并计入当期损益, 但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

③现金流量套期会计处理

A、套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分, 作为现金流量套期储备, 计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额, 按照下列两项的绝对额中较低者确定:

- 1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;
- 2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

B、套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失), 计入当期损益。

C、现金流量套期储备的金额, 按照下列规定处理:

- 1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的, 或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承

诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

A、套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

B、套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

⑤终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

A、因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

B、套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

C、被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

D、套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

⑥信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

A、金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

B、金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

（2）债务重组

①作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《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 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

②作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括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。投资性房地产的成本，包括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。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。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。本公司以资产或处置组清偿债务，且在取得日未将受让的相关资产或处置组作为非流动资产和非流动负债核算，将其划分为持有待售类别的，本公司在初始计量时，初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额的差额记入“资产减值损失”科目。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22

号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

32、重要的会计政策、会计估计变更

(1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	详见下表

本公司及子公司企业所得税率情况如下：

纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率
珠海富士智能股份有限公司	本公司	15%
福建省富达精密科技有限公司	福建富达	15%
珠海市富拓科技有限公司	珠海富拓	20%
台山市富广金属科技有限公司	台山富广	25%
珠海蓝悦工贸有限公司	珠海蓝悦	25%
珠海富智新材料科技有限公司	珠海富智	20%
富士智能香港有限公司	香港富士	16.5%
合肥市富士智能精密科技有限公司	合肥富士	25%
宁波富能汽车部件有限公司	宁波富能	20%
合肥市富士卓源精密工业有限公司	合肥卓源	15%

2、税收优惠及批文

①本公司于 2023 年 12 月 28 日获得编号为 GR202344005308 的高新技术企业证书，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工

作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，公司可以享受“国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免”税收优惠，2023年度至2025年度享受所得税税率为15%的税收优惠。

②福建富达于2023年12月28日获得编号为GR202335003338的高新技术企业证书，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，公司可以享受“国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免”税收优惠，2023年度至2025年度享受所得税税率为15%的税收优惠。

③合肥卓源于2023年11月15日获得编号为GR202344203615的高新技术企业证书，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，公司可以享受“国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免”税收优惠，2023年度至2025年度享受所得税税率为15%的税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2025年6月30日，“期初”指2024年12月31日，“本期”指2025年1-6月，“上年同期”指2024年1-6月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	88,975,711.89	77,423,998.75
其他货币资金	27,980,256.78	16,622,733.24
合 计	116,955,968.67	94,046,731.99
其中：存放在境外的款项总额		

其中其他货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	27,980,256.78	16,622,733.24
合 计	27,980,256.78	16,622,733.24
其中：存放在境外的款项总额		

注：所有权或使用权受限制的货币资金情况，参见附注五、注释19。

2、交易性金融资产

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		
其中：权益工具投资	1,761,234.00	1,815,107.14
合 计	1,761,234.00	1,815,107.14

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	45,147,429.17	45,875,348.30
商业承兑汇票	21,595,581.16	59,318,546.51
小 计	66,743,010.33	105,193,894.81
减：坏账准备	3,337,150.52	5,259,694.74
合 计	63,405,859.81	99,934,200.07

（2）期末无已质押的应收票据

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		42,867,635.45
商业承兑汇票		13,195,865.22
合 计		56,063,500.67

（4）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	66,743,010.33	100.00	3,337,150.52	5.00	63,405,859.81
其中：银行承兑汇票	45,147,429.17	67.64	2,257,371.46	5.00	42,890,057.71
商业承兑汇票	21,595,581.16	32.36	1,079,779.06	5.00	20,515,802.10
合 计	66,743,010.33	100.00	3,337,150.52	5.00	63,405,859.81

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	105,193,894.81	100.00	5,259,694.74	5.00	99,934,200.07
其中：银行承兑汇票	45,875,348.30	43.61	2,293,767.42	5.00	43,581,580.88
商业承兑汇票	59,318,546.51	56.39	2,965,927.32	5.00	56,352,619.19
合 计	105,193,894.81	100.00	5,259,694.74	5.00	99,934,200.07

（5）坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	5,259,694.74		1,922,544.22		3,337,150.52
其中：银行承兑汇票	2,293,767.42		36,395.96		2,257,371.46
商业承兑汇票	2,965,927.32		1,886,148.26		1,079,779.06
合 计	5,259,694.74		1,922,544.22		3,337,150.52

4、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	289,621,692.23	277,463,933.36
1 至 2 年	16,496,695.36	5,376,665.04
2 至 3 年	1,332,325.35	1,360,581.89
3 年以上	1,094,719.78	928,998.20
小 计	308,545,432.72	285,130,178.49
减：坏账准备	18,605,186.09	18,424,612.93
合 计	289,940,246.63	266,705,565.56

注：所有权或使用权受限制的应收账款情况，参见附注五、注释 19。

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,977,647.38	0.64	1,977,647.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	306,567,785.34	99.36	16,627,538.71	5.42	289,940,246.63
其中：账龄组合	306,567,785.34	99.36	16,627,538.71	5.42	289,940,246.63
合 计	308,545,432.72	100.00	18,605,186.09	6.03	289,940,246.63

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	6,079,061.49	2.13	3,992,550.30	65.68	2,086,511.19
按组合计提坏账准备的应收账款	279,051,117.00	97.87	14,432,062.63	5.17	264,619,054.37
其中：账龄组合	279,051,117.00	97.87	14,432,062.63	5.17	264,619,054.37
合 计	285,130,178.49	100.00	18,424,612.93	6.46	266,705,565.56

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
超仁精密信息（深圳）有限公司	777,277.06	777,277.06	100.00	预计回收性较低
苏州美阅新能源有限公司	571,041.64	571,041.64	100.00	预计回收性较低
广东盖瓷新能源科技有限公司	455,756.02	455,756.02	100.00	预计回收性较低
马鞍山大仓精工科技有限公司	159,551.66	159,551.66	100.00	预计回收性较低
桑顿新能源科技有限公司	14,021.00	14,021.00	100.00	预计回收性较低
合 计	1,977,647.38	1,977,647.38		

续：

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
池州市骏智机电科技有限公司	3,722,840.05	1,861,420.03	50.00	预计回收性较低
超仁精密信息（深圳）有限公司	777,277.06	777,277.06	100	预计回收性较低
苏州美阅新能源有限公司	499,433.36	499,433.36	100	预计回收性较低
广东盖瓷新能源科技有限公司	455,756.02	455,756.02	100	预计回收性较低
江苏恒驰动力科技有限公司	450,182.34	225,091.17	50.00	预计回收性较低
马鞍山大仓精工科技有限公司	159,551.66	159,551.66	100	预计回收性较低

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
桑顿新能源科技有限公司	14,021.00	14,021.00	100	预计回收性较低
合 计	6,079,061.49	3,992,550.30	65.68	

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	289,053,520.59	14,452,676.03	5.00
1-2 年	16,479,804.36	1,647,980.44	10.00
2-3 年	725,111.64	217,533.49	30.00
3 年以上	309,348.75	309,348.75	100.00
合 计	306,567,785.34	16,627,538.71	5.42

（3）坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,992,550.30	71,608.28	2,086,511.20			1,977,647.38
按组合计提坏账准备的应收账款	14,432,062.63	2,195,476.08				16,627,538.71
其中：账龄组合	14,432,062.63	2,195,476.08				16,627,538.71
合 计	18,424,612.93	2,267,084.36	2,086,511.20			18,605,186.09

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
茂佳科技（广东）有限公司	26,163,265.55	8.48	1,308,163.28
浙江中泽精密科技股份有限公司	24,419,180.24	7.91	1,323,491.75
福建巨石新能源科技有限公司	21,920,197.82	7.10	1,662,243.19
苏州富士胶片映像机器有限公司	18,578,032.72	6.02	928,901.64
马鞍山盛世科技有限公司	16,515,430.71	5.35	825,771.54
合 计	107,596,107.04	34.86	6,048,571.40

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	8,952,643.75	10,047,603.55
应收账款	99,618,547.33	22,787,222.74
小计	108,571,191.08	32,834,826.29
减：坏账准备	4,980,927.37	1,139,361.13
合 计	103,590,263.71	31,695,465.16

注：所有权或使用权受限制的应收款项融资情况，参见附注五、注释 19。

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
2025 年 1-6 月	31,695,465.16		71,894,798.55		103,590,263.71	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,139,361.13	3,841,566.24				4,980,927.37
其中：应收票据						
应收账款	1,139,361.13	3,841,566.24				4,980,927.37
合 计	1,139,361.13	3,841,566.24				4,980,927.37

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	106,305,330.46	
应收账款		4,839,381.45
合 计	106,305,330.46	4,839,381.45

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,465,225.47	100.00	1,415,735.02	100.00

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合 计	1,465,225.47	100.00	1,415,735.02	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
广东电网有限责任公司江门供电局	603,907.58	41.22
石狮新奥燃气有限公司	318,180.82	21.72
广东集创科技有限公司	202,125.01	13.79
中国石化销售股份有限公司广东珠海石油分公司	70,434.05	4.81
深圳市金森精密五金有限公司	38,771.78	2.65
合 计	1,233,419.24	84.19

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,840,848.25	4,721,785.45
合 计	4,840,848.25	4,721,785.45

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,962,018.58	3,914,993.06
1 至 2 年	1,183,764.00	172,364.00
2 至 3 年	26,690.00	1,210,592.06
3 年以上	2,195,407.72	1,607,305.66
小 计	7,367,880.30	6,905,254.78
减：坏账准备	2,527,032.05	2,183,469.33
合 计	4,840,848.25	4,721,785.45

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	3,196,686.06	3,444,706.06
非关联方往来	1,284,829.66	640,555.66
应收出口退税	1,882,246.24	1,856,930.35

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴	979,871.19	881,669.58
其他	24,247.15	81,393.13
合 计	7,367,880.30	6,905,254.78

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,542,913.67		640,555.66	2,183,469.33
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	1,020.00			1,020.00
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	334,382.72		10,200.00	344,582.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
期末余额	1,876,276.39		650,755.66	2,527,032.05

其中：期末重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东盖瓷新能源科技有限公司	640,555.66	640,555.66	100.00	预计回收性较低
合 计	640,555.66	640,555.66		

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
应收出口退税	出口退税款	1,882,246.24	1 年以内	25.55	94,112.31
代扣代缴	社保公积金	979,871.19	1 年以内	13.30	48,993.56
PT.FLEX INDONESIA	往来款	644,274.00	1 年以内	8.74	32,213.70
广东盖瓷新能源科技有限公司	往来款	640,555.66	3 年以上	8.69	640,555.66
珠海中玻玻璃制品有限公司	租赁保证金	588,102.06	3 年以上	7.98	588,102.06
合 计		4,735,049.15		64.26	1,403,977.29

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备减值准备	账面价值
原材料	17,761,354.55	277,593.80	17,483,760.75	18,779,390.62	234,737.53	18,544,653.09
委托加工物资	10,712,374.25		10,712,374.25	9,089,797.29		9,089,797.29
在产品	33,644,849.46	1,089,796.05	32,555,053.41	30,296,488.60	985,927.38	29,310,561.22
库存商品	51,206,393.97	8,384,675.39	42,821,718.58	42,649,802.46	6,174,775.39	36,475,027.07
发出商品	66,813,242.00	3,118,206.81	63,695,035.19	61,120,399.53	1,875,608.15	59,244,791.38
库存模具	3,173,280.51		3,173,280.51	1,600,711.47		1,600,711.47
低值易耗品	3,143,931.67		3,143,931.67	2,782,731.63		2,782,731.63
合 计	186,455,426.41	12,870,272.05	173,585,154.36	166,319,321.60	9,271,048.45	157,048,273.15

(2) 存货跌价准备减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	234,737.53	70,450.52		27,594.25		277,593.80
在产品	985,927.38	509,830.67		405,962.00		1,089,796.05
库存商品	6,174,775.39	5,049,153.45		2,839,253.45		8,384,675.39
发出商品	1,875,608.15	3,087,468.94		1,844,870.28		3,118,206.81
合 计	9,271,048.45	8,716,903.58		5,117,679.98		12,870,272.05

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	5,441,626.71	272,081.34	5,169,545.37	5,201,890.71	260,094.54	4,941,796.17
合 计	5,441,626.71	272,081.34	5,169,545.37	5,201,890.71	260,094.54	4,941,796.17

注：所有权或使用权受限制的合同资产情况，参见附注五、注释 19。

(2) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

单位名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
茂佳科技（广东）有限公司	26,163,265.55	8.33	1,308,163.28
浙江中泽精密科技股份有限公司	24,419,180.24	7.78	1,323,491.75

单位名称	应收账款加合同资产 合并计算期末余额	占应收账款加合同资产 合并计算期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建巨石新能源科技有限公司	21,920,197.82	6.98	1,662,243.19
苏州富士胶片映像机器有限公司	18,578,032.72	5.92	928,901.64
马鞍山盛世科技有限公司	16,515,430.71	5.26	825,771.54
合 计	107,596,107.04	34.27	6,048,571.40

10、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	13,401,788.22	9,208,363.41
预缴企业所得税	141,809.27	29,746.57
待摊模具	8,557,962.31	5,901,837.44
预付利息	1,082,842.51	899,943.98
合 计	23,184,402.31	16,039,891.40

11、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	356,936,209.63	354,625,754.43
固定资产清理	22,391.52	22,391.52
合 计	356,958,601.15	354,648,145.95

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（1）固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	219,710,605.55	343,836,938.24	6,290,168.05	11,512,257.20	581,349,969.04
2、本期增加金额	1,422,218.18	21,420,806.56	155,147.84	1,206,723.33	24,204,895.91
（1）购置		19,412,747.04	155,147.84	1,206,723.33	20,774,618.21
（2）在建工程转入	1,422,218.18	2,008,059.52			3,430,277.70
3、本期减少金额		3,169,144.90	127,280.77	109,670.21	3,406,095.88
（1）处置或报废		2,768,282.84	127,280.77	109,670.21	3,005,233.82
（2）转入在建工程		400,862.06			400,862.06
4、期末余额	221,132,823.73	362,088,599.90	6,318,035.12	12,609,310.32	602,148,769.07
二、累计折旧					
1、期初余额	38,725,756.32	175,750,160.64	4,922,415.92	7,325,881.73	226,724,214.61

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
2、本期增加金额	5,276,287.52	15,170,053.84	177,888.26	659,667.57	21,283,897.19
（1）计提	5,276,287.52	15,170,053.84	177,888.26	659,667.57	21,283,897.19
3、本期减少金额		2,586,619.94	119,708.22	89,224.20	2,795,552.36
（1）处置或报废		2,376,000.44	119,708.22	89,224.20	2,584,932.86
（2）转入在建工程		210,619.50			210,619.50
4、期末余额	44,002,043.84	188,333,594.54	4,980,595.96	7,896,325.10	245,212,559.44
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	177,130,779.89	173,755,005.36	1,337,439.16	4,712,985.22	356,936,209.63
2、期初账面价值	180,984,849.23	168,086,777.60	1,367,752.13	4,186,375.47	354,625,754.43

②截止 2025 年 6 月 30 日，尚未办妥产权证书的房屋建筑物

公司名称	账面原值	账面价值	未办妥产权证书的原因
珠海蓝悦	2,752,475.25	2,153,296.80	无法办理
福建富达	8,543,145.66	6,874,708.92	无法办理
合肥富士	90,697,843.54	88,544,321.65	尚未办妥
合计	101,993,464.45	97,572,327.37	

③所有权或使用权受限制的固定资产情况，参见附注五、注释 19。

（2）固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
机器设备	22,391.52	22,391.52
合 计	22,391.52	22,391.52

12、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	30,383,253.50	3,820,864.78
工程物资		
合 计	30,383,253.50	3,820,864.78

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房工程及配套	24,336,059.48		24,336,059.48			
其中：合肥工程	24,336,059.48		24,336,059.48			
设备安装及零星工程	6,047,194.02		6,047,194.02	3,820,864.78		3,820,864.78
合 计	30,383,253.50		30,383,253.50	3,820,864.78		3,820,864.78

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
合肥工程二期		24,336,059.48			24,336,059.48

(续)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
合肥工程二期	6,838.00	35.59	在建				自有资金

③所有权或使用权受限制的在建工程情况，参见附注五、注释 19。

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	41,802,787.61	41,802,787.61
2、本期增加金额	3,085,130.36	3,085,130.36
（1）租赁	3,085,130.36	3,085,130.36
3、本期减少金额	11,091,581.50	11,091,581.50
（1）租赁解除	11,091,581.50	11,091,581.50
4、期末余额	33,796,336.47	33,796,336.47
二、累计摊销		
1、期初余额	22,948,976.97	22,948,976.97
2、本期增加金额	4,236,492.20	4,236,492.20
（1）计提	4,236,492.20	4,236,492.20
3、本期减少金额	7,209,527.91	7,209,527.91
（1）租赁解除	7,209,527.91	7,209,527.91
4、期末余额	19,975,941.26	19,975,941.26
三、减值准备		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	13,820,395.21	13,820,395.21
2、期初账面价值	18,853,810.64	18,853,810.64

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	43,130,324.82	6,405,612.55	49,535,937.37
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额		276,378.05	276,378.05
(1) 其他		276,378.05	276,378.05
4、期末余额	43,130,324.82	6,129,234.50	49,259,559.32
二、累计摊销			
1、期初余额	4,681,384.71	4,008,565.86	8,689,950.57
2、本期增加金额	480,866.70	207,290.98	688,157.68
(1) 计提	480,866.70	207,290.98	688,157.68
3、本期减少金额			
4、期末余额	5,162,251.41	4,215,856.84	9,378,108.25
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	37,968,073.41	1,913,377.66	39,881,451.07
2、期初账面价值	38,448,940.11	2,397,046.69	40,845,986.80

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况，参见附注五、注释 19。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合肥市富士卓源精密工业有限公司	21,653,616.96					21,653,616.96
台山富广金属科技有限公司	6,885,513.44					6,885,513.44
合 计	28,539,130.40					28,539,130.40

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
台山富广金属科技有限公司	6,885,513.44					6,885,513.44
合 计	6,885,513.44					6,885,513.44

(3) 公司并购合肥市富士卓源精密工业有限公司形成的商誉所在资产组或资产组组合的相关信息及商誉减值测试确认方法: 公司将合肥市富士卓源精密工业有限公司的整体作为一项资产组, 各期期末对其进行减值测试, 首先对不包含商誉的资产组按照预计未来现金流量确认其可收回金额, 未见减值, 再将包含商誉的资产组进行减值测试, 其可收回金额仍高于资产组的账面价值, 故各期末减值测试未见减值迹象, 无需计提商誉减值。

16、长期待摊费用

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
生产场所改造工程	4,356,827.84	1,704,741.68	1,094,583.61		4,966,985.91
租入房屋装修工程	1,820,944.57	279,852.96	1,362,699.37		738,098.16
模夹具及其他	6,700,394.58	1,039,998.22	1,427,926.38		6,312,466.42
合 计	12,878,166.99	3,024,592.86	3,885,209.36		12,017,550.49

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(2) 递延所得税资产明细

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	13,142,353.39	2,209,730.12	9,531,142.99	1,603,926.91
内部交易未实现利润	8,617,784.97	1,292,667.75	5,692,110.53	853,816.58
信用减值损失	29,450,296.03	4,644,729.58	27,007,138.13	4,146,311.09
租赁负债	14,465,258.62	2,800,394.22	20,832,555.10	3,904,846.46
未弥补亏损	23,068,755.80	3,460,313.37	21,701,077.96	3,255,161.70
合 计	88,744,448.81	14,407,835.04	84,764,024.71	13,764,062.74

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	13,580,395.21	2,626,512.54	18,853,810.63	3,567,328.55
一次性税前扣除的固定资产	17,296,103.54	2,594,415.53	18,814,878.53	2,822,231.79
合 计	30,876,498.75	5,220,928.07	37,668,689.16	6,389,560.34

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		21,286.39
可抵扣亏损	7,588,843.05	15,996,740.37
合 计	7,588,843.05	16,018,026.76

(4) 期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	备注
2027 年度	90,762.74	
2028 年度	283,485.94	
2029 年度	928,449.34	
2030 年度	6,286,145.03	
合 计	7,588,843.05	

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	3,755,921.76	2,334,055.58
合 计	3,755,921.76	2,334,055.58

19、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	27,980,256.78	开出承兑汇票保证金
应收账款（含合同资产）	9,357,073.87	质押借款（注 1）
固定资产	149,282,583.46	抵押借款（注 2）
无形资产	37,968,073.41	抵押借款（注 3）
合 计	224,587,987.52	

注 1：①本公司以应收客户惠州市米琦科技有限公司的货款作为质押物取得借款情况如下：

截止日期	账面余额	账面价值	借款金融机构
------	------	------	--------

2025 年 6 月 30 日	1,138,529.61	1,081,603.13	广发银行股份有限公司珠海分行
-----------------	--------------	--------------	----------------

②本公司以应收客户上海索广映像有限公司的货款作为质押物取得借款情况如下：

截止日期	账面余额	账面价值	借款金融机构
2025 年 6 月 30 日	3,295,704.49	3,130,919.27	广发银行股份有限公司珠海分行

③本公司以应收客户广州视承电子科技有限公司的货款作为质押物取得借款情况如下：

截止日期	账面余额	账面价值	借款金融机构
2025 年 6 月 30 日	4,342,413.24	4,125,292.58	广发银行股份有限公司珠海分行

④本公司以应收客户上海保隆汽车科技(安徽)有限公司的货款作为质押物取得借款情况如下：

截止日期	账面余额	账面价值	借款金融机构
2025 年 6 月 30 日	1,072,904.10	1,019,258.90	广发银行股份有限公司珠海分行

注 2：①本公司以子公司蓝悦工贸房屋建筑物及其土地使用权作为抵押物取得借款，抵押资产情况如下：

截止日期	资产类别	账面价值	借款金融机构
2025 年 6 月 30 日	房屋及建筑物	46,992,235.13	交通银行股份有限公司珠海分行
	土地使用权	3,312,659.41	

②本公司之子公司福建富达以其房屋建筑物及其土地使用权作为抵押物取得借款，抵押资产情况如下：

截止日期	资产类别	账面价值	借款金融机构
2025 年 6 月 30 日	房屋及建筑物	28,455,077.95	兴业银行股份有限公司石狮支行
	土地使用权	18,230,175.03	

③本公司之子公司合肥富士以其房屋建筑物、在建工程及其土地使用权作为抵押物取得借款，抵押资产情况如下：

截止日期	资产类别	账面价值	借款金融机构
2025 年 6 月 30 日	房屋及建筑物	73,835,270.38	兴业银行股份有限公司合肥分行
	土地使用权	16,425,238.97	

20、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	28,000,000.00	44,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	14,400,000.00
质押+保证借款	15,000,000.00	
保理	50,000,000.00	45,000,000.00
信用证	42,054,588.72	19,554,588.72
未到期应付利息	43,472.21	51,689.04
已贴现未到期应收票据		1,536,874.85
已贴现未到期数字化债权凭证	4,839,381.45	
合 计	149,937,442.38	124,543,152.61

注：抵押/质押+保证借款的抵押/质押资产类别以及金额，参见附注五、注释 19。

21、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	46,987,484.90	34,666,904.47
合 计	46,987,484.90	34,666,904.47

注：期末不存在已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款及加工费	149,617,682.45	104,677,400.82
应付工程款	15,116,232.96	17,240,147.19
应付运费及其他	15,656,323.75	13,567,129.80
合 计	180,390,239.16	135,484,677.81

（2）报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

23、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	431,256.82	435,880.55
合 计	431,256.82	435,880.55

（2）报告期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,231,767.66	110,081,727.91	122,014,297.95	18,299,197.62
二、离职后福利-设定提存计划	232,683.71	8,698,304.62	8,930,988.33	
三、辞退福利	21,700.73	102,464.18	124,164.91	
合 计	30,486,152.10	118,882,496.71	131,069,451.19	18,299,197.62

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	29,371,650.39	98,468,194.41	110,523,229.07	17,316,615.73
2、职工福利费	531,938.13	6,064,508.85	6,117,598.99	478,847.99
3、社会保险费		2,987,883.30	2,987,883.30	
其中：医疗保险费		2,561,868.81	2,561,868.81	
工伤保险费		384,423.57	384,423.57	
生育保险费		41,590.92	41,590.92	
4、住房公积金	134,626.00	1,359,514.00	1,365,773.00	128,367.00
5、工会经费和职工教育经费	193,553.14	1,170,216.96	988,403.20	375,366.90
6、工伤补偿		31,410.39	31,410.39	
合 计	30,231,767.66	110,081,727.91	122,014,297.95	18,299,197.62

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	232,683.71	8,383,903.87	8,616,587.58	
2、失业保险费		314,400.75	314,400.75	
合 计	232,683.71	8,698,304.62	8,930,988.33	

25、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,222,946.26	3,744,704.75
企业所得税	2,614,938.39	938,991.52
个人所得税	148,982.64	228,351.75
城市维护建设税	266,982.32	339,229.49
教育费附加	132,134.73	179,887.91
地方教育费附加	88,089.83	119,925.28
房产税	429,456.44	98,340.44

项 目	期末余额	期初余额
土地使用税	67,819.49	45,563.81
印花税	177,794.67	180,220.88
其他	8,014.96	5,305.33
合 计	6,157,159.73	5,880,521.16

26、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,289,601.31	2,108,450.23
合 计	4,289,601.31	2,108,450.23

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	2,869,263.26	349,300.00
非关联方往来	230,473.83	230,473.83
预提费用	496,605.25	427,167.09
其他	693,258.97	1,101,509.31
合 计	4,289,601.31	2,108,450.23

②报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	54,406,047.63	8,661,769.34
1 年内到期的租赁负债	7,325,061.74	8,713,498.52
合 计	61,731,109.37	17,375,267.86

28、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	38,031.83	87,801.10
已背书的商业票据及数字化债权凭证	56,063,500.67	54,149,699.92
合 计	56,101,532.50	54,237,501.02

29、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	86,222,548.08	90,498,774.04
保证借款	20,000,000.00	
未到期应付利息	106,785.71	109,317.42
减：一年内到期的长期借款	54,406,047.63	8,661,769.34
合 计	51,923,286.16	81,946,322.12

注：抵押+保证借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、注释 19。

30、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	7,790,817.33	9,478,930.07
1 年以上	7,370,242.29	12,601,010.36
租赁付款额总额小计	15,161,059.62	22,079,940.43
减：未确认融资费用	695,801.00	1,247,385.33
租赁付款额现值小计	14,465,258.62	20,832,555.10
减：一年内到期的租赁负债	7,325,061.74	8,713,498.52
合 计	7,140,196.88	12,119,056.58

31、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	5,306,886.90		658,670.47	4,648,216.43	政府补助
合 计	5,306,886.90		658,670.47	4,648,216.43	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
设备技术改造补贴	3,166,563.15		471,468.67	2,695,094.48	与资产相关
设备补贴	177,638.21		62,708.70	114,929.51	与资产相关
机械装备产业发展专项补贴	383,951.53		48,713.88	335,237.65	与资产相关
厂房扩容提质项目	941,323.53		26,894.94	914,428.59	与资产相关
产业核心和关键技术攻关项目补贴	637,410.48		48,884.28	588,526.20	与资产相关
合 计	5,306,886.90		658,670.47	4,648,216.43	——

32、股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	142,697,300.00						142,697,300.00
合 计	142,697,300.00						142,697,300.00

33、资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	250,586,027.06			250,586,027.06
其他资本公积	8,279,700.00	209,900.00		8,489,600.00
合 计	258,865,727.06	209,900.00		259,075,627.06

注：其他资本公积增加系公司的持股平台珠海市富赢投资合伙企业（有限合伙）、珠海市富荣投资合伙企业（有限合伙）内部普通合伙人的份额转让给公司员工本期确认股份支付 20.99 万元。具体情况详见本附注十二、股份支付所述。

34、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,686,786.74			9,686,786.74
合 计	9,686,786.74			9,686,786.74

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

35、未分配利润

项 目	本 期	备注
调整前上年末未分配利润	223,675,788.58	
调整年初未分配利润合计数 （调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	223,675,788.58	
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	47,469,062.48	
减：提取法定盈余公积		
年（期）末未分配利润	271,144,851.06	

36、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	489,599,791.34	369,094,329.83	402,306,564.17	302,369,961.35
其他业务	52,147,779.63	51,793,746.41	22,776,308.16	22,168,624.64
合 计	541,747,570.97	420,888,076.24	425,082,872.33	324,538,585.99

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类				
1、消费电子精密结构组件	325,056,009.38	230,253,440.78	292,991,600.27	213,861,373.15
2、汽车精密结构组件	161,460,256.86	137,143,987.19	104,748,892.64	86,206,303.02
3、精密模具	3,083,525.10	1,696,901.86	4,566,071.26	2,302,285.18
4、其他业务收入	52,147,779.63	51,793,746.41	22,776,308.16	22,168,624.64
合 计	541,747,570.97	420,888,076.24	425,082,872.33	324,538,585.99
按经营地区分类				
1、境内销售	424,604,347.86	347,730,434.08	301,173,573.14	247,178,490.43
2、境外销售	117,143,223.11	73,157,642.16	123,909,299.19	77,360,095.56
合 计	541,747,570.97	420,888,076.24	425,082,872.33	324,538,585.99

37、税金及附加

项 目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	1,338,295.19	1,112,426.58
教育费附加	676,749.45	554,173.36
地方教育费附加	451,166.33	377,317.94
房产税	1,067,601.46	546,566.76
土地使用税	185,968.98	185,968.98
印花税	366,565.99	302,850.70
其他	21,214.09	10,400.57
合 计	4,107,561.49	3,089,704.89

38、销售费用

项 目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬费	4,514,659.23	3,833,561.02
差旅费	356,540.14	472,194.44
办公费	192,917.43	207,795.02

项 目	本期金额	上年同期金额
质量选别费	238,086.73	275,007.42
业务招待费	2,094,761.68	1,235,437.43
广告宣传费	104,079.19	92,334.38
仓储服务费	1,798,775.68	2,032,516.14
折旧及摊销	65,144.18	103,529.60
其他费用	276,398.28	285,957.31
合 计	9,641,362.54	8,538,332.76

39、管理费用

项 目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬费	12,588,710.71	11,858,840.59
办公费	3,286,653.06	1,808,747.85
差旅费	1,098,573.25	1,054,775.68
中介服务费	2,788,302.92	1,727,423.55
折旧及摊销	5,948,871.44	3,168,333.03
业务招待费	383,140.09	761,887.53
股份支付	209,900.00	69,000.00
其他	269,466.37	863,918.22
合 计	26,573,617.84	21,312,926.45

40、研发费用

项 目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	8,735,795.78	8,096,452.27
直接材料	5,531,571.67	6,839,623.67
折旧与摊销	693,450.26	628,954.55
水电费	481,792.89	379,386.51
其他	419,909.83	669,623.52
合 计	15,862,520.43	16,614,040.52

41、财务费用

项 目	本期金额	上年同期金额
利息支出	3,756,586.87	3,806,611.01
减：利息收入	93,276.77	111,501.62
汇兑损益	-865,636.36	-2,010,045.69
银行手续费	197,917.50	161,399.69

项 目	本期金额	上年同期金额
合 计	2,995,591.24	1,846,463.39

42、其他收益

项 目	本期金额	上年同期金额
政府补助	1,024,076.16	1,059,629.65
个税手续费返还	41,082.22	224,384.05
进项税加计扣除及优惠	999,442.60	784,162.34
合 计	2,064,600.98	2,068,176.04

(续)

政府补助项目	本期金额	上年同期金额
递延收益摊销	658,670.47	574,429.85
斗门区科技和工业信息化局一季度开门红	300,000.00	
小升规奖励		20,000.00
高新技术企业认定奖励补助	50,000.00	
研发经费补助		329,600.00
用工、就业、稳岗补贴	8,178.00	97,499.80
其他	7,227.69	38,100.00
合 计	1,024,076.16	1,059,629.65

43、投资收益

项 目	本期金额	上年同期金额
票据贴现利息		-16,977.89
合 计		-16,977.89

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上年同期金额
交易性金融资产		
其中：外汇掉期产生的公允价值变动收益		726,622.50
股权投资变动收益	-53,873.14	-509,721.84
合 计	-53,873.14	216,900.66

45、信用减值损失

项 目	本期金额	上年同期金额
坏账损失	-2,443,157.90	-467,646.69

项 目	本期金额	上年同期金额
合 计	-2,443,157.90	-467,646.69

注：上表中，损失以“－”号填列。

46、资产减值损失

项 目	本期金额	上年同期金额
存货跌价损失	-8,716,903.58	-8,428,367.03
合同资产减值损失	-11,986.80	-18,253.20
合 计	-8,728,890.38	-8,446,620.23

注：上表中，损失以“－”号填列。

47、资产处置收益

项 目	本期金额		上年同期金额	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	324,434.99	324,434.99	-65,673.25	-65,673.25
合 计	324,434.99	324,434.99	-65,673.25	-65,673.25

48、营业外收入

项目	本期金额		上年同期金额	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
赞助收入	3,000.00	3,000.00		
违约赔偿收入	47,894.20	47,894.20	25,334.59	25,334.59
其他	8,323.19	8,323.19	4,804.54	4,804.54
合 计	59,217.39	59,217.39	30,139.13	30,139.13

49、营业外支出

项 目	本期金额		上年同期金额	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠			51,000.00	51,000.00
固定资产毁损报废损失	320,574.45	320,574.45	19,142.15	19,142.15
罚款滞纳金	11,131.69	11,131.69	200.00	200.00
合同违约金			12,456.34	12,456.34
其他	10,000.00	10,000.00	4,169.65	4,169.65
合 计	341,706.14	341,706.14	86,968.14	86,968.14

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	7,244,976.93	2,404,869.35
递延所得税费用	-1,812,404.57	321,611.48
合 计	5,432,572.36	2,726,480.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	备注
利润总额	52,559,466.99	
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,883,920.05	
子公司适用不同税率的影响	-30,198.99	
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	150,295.70	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,532,130.83	
年度(期间)内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,451,745.84	
加计扣除	-2,491,059.41	
所得税费用	5,432,572.36	

51、现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期金额
利息收入	93,276.77	111,501.62
政府补助	365,405.69	485,199.80
往来及其他收入	3,218,275.03	543,348.07
个税手续费返还及优惠	41,082.22	224,384.05
合 计	3,718,039.71	1,364,433.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期金额
日常经营费用	19,830,415.51	19,074,614.41
往来及其他支出	1,677,006.30	4,902,525.69
合 计	21,507,421.81	23,977,140.10

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期金额
票据贴现	4,801,940.77	
合 计	4,801,940.77	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期金额
经营租赁	4,968,118.21	5,888,154.69
票据保证金增加净额	11,357,523.54	7,077,723.72
合 计	16,325,641.75	12,965,878.41

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	47,126,894.63	39,647,667.13
加：信用减值准备	2,443,157.90	467,646.69
资产减值损失	8,728,890.38	8,446,620.23
固定资产折旧	21,283,897.19	18,666,612.91
使用权资产折旧	4,236,492.20	5,155,737.03
无形资产摊销	688,157.68	585,692.36
长期待摊费用摊销	3,885,209.36	3,436,565.32
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）	-324,434.99	65,673.25
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	320,574.45	19,142.15
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	53,873.14	-216,900.66
财务费用（收益以“－”号填列）	3,756,586.87	3,806,611.01
投资损失（收益以“－”号填列）		16,977.89
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-643,772.30	1,376,480.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,168,632.27	-1,054,869.29
存货的减少（增加以“－”号填列）	-25,253,784.79	-13,522,319.33
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-66,292,406.03	-54,123,033.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	29,869,570.39	-21,736,647.78
其他	209,900.00	69,000.00
经营活动产生的现金流量净额	28,920,173.81	-8,893,343.97

补充资料	本期金额	上年同期金额
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	88,975,711.89	37,689,708.93
减：现金的期初余额	77,423,998.75	44,424,231.69
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	11,551,713.14	-6,734,522.76

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	88,975,711.89	77,423,998.75
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	88,975,711.89	77,423,998.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	88,975,711.89	77,423,998.75
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,739,582.41	7.1586	33,928,774.64
港元	404,827.46	0.9120	369,182.40
日元	194,535.00	0.0496	9,647.77
应收账款			
其中：美元	5,309,356.80	7.1586	38,007,561.53
港元	787.50	0.9120	718.16
其他应收款			
其中：美元	90,000.00	7.1586	644,274.00
应付账款			
其中：美元	67,729.59	7.1586	484,849.04

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港元	1,620.00	0.9120	1,477.36

54、租赁

本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、注释 13、注释 27、注释 30。

②计入损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	本期金额
短期或低价值资产租赁费用（适用简化处理）	销售费用	217,862.08
短期或低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	406,822.18

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	4,968,118.21
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	624,684.26
合 计		5,592,802.47

六、研发支出

研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上年同期金额
费用化研发支出	15,862,520.43	16,614,040.52
资本化研发支出		
合 计	15,862,520.43	16,614,040.52

费用化研发支出

项 目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	8,735,795.78	8,096,452.27
直接材料	5,531,571.67	6,839,623.67
折旧与摊销	693,450.26	628,954.55
水电费	481,792.89	379,386.51
其他	419,909.83	669,623.52
合 计	15,862,520.43	16,614,040.52

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
台山市富广金属科技有限公司	台山市	台山市	精密金属结构件生产和销售	100.00	100.00	非同一控制下收购
珠海市富智新材料科技有限公司	珠海市	珠海市	精密金属结构件生产和销售	100.00	100.00	设立
福建省富达精密科技有限公司	福建省	福建省	精密金属结构件生产和销售	100.00	100.00	同一控制下收购
珠海蓝悦工贸有限公司	珠海市	珠海市	租赁	100.00	100.00	非同一控制下收购
富士智能香港有限公司	中国香港	中国香港	精密金属结构件的销售	100.00	100.00	设立
珠海市富拓科技有限公司	珠海市	珠海市	精密金属结构件生产和销售	70.00	70.00	设立
合肥市富士智能精密科技有限公司	安徽省	安徽省	精密金属结构件生产和销售	100.00	100.00	设立
宁波富能汽车部件有限公司	浙江省	浙江省	精密金属结构件生产和销售	100.00	100.00	设立
合肥市富士卓源精密工业有限公司	安徽省	安徽省	精密金属结构件生产和销售	100.00	100.00	非同一控制下收购

注 1：宁波富能于 2025 年 4 月 28 日注销。

注 2：合肥市富士卓源精密工业有限公司曾用名为深圳市卓源精密五金有限公司。

2、其他原因的合并范围变动

子公司名称	事项	类型	日期
宁波富能汽车部件有限公司	减少	注销	2025 年 4 月 28 日

八、政府补助

（一） 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	5,306,886.90		658,670.47	4,648,216.43	与资产相关
合 计	5,306,886.90		658,670.47	4,648,216.43	

（二） 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上年同期金额
其他收益	365,405.69	485,199.80

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说

明见本附注五相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、港币、日元有关，除本公司部分外销项目和采购业务以美元、欧元、港币、日元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、港币、日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	期末余额	期初余额
现金及现金等价物	34,307,604.81	16,134,676.86
应收账款	38,008,279.69	36,479,918.55
其他应收款	644,274.00	
应付账款	486,326.40	341,149.11

2、信用风险

2025 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			
	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
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,761,234.00			1,761,234.00
（二）应收款项融资			103,590,263.71	103,590,263.71
持续以公允价值计量的资产总额	1,761,234.00		103,590,263.71	105,351,497.71

（续）

项 目	期初余额			
	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
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,815,107.14			1,815,107.14
（二）应收款项融资			31,695,465.16	31,695,465.16
持续以公允价值计量的资产总额	1,815,107.14		31,695,465.16	33,510,572.30

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将集中交易系统挂牌的股票、债券、基金等金融工具作为第一层次公允价值计量项目其公允价值根据交易场所(或清算机构)公布的收盘价或结算价确定。

3、持续和非持续第二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

第二次层次公允价值计量项目，本公司在确定公允价值时，优先选择权威第三方机构公

布的推荐估值、估值模型等估值方法对第二层次公允价值计量项目进行估值。

4、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

本公司对于能够取得实际交易价格的，采用实际交易价格，并考虑一定流通性折扣等影响作为其公允价值，对于不能取得实际交易价格的，本公司采用现金流量折现法进行估值，并考虑提前偿付率、违约损失率等因素进行估值。

公司应收款项融资为期末持有的信用等级较高银行承兑汇票，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相近，因此采用第三层次公允价值计量。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

股东	期 末		
	直接持股（%）	间接持股（%）	合计（%）
鲁少洲	14.8601	17.5021	32.3622
董春涛	14.5027	17.0641	31.5668

注 1：鲁少洲、董春涛为一致行动人。

注 2：鲁少洲通过珠海市富淳企业管理有限公司、珠海市优创投资合伙企业（有限合伙）和珠海市富赢投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司股权。

注 3：董春涛通过珠海市富桦企业管理有限公司、珠海市优创投资合伙企业（有限合伙）和珠海市富荣投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司股权。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄婷素	实际控制人董春涛配偶
涂会萍	实际控制人鲁少洲配偶

4、关联方交易情况

关联担保情况

担保方	被担保方	金融机构/单位名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海蓝悦	本公司	中国工商银行股份有限公司珠海斗门支行	70,000,000.00	2019/12/28	2039/12/31	主债务已履行完毕
珠海蓝悦	本公司	中国工商银行股份有限公司珠海斗门支行	63,350,000.00	2020/1/1	2040/12/31	主债务已履行完毕

担保方	被担保方	金融机构/单位名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
董春涛、黄婷素、鲁少洲、涂会萍	本公司	中国工商银行股份有限公司珠海斗门支行	70,000,000.00	2020/1/6	2040/12/31	主债务已履行完毕
合肥卓源、福建富达、宁波富能				2023/10/25	2040/12/31	主债务已履行完毕
珠海蓝悦	本公司	交通银行股份有限公司珠海分行	27,300,000.00	2023/2/24	2028/2/24	主债务已履行完毕
鲁少洲	本公司	交通银行股份有限公司珠海分行	23,000,000.00	2023/2/24	2028/2/24	主债务已履行完毕
鲁少洲、董春涛	本公司	中国银行股份有限公司珠海分行	30,000,000.00	2022/11/1	2027/12/31	否
鲁少洲、董春涛、福建富达	本公司	交通银行股份有限公司珠海分行	108,000,000.00	2023/12/1	2033/12/1	否
珠海蓝悦	本公司	交通银行股份有限公司珠海分行		2023/12/12	2033/12/12	否
鲁少洲、董春涛	本公司	广发银行股份有限公司珠海柠溪支行	30,000,000.00	2023/12/8	2026/12/7	否
鲁少洲、董春涛	本公司	招商银行股份有限公司珠海分行	50,000,000.00	2024/2/27	2025/2/26	主债务已履行完毕
鲁少洲、董春涛	本公司	招商银行股份有限公司珠海分行	50,000,000.00	2025/3/27	2026/3/26	否
鲁少洲、董春涛	本公司	中信银行股份有限公司横琴粤澳深度合作区分行	80,000,000.00	2024/2/20	2025/1/24	主债务已履行完毕
鲁少洲、董春涛	本公司	中信银行股份有限公司横琴粤澳深度合作区分行	80,000,000.00	2025/5/26	2026/5/9	否
鲁少洲、董春涛	本公司	广发银行股份有限公司珠海柠溪支行	40,000,000.00	2025/1/13	2025/12/25	否
鲁少洲、董春涛	本公司	珠海华润银行股份有限公司珠海分行	60,000,000.00	2025/6/16	2028/12/16	否
鲁少洲	福建富达	兴业银行股份有限公司石狮支行	44,000,000.00	2021/2/24	2026/2/24	主债务已履行完毕
董春涛	福建富达	兴业银行股份有限公司石狮支行		2021/3/10	2026/3/10	主债务已履行完毕
鲁少洲	福建富达	兴业银行股份有限公司石狮支行	70,000,000.00	2023/9/13	2033/9/13	否
董春涛	福建富达	兴业银行股份有限公司石狮支行		2023/9/13	2033/9/13	否
珠海富士	福建富达	兴业银行股份有限公司石狮支行	32,500,000.00	2023/9/13	2033/9/13	否
珠海富士	福建富达	奋安铝业股份有限公司	30,000,000.00	2025/3/26	《工业铝型材购销合同》(GY20240227001)项下福建富达还款义务履行完毕之日	
鲁少洲、董春涛、珠海富士	合肥富士	兴业银行股份有限公司合肥分行	52,000,000.00	2023/8/22	2033/8/21	否

注：担保期间指担保合同所担保的主债权合同签订期间或授信合同额度有效期间。

（3）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上年同期金额
关键管理人员报酬	1,625,954.16	1,615,733.49

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
职工	755,000.00	1,902,977.50		
合 计	755,000.00	1,902,977.50		

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	以经审计 2024 年度净利润为基础预估每股净资产公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据协议判断已满实质等待期可行权数在授予日确认
报告期内估计发生重大变化的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,489,600.00
报告期内以权益结算的股份支付确认的费用总额	209,900.00

十三、承诺及或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺、或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2025 年 8 月 11 日，公司于 Jalan Industri VI Blok B I &wet 5, 6, 7,Desa/Kelurahan Pasir Jaxa,Kec Jatiuwung, KotaTangerang,Prorinsi Banten Kods Pos:15135 此地注册成立孙公司富士智能印尼有限公司。

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

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	167,909,894.77	148,822,360.12
小 计	167,909,894.77	148,822,360.12
减：坏账准备	5,011,172.03	4,614,511.69
合 计	162,898,722.74	144,207,848.43

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	167,909,894.77	100.00	5,011,172.03	2.98	162,898,722.74
其中：账龄组合	100,223,440.62	59.69	5,011,172.03	5.00	95,212,268.59
合并关联方组合	67,686,454.15	40.31			67,686,454.15
合 计	167,909,894.77	100.00	5,011,172.03	2.98	162,898,722.74

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款	148,822,360.12	100	4,614,511.69	3.10	144,207,848.4 3
其中：账龄组合	92,290,233.74	62.01	4,614,511.69	5.00	87,675,722.05
合并关联方组合	56,532,126.38	37.99			56,532,126.38
合 计	148,822,360.12	100	4,614,511.69	3.10	144,207,848.4 3

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100,223,440.62	5,011,172.03	5.00	92,290,233.74	4,614,511.69	5.00
合 计	100,223,440.62	5,011,172.03	5.00	92,290,233.74	4,614,511.69	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	4,614,511.69	396,660.34				5,011,172.03

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	其他变动	
其中：账龄组合	4,614,511.69	396,660.34				5,011,172.03
合 计	4,614,511.69	396,660.34				5,011,172.03

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
富士智能香港有限公司	66,081,238.11	39.36	
茂佳科技（广东）有限公司	26,163,265.55	15.58	1,308,163.28
深圳创维-RGB 电子有限公司	11,643,928.44	6.93	582,196.42
冠捷显示科技(厦门)有限公司	10,604,685.88	6.32	530,234.29
TCL 王牌电器（惠州）有限公司	9,276,781.43	5.52	463,839.07
合 计	123,769,899.41	73.71	2,884,433.06

2、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	128,609,711.27	117,236,763.87
合 计	128,609,711.27	117,236,763.87

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	127,675,187.74	117,249,568.10
1 至 2 年	1,172,264.00	170,864.00
2 至 3 年	10,200.00	
3 年以上	1,106,905.66	1,106,905.66
小 计	129,964,557.40	118,527,337.76
减：坏账准备	1,354,846.13	1,290,573.89
合 计	128,609,711.27	117,236,763.87

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,787,194.00	1,719,214.00
合并关联方往来	125,264,906.27	113,917,931.58
非关联方往来	640,555.66	640,555.66
应收出口退税	1,882,246.24	1,856,930.35
代扣代缴	379,455.23	381,963.04
其他	10,200.00	10,743.13
合 计	129,964,557.40	118,527,337.76

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	650,018.23		640,555.66	1,290,573.89
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	1,020.00			1,020.00
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	55,092.24		10,200.00	65,292.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
期末余额	704,090.47		650,755.66	1,354,846.13

其中：1）期末重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东盖瓷新能源科技有限公司	640,555.66	640,555.66	100.00	预计回收性较低
合 计	640,555.66	640,555.66	100.00	

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
合肥市富士智能精密科技有限公司	合并关联方往来	64,260,316.06	1 年以内	49.44	

单位名称	款项性质	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
合肥市富士卓源精密工业有限公司东莞分公司	合并关联方往来	48,320,223.51	1 年以内	37.18	
珠海蓝悦工贸有限公司	合并关联方往来	12,627,388.05	1 年以内	9.72	
应收出口退税	出口退税款	1,882,246.24	1 年以内	1.45	94,112.31
广东盖瓷新能源科技有限公司	非关联方往来	640,555.66	3 年以上	0.49	640,555.66
合 计		127,730,729.52		98.28	734,667.97

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	318,813,466.12	30,100,000.00	288,713,466.12	314,182,566.12	41,852,262.18	272,330,303.94
对联营、合营企业投资						
合 计	318,813,466.12	30,100,000.00	288,713,466.12	314,182,566.12	41,852,262.18	272,330,303.94

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
台山市富广金属科技有限公司	41,370,500.00	18,200.00		41,388,700.00		30,100,000.00
珠海市富智新材料科技有限公司	20,341,000.00			20,341,000.00		
福建省富达精密科技有限公司	82,300,426.12	33,300.00		82,333,726.12		
珠海蓝悦工贸有限公司	40,070,000.00			40,070,000.00		
富士智能香港有限公司	698,040.00			698,040.00		
深圳市富士智动互联科技有限公司						
珠海市富拓科技有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00		
合肥市富士智能精密科技有限公司	30,000,000.00	20,000,000.00		50,000,000.00		
宁波富能汽车部件有限公司	15,500,000.00		15,500,000.00			
深圳市卓源精密五金有限公司	81,802,600.00	79,400.00		81,882,000.00		
合 计	314,182,566.12	20,130,900.00	15,500,000.00	318,813,466.12		30,100,000.00

4、 营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,435,193.64	141,798,827.59	174,292,727.08	125,162,818.70
其他业务	4,264,475.09	3,338,280.61	2,399,295.42	1,765,475.21
合 计	196,699,668.73	145,137,108.20	176,692,022.50	126,928,293.91

5、投资收益

项 目	本期金额	上年同期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	28,398.91	-3,821,157.14
合 计	28,398.91	-3,821,157.14

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	说 明
非流动性资产处置损益	324,434.99	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	365,405.69	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	447,696.82	
除同本公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-53,873.14	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	2,086,511.20	
对外委托贷款取得的损益		

项 目	本期金额	说 明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-282,488.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	41,082.22	
小 计	2,928,769.03	
所得税影响额	370,612.38	
少数股东权益影响额（税后）	-4,993.65	
合 计	2,563,150.30	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.21	0.33	0.33
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.82	0.31	0.31

珠海富士智能股份有限公司

董事会

2025-11-17