

证券代码：874438

证券简称：亚信股份

主办券商：国泰海通

怀化亚信科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年 -2024 年财务报表和附注

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	五、1	10,859,681.81	44,116,725.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	23,770,003.30	23,087,804.78
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	113,290,059.46	85,340,245.04
应收款项融资	五、4	2,146,071.79	143,369.20
预付款项	五、5	308,221.11	480,702.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	229,556.25	410,435.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	55,715,866.86	42,711,605.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,383,979.42	217,223.33

流动资产合计		208,703,440.00	196,508,111.30
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	五、9	21,812,782.53	21,781,482.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,318,533.03	114,064.54
无形资产	五、11	19,803,638.69	20,420,072.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	10,000.00	35,527.39
递延所得税资产	五、13	4,518,573.93	1,196,354.21
其他非流动资产	五、14	236,140.00	86,500.00
非流动资产合计		47,699,668.18	43,634,000.94
资产总计		256,403,108.18	240,142,112.24
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	61,779,584.89	40,526,423.34
预收款项			
合同负债	五、16	1,648,773.05	2,626,112.49
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	4,153,246.29	3,527,350.91
应交税费	五、18	2,458,003.00	3,094,701.62
其他应付款	五、19	636,013.62	709,446.81
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	五、20	1,230,981.44	120,336.67
其他流动负债	五、21	1,321,317.05	1,151,214.76
流动负债合计		73,227,919.34	51,755,586.60
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	104,509.49	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	2,305,916.59	2,179,200.02
递延所得税负债	五、13	365,589.51	207,699.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,776,015.59	2,386,899.29
负债合计		76,003,934.93	54,142,485.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	63,284,965.30	63,001,465.30
减：库存股			
其他综合收益	五、26	638.67	-101,231.75
专项储备			
盈余公积	五、27	11,833,776.85	10,347,455.36
一般风险准备			
未分配利润	五、28	55,279,792.43	62,751,937.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		180,399,173.25	185,999,626.35
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		180,399,173.25	185,999,626.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		256,403,108.18	240,142,112.24

法定代表人：张青山

主管会计工作负责人：翟国霞

会计机构负责人：欧海燕

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		3,137,139.19	29,719,340.48
交易性金融资产		23,770,003.30	23,087,804.78
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	114,372,805.89	85,340,245.04
应收款项融资		2,146,071.79	143,369.20
预付款项		292,108.02	480,702.83
其他应收款	十五、2	223,482.41	7,407,247.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		55,715,866.86	42,711,605.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,383,979.42	217,223.33
流动资产合计		202,041,456.88	189,107,538.33
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	十五、3	7,537,905.00	7,537,905.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		21,812,782.53	21,781,482.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,318,533.03	114,064.54
无形资产		19,803,638.69	20,420,072.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,000.00	35,527.39
递延所得税资产		4,518,573.93	1,196,354.21

其他非流动资产		236,140.00	86,500.00
非流动资产合计		55,237,573.18	51,171,905.94
资产总计		257,279,030.06	240,279,444.27
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		61,775,243.10	40,526,423.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,150,483.79	3,527,350.91
应交税费		2,458,003.00	3,093,397.34
其他应付款		633,235.52	709,446.81
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,648,773.05	2,626,112.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,230,981.44	120,336.67
其他流动负债		1,321,317.05	1,151,214.76
流动负债合计		73,218,036.95	51,754,282.32
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		104,509.49	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,305,916.59	2,179,200.02
递延所得税负债		365,589.51	207,699.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,776,015.59	2,386,899.29
负债合计		75,994,052.54	54,141,181.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		63,284,965.30	63,001,465.30

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,833,776.85	10,347,455.36
一般风险准备			
未分配利润		56,166,235.37	62,789,342.00
所有者权益（或股东权益）合计		181,284,977.52	186,138,262.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		257,279,030.06	240,279,444.27

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		277,852,069.53	257,257,552.11
其中：营业收入	五、29	277,852,069.53	257,257,552.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		246,752,360.19	217,483,802.11
其中：营业成本	五、29	214,446,870.73	186,964,171.60
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	五、30	1,638,534.44	1,196,766.55
销售费用	五、31	5,225,926.93	5,171,191.28
管理费用	五、32	15,825,182.19	13,826,191.30
研发费用	五、33	12,198,788.56	12,068,633.09
财务费用	五、34	-2,582,942.66	-1,743,151.71
其中：利息费用		54,179.07	36,477.70
利息收入		629,651.57	695,499.15
加：其他收益	五、35	4,941,600.09	3,717,732.41
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	685,937.10	467,187.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金			

融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-1,135,099.67	-279,098.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-20,597,657.38	-1,705,029.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-83.84	-26,537.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,994,405.64	41,948,004.87
加：营业外收入	五、40	348,147.03	315,085.08
减：营业外支出	五、41	578,883.30	579,103.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,763,669.37	41,683,986.56
减：所得税费用	五、42	749,492.89	4,784,159.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,014,176.48	36,899,827.00
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）		14,014,176.48	36,899,827.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,014,176.48	36,899,827.00
六、其他综合收益的税后净额		101,870.42	-89,057.11
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		101,870.42	-89,057.11
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		101,870.42	-89,057.11
（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	五、43	101,870.42	-89,057.11
（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		14,116,046.90	36,810,769.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,116,046.90	36,810,769.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.74
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张青山

主管会计工作负责人：翟国霞

会计机构负责人：欧海燕

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五、4	277,481,345.89	257,257,552.11
减：营业成本	十五、4	214,446,870.73	186,964,171.60
税金及附加		1,638,534.44	1,196,766.55
销售费用		5,225,926.93	5,171,191.28
管理费用		14,770,686.31	13,720,139.24
研发费用		12,198,788.56	12,068,633.09
财务费用		-2,246,829.38	-1,671,722.38
其中：利息费用		54,179.00	36,477.70
利息收入		286,055.16	618,343.98

加：其他收益		4,941,600.09	3,717,732.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	614,228.45	467,187.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,104,416.94	-279,098.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,597,657.38	-1,705,029.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-83.84	-26,537.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,301,038.68	41,982,627.60
加：营业外收入		348,147.03	315,085.08
减：营业外支出		35,167.42	579,103.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,614,018.29	41,718,609.29
减：所得税费用		750,803.43	4,782,860.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,863,214.86	36,935,749.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,863,214.86	36,935,749.06
（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		14,863,214.86	36,935,749.06
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		256,121,965.79	267,489,734.38
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		3,811,266.31	2,131,842.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	7,908,399.74	7,069,814.01
经营活动现金流入小计		267,841,631.84	276,691,390.55
购买商品、接受劳务支付的现金		200,200,542.43	176,411,041.45
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		43,877,643.74	40,340,240.99
支付的各项税费		6,052,593.30	8,599,634.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	28,524,493.52	8,397,347.87
经营活动现金流出小计		278,655,272.99	233,748,264.34
经营活动产生的现金流量净额		-10,813,641.15	42,943,126.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,985,771.55	46,234,520.52
取得投资收益收到的现金		685,937.10	465,479.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,950.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		101,671,708.65	46,708,950.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,336,611.14	3,378,335.20
投资支付的现金		101,700,000.00	54,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		105,036,611.14	57,778,335.20
投资活动产生的现金流量净额		-3,364,902.49	-11,069,385.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,000,000.00	10,000,000.00

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,273,239.74	1,444,040.24
筹资活动现金流出小计		21,273,239.74	11,444,040.24
筹资活动产生的现金流量净额		-21,273,239.74	-11,444,040.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,194,740.01	1,069,430.75
五、现金及现金等价物净增加额		-33,257,043.37	21,499,131.52
加：期初现金及现金等价物余额		44,116,725.18	22,617,593.66
六、期末现金及现金等价物余额		10,859,681.81	44,116,725.18

法定代表人：张青山 主管会计工作负责人：翟国霞 会计机构负责人：欧海燕

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		254,730,526.45	267,489,734.38
收到的税费返还		3,811,266.31	2,131,842.16
收到其他与经营活动有关的现金		14,872,623.37	6,992,658.84
经营活动现金流入小计		273,414,416.13	276,614,235.38
购买商品、接受劳务支付的现金		200,209,622.78	176,411,041.45
支付给职工以及为职工支付的现金		43,333,958.46	40,340,240.99
支付的各项税费		6,052,593.30	8,599,634.03
支付其他与经营活动有关的现金		27,739,190.62	15,282,381.70
经营活动现金流出小计		277,335,365.16	240,633,298.17
经营活动产生的现金流量净额		-3,920,949.03	35,980,937.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,985,771.55	46,234,520.52
取得投资收益收到的现金		614,228.45	465,479.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,950.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		101,600,000.00	46,708,950.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,336,611.14	3,378,335.20
投资支付的现金		101,700,000.00	61,577,500.00
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		105,036,611.14	64,955,835.20
投资活动产生的现金流量净额		-3,436,611.14	-18,246,885.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,273,239.74	1,444,040.24
筹资活动现金流出小计		21,273,239.74	11,444,040.24
筹资活动产生的现金流量净额		-21,273,239.74	-11,444,040.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,048,598.62	1,158,482.91
五、现金及现金等价物净增加额		-26,582,201.29	7,448,494.68
加：期初现金及现金等价物余额		29,719,340.48	22,270,845.80
六、期末现金及现金等价物余额		3,137,139.19	29,719,340.48

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					355,250.00								355,250.00
4.其他													
（三）利润分配									3,693,574.91		-3,693,574.91		
1.提取盈余公积									3,693,574.91		-3,693,574.91		
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	50,000,000.00	-	-	-	63,001,465.30	-	-101,231.75	-	10,347,455.36		62,751,937.44		185,999,626.35

法定代表人：张青山

主管会计工作负责人：翟国霞

会计机构负责人：欧海燕

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、本期末余额	50,000,000.00	-	-	-	63,001,465.30	-	-	-	10,347,455.36		62,789,342.00	186,138,262.66

（二）更正后的财务报表附注

附注如下：

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式

怀化亚信科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由怀化亚信电子有限公司(以下简称“有限公司”)整体变更设立的股份有限公司，成立于2021年12月29日，统一社会信用代码：

91431221696226066K；注册资本：5,000.00万元；法定代表人：张青山；注册地址：湖南省怀化市经开区舞阳大道1828号。

2、历史沿革

（1）有限公司设立

怀化亚信电子有限公司,系于2009年11月11日由经中方县工商行政管理局批准，由自然人张青山出资组建的有限责任公司，注册资本100.00万元，以货币实缴出资，并取得注册号为431221000002502的《企业法人营业执照》，设立时股权结构列示如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
张青山	100.00	100.00	100.00
合计	100.00	100.00	100.00

此次出资业经2009年11月11日湖南方兴会计师事务所出具的湘方会验字（2009）第124号验资报告予以验证。

（2）2011年5月，第一次增资

2011年5月5日，公司召开股东会，决议将注册资本由100万元变更为500万元，新增400万元注册资本由老股东张青山认缴，股东以货币方式出资，此次出资业经2011年5月16日湖南明信联合会计师事务所出具的湘明会验字[2011]第087号验资报告予以验证。2011年5月17日，中方县工商行政管理局核准了本次工商登记变更。本

次增资后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
张青山	500.00	500.00	100.00
合计	500.00	500.00	100.00

（3）2016年10月，第二次增资

2016年10月15日，公司召开股东会，决议将注册资本由500万元变更为1,000万元，吸收邓磊为新股东，新增500万元注册资本由邓磊认缴，股东以货币方式出资，此次出资业经2016年10月28日湖南鹏程有限责任会计师事务所出具的湘鹏程验字（2016）第H009号验资报告予以验证。2016年10月31日，中方县工商行政管理局核准了本次工商登记变更。本次增资后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
张青山	500.00	500.00	50.00
邓磊	500.00	500.00	50.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

（4）2018年9月，第三次增资

2018年9月26日，公司召开股东会，决议将注册资本由1,000万元变更为2,500万元，新增1,500万元注册资本由老股东张青山认缴750万元、邓磊认缴750万元，股东以货币方式出资。公司股东张青山认缴的750万元新增注册资本分别于2018年11月9日缴纳400万元、2018年11月13日缴纳180万元以及2018年11月18日缴纳170万元到位；公司股东邓磊认缴的750万元新增注册资本分别于2018年11月12日缴纳400万元、2018年11月12日缴纳200万元、2018年11月15日缴纳100万元以及2018年11月16日缴纳50万元到位。2018年11月19日，怀化市市场监督管理局怀化经济开发区分局

核准了本次工商登记变更。本次增资后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
张青山	1,250.00	1,250.00	50.00
邓磊	1,250.00	1,250.00	50.00
合计	2,500.00	2,500.00	100.00

（5）2020年10月，第四次增资

2020年10月26日，公司召开股东会，决议将注册资本由2,500万元变更为4,000万元，新增1,500万元注册资本由新股东深圳市鹏晨咨询合伙企业（有限合伙）认缴750万元、深圳市泰汇宏企业咨询合伙企业（有限合伙）认缴750万元，股东以货币方式出资。公司股东深圳市鹏晨咨询合伙企业（有限合伙）认缴的750万元增注册资本于2020年9月29日实缴到位；公司股东深圳市泰汇宏企业咨询合伙企业（有限合伙）认缴的750万元新增注册资本分别于2020年9月24日缴纳600万元、2020年9月25日缴纳150万元到位。2020年11月5日，怀化市市场监督管理局怀化经济开发区分局核准了本次工商登记变更。变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
张青山	1,250.00	1,250.00	31.25
邓磊	1,250.00	1,250.00	31.25
深圳市鹏晨咨询合伙企业（有限合伙）	750.00	750.00	18.75
深圳市泰汇宏企业咨询合伙企业（有限合伙）	750.00	750.00	18.75
合计	4,000.00	4,000.00	100.00

（6）2020年12月，第五次增资

2020年12月23日，公司召开股东会，决议将注册资本由4,000万元变更为4,160万元，新增160万元注册资本由新股东怀化市信禾咨

询服务合伙企业（有限合伙）认缴 160 万元，股东以货币方式出资。公司股东怀化市信禾咨询服务合伙企业（有限合伙）认缴的上述 160 万元新增注册资本于 2020 年 12 月 23 日实缴到位。2020 年 12 月 29 日，怀化市市场监督管理局怀化经济开发区分局核准了本次工商登记变更。变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例(%)
张青山	1,250.00	1,250.00	30.05
邓磊	1,250.00	1,250.00	30.05
深圳市鹏晨咨询合伙企业（有限合伙）	750.00	750.00	18.03
深圳市泰汇宏企业咨询合伙企业（有限合伙）	750.00	750.00	18.03
怀化市信禾咨询服务合伙企业（有限合伙）	160.00	160.00	3.84
合计	4,160.00	4,160.00	100.00

（7）2021 年 12 月，整体变更为股份有限公司

2021 年 12 月 5 日，经公司股东会决议和发起人协议的规定，以截至 2021 年 8 月 31 日经审计的净资产 112,878,031.54 元折股为 5,000 万股，超过股本部分记入资本公积，此次整体改制业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 12 月 24 日出具的上会师报字（2022）第 0138 号验资报告验证，公司于 2021 年 12 月 29 日办妥了工商变更登记手续，变更后股本结构如下：

股东名称	认缴出资额（元）	持股比例(%)
张青山	15,024,039.00	30.0481
邓磊	15,024,039.00	30.0481
深圳市鹏晨咨询合伙企业（有限合伙）	9,014,423.00	18.0288
深圳市泰汇宏企业咨询合伙企业（有限合伙）	9,014,423.00	18.0288
怀化市信禾咨询服务合伙企业（有限合伙）	1,923,076.00	3.8462
合计	50,000,000.00	100.00

根据上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《怀化亚信科技股份有限公司前期差错更正对股改基准日净资产影响的说明》，改制基准日公司财务报表中因部分预付款项未及时结转成本等原因，经追溯调

整后，股改基准日净资产为 111,932,798.63 元，调减股改基准日净资产 945,232.91 元。

（8）2023 年第一次股权转让

2023 年 11 月 28 日，深圳市鹏晨咨询合伙企业（有限合伙）与张青山签署了《股份转让协议》，深圳市鹏晨咨询合伙企业（有限合伙）将其持有的公司 18.0288%的股份以 750.00 万元的价格转让给张青山；2023 年 11 月 28 日，深圳市泰汇宏企业咨询合伙企业（有限合伙）与邓磊签署了《股份转让协议》，深圳市泰汇宏企业咨询合伙企业（有限合伙）将其持有的公司 18.0288%的股份以 750.00 万元的价格转让给邓磊。

2023 年 12 月 5 日，上述股份转让被记载于公司的股东名册。本次股份变动后，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数额（万股）	持股比例（%）
张青山	2,403.85	48.08
邓磊	2,403.85	48.08
怀化市信禾咨询服务合伙企业（有限合伙）	192.31	3.85
合计	5,000.00	100.00

3、业务性质和主要经营活动

公司主要业务：公司致力于电子元器件产品研发、生产、销售。

经营范围：电子变压器、电感线圈、背光源、环保节能开关电源及其它电子元器件的自主研发、生产、加工及销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置

成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月为 1 个营业周期。

4、记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注五、3	公司将单项应收账款金额大于等于 100 万的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	附注五、15	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。

6、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) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长

期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经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，其差额应当计入当期损益。

7、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，

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

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

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

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

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

有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇

率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产的分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可

观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- ③租赁应收款；
- ④财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外)。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包

括考虑续约选择权)。

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

各类金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，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
组合 1 应收票据组合	以承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险划分组合
组合 2 应收账款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 3 无风险组合	合并范围内关联方往来款
组合 4 其他应收款组合	本组合除了无风险组合外的其他应收款项的账龄作为信用风险特征

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 应收票据组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2 应收账款组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 3 无风险组合	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 4 其他应收款组合	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括有原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

公司各类存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

13、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过(含)30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、11、金融工具”。

14、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即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该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本(例如：销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等)，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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，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。

16、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权

投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	5-10	5.00%	19.00%-9.50%
电子设备	年限平均法	3-5	5.00%	31.67%-19.00%
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%

18、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

20、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4) 各类使用权资产折旧方法

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(5) 按照变动后的租赁付款额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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

21、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限（年）	摊销方法
土地使用权	产权登记期限	直线法
软件	10	直线法

(4) 研发支出的归集范围

① 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

② 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。

③ 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

④ 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用。

⑤ 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有）。

⑥ 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 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，应当证明其有用性；
- 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。

22、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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，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。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

24、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

25、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

26、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分

享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

27、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注三、19 借款费用计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

28、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

29、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

30、收入

(1) 收入确认原则

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：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②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；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1>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；
- <2>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；
- <3>企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4>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；
- <5>客户已接受该商品；
- <6>其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2)具体确认原则：

- ① 国内销售：公司根据合同约定的交货方式将商品交付给客户，经客户签收确认收货时，确认商品销售收入。
- ② 出口销售：根据与客户签订的销售合同或订单，经向海关申报并完成出口报关手续，按客户要求运送至指定的保税区或货物离港、离岸后，即将商品所有权上的主要风险和报酬转

移给客户，取得出口报关单、提单、客户签收确认单(如需)时作为收入确认的依据，确认收入的实现；**代管仓模式**：根据与客户签订的销售合同或订单，开具出口销售发票、货物已办理离境手续、取得出口报关单、并且以客户到中间仓提货为产品销售收入确认时点。

31、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

33、租赁

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注

三、20“使用权资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 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）和低价值资产租赁，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 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

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，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。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。

34、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

35、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2024 年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”规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

② 本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

③ 本集团自 2024 年起提前执行财政部颁布的《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金的会计处理”规定。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证金原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理”的规定，执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内无主要会计估计变更事项。

36、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注三、30、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

企业主要依靠过去的经验和判断作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务产生的增值额	13%、0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、8.25%（16.5%）、30%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
亚信科技（新加坡）有限公司	17%
亞信電子科技有限公司	应税利润低于 200 万元，执行 8.25% 利得税税率，应税利润超过 200 万元部分，执行 16.5% 利得税税率
亚信电子墨西哥有限公司	30%

2、税收优惠及批文

本公司于 2024 年 11 月取得证书编号为 GR202443000430 的高新技术企业证书，有效期三年，2024-2026 年度享受减按 15% 税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

根据财政部和国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。本公司享受该优惠政策。

五、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,912.20	3,416.50
银行存款	10,751,230.10	44,096,774.02
其他货币资金	103,539.51	16,534.66
合计	<u>10,859,681.81</u>	<u>44,116,725.18</u>
其中：存放在境外的款项总额	7,722,542.62	14,397,384.70

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无受限制的货币资金。

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

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	23,770,003.30	23,087,804.78
其中：理财产品	23,770,003.30	23,087,804.78
合计	<u>23,770,003.30</u>	<u>23,087,804.78</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	115,941,945.41	87,979,634.06
1至2年	1,032,965.49	-
小计	116,974,910.90	87,979,634.06
减：坏账准备	<u>3,684,851.44</u>	<u>2,639,389.02</u>
合计	<u>113,290,059.46</u>	<u>85,340,245.04</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	116,974,910.90	100.00%	3,684,851.44	3.15%
				113,290,059.46
其中：账龄组合	116,974,910.90	100.00%	3,684,851.44	3.15%
				113,290,059.46
合计	<u>116,974,910.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,684,851.44</u>	<u>3.15%</u>
				<u>113,290,059.46</u>

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	87,979,634.06	100.00%	2,639,389.02	3.00%
				85,340,245.04
其中：账龄组合	87,979,634.06	100.00%	2,639,389.02	3.00%
				85,340,245.04
合计	<u>87,979,634.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,639,389.02</u>	<u>3.00%</u>
				<u>85,340,245.04</u>

(续上表)

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	115,941,945.41	3,478,258.34	3.00%
1至2年	1,032,965.49	206,593.10	20.00%
合计	<u>116,974,910.90</u>	<u>3,684,851.44</u>	<u>3.15%</u>

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	87,979,634.06	2,639,389.02	3.00%

(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	
应收账款坏账准备	2,639,389.02	1,045,462.42	-	-	-	3,684,851.44

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况

(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	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	年限	坏账准备期末余额
第一名	非关联方	39,895,076.60	34.11%	1年以内	1,196,852.30
第二名	非关联方	39,894,174.17	34.10%	1年以内	1,196,825.23
第三名	非关联方	9,513,253.24	8.13%	1年以内	285,397.60
第四名	非关联方	5,547,925.35	4.74%	1年以内	166,437.76
第五名	非关联方	4,804,470.76	4.11%	1年以内	144,134.12
合计		<u>92,654,900.12</u>	<u>85.19%</u>		<u>2,989,647.01</u>

上述金额为同一债务人下属公司合并数据。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	<u>2,146,071.79</u>	<u>143,369.20</u>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	<u>882,694.57</u>	=

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	2,146,071.79	100.00%	-	-	2,146,071.79
其中：票据组合	2,146,071.79	100.00%	-	-	2,146,071.79
合计	<u>2,146,071.79</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>2,146,071.79</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	143,369.20	100.00%	-	-	143,369.20
其中：票据组合	143,369.20	100.00%	-	-	143,369.20
合计	<u>143,369.20</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>143,369.20</u>

5、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	<u>308,221.11</u>	<u>100.00%</u>	<u>480,702.83</u>	<u>100.00%</u>

(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	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
国网湖南省电力有限公司	非关联方	165,726.27	53.77%	1年以内	交易尚未完成
淘宝	非关联方	36,544.96	11.86%	1年以内	交易尚未完成
上海豪讯贸易发展有限公司	非关联方	29,960.62	9.72%	1年以内	交易尚未完成
中国石化销售股份有限公司湖南怀化石油分公司	非关联方	29,040.63	9.42%	1年以内	交易尚未完成
佛山市南海矽钢铁芯制造有限公司	非关联方	18,283.66	5.93%	1年以内	交易尚未完成
合计		<u>279,556.14</u>	<u>90.70%</u>		

6、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	229,556.25	410,435.83
合计	<u>229,556.25</u>	<u>410,435.83</u>

(1) 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	10,218.63	375,707.04
1至2年	274,555.20	-
2至3年	-	-
3至4年	-	-
4至5年	-	230,000.00
5年以上	230,000.00	-
小计	514,773.83	605,707.04
减：坏账准备	285,217.58	195,271.21
合计	<u>229,556.25</u>	<u>410,435.83</u>

② 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	514,773.83	100.00%	285,217.58	55.41%	229,556.25
账龄组合	514,773.83	100.00%	285,217.58	55.41%	229,556.25
合计	<u>514,773.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>285,217.58</u>	<u>55.41%</u>	<u>229,556.25</u>

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	605,707.04	100.00%	195,271.21	32.24%	410,435.83
账龄组合	605,707.04	100.00%	195,271.21	32.24%	410,435.83
合计	<u>605,707.04</u>	<u>100.00%</u>	<u>195,271.21</u>	<u>32.24%</u>	<u>410,435.83</u>

③ 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	510,816.87	604,555.20
代扣代缴款（个人社保、公积金）	3,956.96	1,151.84
合计	<u>514,773.83</u>	<u>605,707.04</u>

④ 报告期内计提其他应收款坏账准备情况：

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)	
2024年1月1日余额	195,271.21	-	-	195,271.21
2024年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--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	89,946.37	-	-	89,946.37
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=

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)	
2024 年 12 月 31 日余额	<u>285,217.58</u>	=	=	<u>285,217.58</u>

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余	坏账准备
				额合计数的比例	期末余额
深圳市汉海达物业管理有限 公司	保证金	274,555.20	1-2 年	53.34%	54,911.04
供应商一	保证金	230,000.00	5 年以上	44.68%	230,000.00
长泰国际有限公司	押金	6,261.67	1 年以内	1.22%	187.83
代扣代缴社保	代收代缴	3,720.96	1 年以内	0.72%	111.63
代扣代缴公积金	代收代缴	236.00	1 年以内	0.05%	7.08
合计		<u>514,773.83</u>		<u>100.00%</u>	<u>285,217.58</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,831,254.97	2,615,397.99	18,215,856.98	15,396,479.32	1,753,149.04	13,643,330.28
委托加工物资	6,680,038.51	142,905.44	6,537,133.07	6,124,731.02	57,701.74	6,067,029.28
在产品	8,406,075.89	666,811.96	7,739,263.92	6,276,765.07	514,525.26	5,762,239.81
库存商品	23,871,586.96	809,662.40	23,061,924.57	16,325,017.87	510,850.84	15,814,167.03
发出商品	162,248.02	559.70	161,688.32	1,430,109.69	5,270.98	1,424,838.71
合计	<u>59,951,204.35</u>	<u>4,235,337.49</u>	<u>55,715,866.86</u>	<u>45,553,102.97</u>	<u>2,841,497.86</u>	<u>42,711,605.11</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	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	1,753,149.04	1,081,281.77	-	219,032.82	-	2,615,397.99
委托加工物资	57,701.74	142,905.44	-	57,701.74	-	142,905.44
在产品	514,525.26	529,543.11	-	377,256.41	-	666,811.96
库存商品	510,850.84	535,363.36	-	236,551.80	-	809,662.40

存货种类	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	
发出商品	5,270.98	559.70		5,270.98		559.70
合计	<u>2,841,497.86</u>	<u>2,289,653.38</u>	=	<u>895,813.75</u>	=	<u>4,235,337.49</u>

8、其他流动资产

(1) 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额及待认证进项税额	2,383,979.42	217,223.33
合计	<u>2,383,979.42</u>	<u>217,223.33</u>

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,812,782.53	21,781,482.71
固定资产清理	-	-
合计	<u>21,812,782.53</u>	<u>21,781,482.71</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他	合计
账面原值						
期初余额	15,108,362.12	15,935,826.96	213,964.60	1,569,152.25	1,080,402.61	33,907,708.54
本期增加金额	-	2,781,039.47	-	110,835.85	54,854.67	2,946,729.99
其中：购置	-	2,781,039.47	-	110,835.85	54,854.67	2,946,729.99
在建工程转入	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	121,474.02	-	24,575.17	18,965.52	165,014.71
其中：处置或报废	-	121,474.02	-	24,575.17	18,965.52	165,014.71
期末余额	15,108,362.12	18,595,392.41	213,964.60	1,655,412.93	1,116,291.76	36,689,423.82
累计折旧						
期初余额	2,571,161.58	8,005,413.37	101,633.18	826,215.99	621,801.71	12,126,225.83
本期增加金额	717,647.28	1,787,003.56	50,816.52	217,623.38	130,751.75	2,903,842.49
其中：计提	717,647.28	1,787,003.56	50,816.52	217,623.38	130,751.75	2,903,842.49
本期减少金额	-	112,495.03	-	22,914.76	18,017.24	153,427.03
其中：处置或报废	-	112,495.03	-	22,914.76	18,017.24	153,427.03
期末余额	3,288,808.86	9,679,921.90	152,449.70	1,020,924.61	734,536.22	14,876,641.29
减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他	合计
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
账面价值						
期末账面价值	<u>11,819,553.26</u>	<u>8,915,470.51</u>	<u>61,514.90</u>	<u>634,488.32</u>	<u>381,755.54</u>	<u>21,812,782.53</u>
期初账面价值	<u>12,537,200.54</u>	<u>7,930,413.59</u>	<u>112,331.42</u>	<u>742,936.26</u>	<u>458,600.90</u>	<u>21,781,482.71</u>

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	2,737,549.03	2,737,549.03
本年增加金额	2,434,215.00	2,434,215.00
其中：租赁	2,434,215.00	2,434,215.00
本年减少金额	2,737,549.03	2,737,549.03
期末余额	2,434,215.00	2,434,215.00
(2) 累计折旧		
期初余额	2,623,484.49	2,623,484.49
本年增加金额	1,229,746.51	1,229,746.51
其中：计提	1,229,746.51	1,229,746.51
本年减少金额	2,737,549.03	2,737,549.03
期末余额	1,115,681.97	1,115,681.97
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本年增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本年减少金额	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	<u>1,318,533.03</u>	<u>1,318,533.03</u>
期初账面价值	<u>114,064.54</u>	<u>114,064.54</u>

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	21,023,114.08	2,094,920.51	23,118,034.59
本期增加金额	-	-	-
其中：购置	-	-	-
其他非流动资产转入	-	-	-
本期减少金额	-	200,000.00	200,000.00

项目	土地使用权	软件	合计
其中：处置	-	200,000.00	200,000.00
期末余额	21,023,114.08	1,894,920.51	22,918,034.59
② 累计摊销			
期初余额	2,357,667.26	340,295.24	2,697,962.50
本期增加金额	425,019.72	191,413.68	616,433.40
其中：计提	425,019.72	191,413.68	616,433.40
本期减少金额	-	200,000.00	200,000.00
其中：处置	-	200,000.00	200,000.00
期末余额	2,782,686.98	331,708.92	3,114,395.90
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	<u>18,240,427.10</u>	<u>1,563,211.59</u>	<u>19,803,638.69</u>
期初账面价值	<u>18,665,446.82</u>	<u>1,754,625.27</u>	<u>20,420,072.09</u>

12、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
装修费	15,527.39	-	15,527.39	-	-
会员费	20,000.00	-	10,000.00	-	10,000.00
合计	<u>35,527.39</u>	=	<u>25,527.39</u>	=	<u>10,000.00</u>

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
坏账准备	3,939,077.17	590,861.58	2,834,660.23	425,199.03
存货跌价准备	4,235,337.49	635,300.62	2,841,497.86	426,224.68
递延收益	2,305,916.59	345,887.49	2,179,200.02	326,880.00
租赁负债以及一年内到期的非流动负债	1,335,490.93	200,323.64	120,336.67	18,050.50
其他非流动资产	18,308,004.00	2,746,200.60	-	-
合计	<u>30,123,826.18</u>	<u>4,518,573.93</u>	<u>7,975,694.78</u>	<u>1,196,354.21</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,318,533.03	197,779.95	114,064.54	17,109.68
固定资产折旧	1,118,730.38	167,809.56	1,270,597.30	190,589.59
合计	<u>2,437,263.41</u>	<u>365,589.51</u>	<u>1,384,661.84</u>	<u>207,699.27</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	900,720.84	50,371.92

可抵扣亏损为亚信科技（新加坡）有限公司、亞信電子科技有限公司、亚信电子墨西哥有限公司产生的亏损，无到期日。

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	187,140.00	86,500.00
预付工程款	49,000.00	-
合计	<u>236,140.00</u>	<u>86,500.00</u>

15、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	57,222,818.58	37,264,953.03
应付委外款	3,905,286.39	2,601,791.28
应付设备款	56,545.13	-
其他供应商款项	594,934.79	659,679.03
合计	<u>61,779,584.89</u>	<u>40,526,423.34</u>

16、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>1,648,773.05</u>	<u>2,626,112.49</u>

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,527,350.91	41,114,201.27	40,569,121.34	4,072,430.84
离职后福利-设定提存计划	-	3,400,994.75	3,320,179.30	80,815.45

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	-	18,760.23	18,760.23	-
合计	<u>3,527,350.91</u>	<u>44,533,956.25</u>	<u>43,908,060.87</u>	<u>4,153,246.29</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,524,261.91	37,281,819.17	36,736,470.24	4,069,610.84
职工福利费	3,089.00	1,795,090.16	1,795,359.16	2,820.00
社会保险费	-	1,660,888.87	1,660,888.87	-
其中：医疗保险费	-	1,390,644.30	1,390,644.30	-
工伤保险费	-	223,419.21	223,419.21	-
生育保险费	-	46,825.36	46,825.36	-
住房公积金	-	288,988.00	288,988.00	-
工会经费和职工教育经费	-	87,415.07	87,415.07	-
合计	<u>3,527,350.91</u>	<u>41,114,201.27</u>	<u>40,569,121.34</u>	<u>4,072,430.84</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	3,248,263.77	3,170,210.82	78,052.95
失业保险费	-	133,412.87	133,412.87	-
公积金	-	19,318.11	16,555.61	2,762.50
合计	-	<u>3,400,994.75</u>	<u>3,320,179.30</u>	<u>80,815.45</u>

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	119.05
企业所得税	2,188,980.52	2,910,682.07
城市维护建设税	84,641.77	40,540.03
教育费附加	36,275.04	17,374.30
地方教育费附加	27,271.16	11,582.86
个人所得税	74,586.57	69,777.07
印花税	29,576.13	22,896.63
水利基金	16,671.81	17,097.44
残保金	-	4,632.17
合计	<u>2,458,003.00</u>	<u>3,094,701.62</u>

19、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	636,013.62	709,446.81
合计	<u>636,013.62</u>	<u>709,446.81</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	98,520.00	95,000.00
应付员工款	18,065.31	56,917.35
预提费用	519,428.31	557,529.46
合计	<u>636,013.62</u>	<u>709,446.81</u>

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	<u>1,230,981.44</u>	<u>120,336.67</u>

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,321,317.05	1,151,214.76
合计	<u>1,321,317.05</u>	<u>1,151,214.76</u>

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,362,521.81	120,811.12
减：未确认融资费用	27,030.88	474.45
减：一年内到期的租赁负债	1,230,981.44	120,336.67
合计	<u>104,509.49</u>	≡

23、递延收益

项目	期末余额	期初余额
与资产相关的政府补助	2,305,916.59	2,179,200.02
合计	<u>2,305,916.59</u>	<u>2,179,200.02</u>

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关 /与收益相关
制造强省专项资金（重点产业类项目）	836,283.19	-	53,097.35	783,185.84	与资产相关
湖南省第三批制造强省专项资金	703,255.81	-	44,651.16	658,604.65	与资产相关
怀化市第二批外贸促进资金（技改）	279,661.02	-	101,694.92	177,966.10	与资产相关
外贸保增长补贴—技术改造	360,000.00	-	45,000.00	315,000.00	与资产相关
技术改造税收增量奖补资金	-	412,400.00	41,240.00	371,160.00	与资产相关
合计	<u>2,179,200.02</u>	<u>412,400.00</u>	<u>285,683.43</u>	<u>2,305,916.59</u>	

24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股本总数	<u>50,000,000.00</u>	≡	≡	≡	≡	≡	<u>50,000,000.00</u>

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	61,615,465.30	-	-	61,615,465.30
其他资本公积	1,386,000.00	283,500.00	-	1,669,500.00
合计	<u>63,001,465.30</u>	<u>283,500.00</u>	≡	<u>63,284,965.30</u>

注：其他资本公积增加为股份支付形成的资本公积

26、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益
将重分类进损益的其他综合收益	-101,231.75	101,870.42	-	≡
其中：外币财务报表折算差额	-101,231.75	101,870.42	-	≡

（续上表）

项目	本期发生金额			期末余额
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-	101,870.42	-	638.67
其中：外币财务报表折算差额	-	101,870.42	-	638.67

27、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,347,455.36	1,486,321.49	=	11,833,776.85

28、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	62,751,937.44	29,545,685.35	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	
调整后期初未分配利润	62,751,937.44	29,545,685.35	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,014,176.48	36,899,827.00	
减：提取法定盈余公积	1,486,321.49	3,693,574.91	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积	-	-	
提取一般风险准备	-	-	
应付普通股股利	20,000,000.00	-	
期末未分配利润	<u>55,279,792.43</u>	<u>62,751,937.44</u>	

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	276,529,350.27	214,408,721.83	255,771,890.68	186,919,697.48
其他业务	1,322,719.26	38,148.90	1,485,661.43	44,474.12
合计	<u>277,852,069.53</u>	<u>214,446,870.73</u>	<u>257,257,552.11</u>	<u>186,964,171.60</u>

(2) 报告期内确认收入金额前五的客户信息：

单位名称	本期收入金额	占营业收入比例
第一名	92,728,841.09	33.37%
第二名	74,046,487.77	26.65%
第三名	43,636,675.94	15.71%
第四名	8,804,608.29	3.17%
第五名	7,541,327.94	2.71%
合计	<u>226,757,941.02</u>	<u>81.61%</u>

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	646,459.65	394,814.71
教育费附加	277,054.14	169,206.30
地方教育附加	184,702.77	112,804.21
印花税	100,598.89	103,026.22
土地使用税	142,328.36	142,328.36

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
房产税	118,987.28	118,987.28
水利建设基金	168,403.35	155,599.47
合计	<u>1,638,534.44</u>	<u>1,196,766.55</u>

31、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	2,449,909.99	2,533,976.55
佣金	654,241.76	503,871.65
业务招待费	144,854.17	174,715.38
差旅费	215,405.00	269,352.86
服务费	1,339,186.63	1,195,751.16
报关费	217,354.18	267,692.18
仓储费	22,813.22	106,131.86
折旧费	58,821.97	61,326.86
关税	40,385.17	17,544.04
办公费	60,229.63	26,682.84
房租水电费	15,836.52	11,272.83
其他	6,888.69	2,873.07
合计	<u>5,225,926.93</u>	<u>5,171,191.28</u>

32、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	9,522,195.04	8,801,323.40
折旧摊销	1,689,265.02	1,701,394.02
中介机构费	1,500,123.90	808,890.52
维修费	317,557.77	393,687.38
业务招待费	878,255.43	463,025.71
差旅费	562,164.04	568,499.73
股份支付费用	283,500.00	355,250.00
办公费	242,412.43	303,072.26
房租水电物业费	633,695.37	234,430.70
低值易耗品	141,961.63	101,102.18
其他	54,051.56	95,515.40
合计	<u>15,825,182.19</u>	<u>13,826,191.30</u>

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,854,986.23	8,223,942.16
直接材料	1,306,457.82	1,484,229.66
折旧摊销	1,270,820.03	1,788,366.10
房租水电物业费	309,533.29	205,730.28
其他费用	456,991.19	366,364.89
合计	<u>12,198,788.56</u>	<u>12,068,633.09</u>

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	54,179.07	36,477.70
减：利息收入	629,651.57	695,499.15
汇兑损益	-2,052,293.74	-1,135,371.19
手续费及其他	44,823.58	51,240.93
合计	<u>-2,582,942.66</u>	<u>-1,743,151.71</u>

35、其他收益

(1) 其他收益明细

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,391,014.43	3,485,682.41
税费减免	550,585.66	232,050.00
合计	<u>4,941,600.09</u>	<u>3,717,732.41</u>

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
外贸稳增长补贴	-	63,254.46	与收益相关
稳岗补贴	87,799.81	99,000.00	与收益相关
制造强省专项资金（重点产业类项目）	53,097.35	53,097.31	与资产相关
湖南省第三批制造强省专项资金	44,651.16	44,651.17	与资产相关
怀化市第二批外贸促进资金（技改）	101,694.92	101,694.91	与资产相关
外贸保增长补贴—技术改造	45,000.00	45,132.74	与资产相关
技术改造税收增量奖补资金	41,240.00	-	与资产相关
外贸促进资金补贴	50,000.00	-	与收益相关
扩岗补贴	7,000.00	-	与收益相关
产业扶持发展资金	1,750,000.00	2,200,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	200,000.00	-	与收益相关
外贸进出口奖励	114,000.00	136,100.00	与收益相关
加工贸易资金	930,000.00	-	与收益相关
社会保险补贴	283,531.19	-	与收益相关
对外经济合作资金	280,000.00	-	与收益相关

服务贸易发展基金	35,000.00	-	与收益相关
就业补贴	168,000.00	2,500.00	与收益相关
税收增量奖补	-	315,400.00	与收益相关
人社补贴	-	101,351.82	与收益相关
研发奖补	200,000.00	323,500.00	与收益相关
合计	<u>4,391,014.43</u>	<u>3,485,682.41</u>	

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	<u>685,937.10</u>	<u>467,187.08</u>

37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	<u>-1,135,099.67</u>	<u>-279,098.13</u>

38、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,289,653.38	-1,705,029.32
其他非流动资产减值损失	-18,308,004.00	-
合计	<u>-20,597,657.38</u>	<u>-1,705,029.32</u>

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	<u>-83.84</u>	<u>-26,537.17</u>

40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
赔款收入	331,807.86	315,085.08
转销应付账款	16,339.17	-
合计	<u>348,147.03</u>	<u>315,085.08</u>

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
搬迁补偿	-	510,000.00
坏账损失	27,088.36	-
租房押金损失	543,715.88	-
固定资产报废损失	7,079.06	6,685.39
对外捐赠	1,000.00	-
税收滞纳金	-	2,418.00
罚款支出	-	60,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
搬迁补偿	-	510,000.00
坏账损失	27,088.36	-
租房押金损失	543,715.88	-
合计	<u>578,883.30</u>	<u>579,103.39</u>

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,913,822.37	4,780,769.36
递延所得税费用	-3,164,329.48	3,390.20
合计	<u>749,492.89</u>	<u>4,784,159.56</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	14,763,669.37	41,683,986.56
按适用税率计算的所得税费用	2,214,550.40	6,252,597.98
子公司适用不同税率的影响	-111,280.78	-2,070.51
调整以前期间所得税的影响	-1,310.54	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	103,911.58	185,483.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	238,833.12	8,563.23
研发费用加计扣除影响	-1,695,210.89	-1,660,414.15
合计	<u>749,492.89</u>	<u>4,784,159.56</u>

43、其他综合收益

详见附注五、26。

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,517,731.00	3,473,156.28
客户赔款收入	2,520,966.67	2,872,315.50
利息收入	629,651.57	695,499.15
往来款及其他	240,050.50	28,843.08
合计	<u>7,908,399.74</u>	<u>7,069,814.01</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合约入场费	18,308,004.00	-
付现费用	10,002,396.47	7,771,366.14
往来款及其他	214,093.05	625,981.73
合计	<u>28,524,493.52</u>	<u>8,397,347.87</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金	<u>1,273,239.74</u>	<u>1,444,040.24</u>

① 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	-	-	2,635,761.55	1,273,239.74	1,258,012.32	104,509.49
合计	=	=	<u>2,635,761.55</u>	<u>1,273,239.74</u>	<u>1,258,012.32</u>	<u>104,509.49</u>

45、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,014,176.48	36,899,827.00
加：资产减值准备	20,597,657.38	1,705,029.32
信用减值准备	1,135,099.67	279,098.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,903,842.49	2,887,300.84
使用权资产折旧（摊销）	1,229,746.51	1,368,774.52
无形资产摊销	616,433.40	565,314.96
长期待摊费用摊销	25,527.39	295,139.73
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)	83.84	26,537.17
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	7,079.06	6,685.39
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,998,114.67	-1,098,893.49
投资损失(收益以“-”号填列)	-685,937.10	-467,187.08
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,322,219.72	231,486.43
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	157,890.24	-228,096.23
存货的减少(增加以“-”号填列)	-14,398,101.38	17,381,072.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-51,209,324.59	-3,041,813.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,829,019.85	-14,222,399.53

项目	本期发生额	上期发生额
其他（股份支付影响）	283,500.00	355,250.00
经营活动产生的现金流量净额	-10,813,641.15	42,943,126.21
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1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	10,859,681.81	44,116,725.18
减：现金的年初余额	44,116,725.18	22,617,593.66
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	<u>-33,257,043.37</u>	<u>21,499,131.52</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	10,859,681.81	44,116,725.18
其中：库存现金	4,912.20	3,416.50
可随时用于支付的银行存款	10,751,230.10	44,096,774.02
可随时用于支付的其他货币资金	103,539.51	16,534.66
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	10,859,681.81	44,116,725.18
其中：母公司或其子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

46、截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无所有权或使用权受到限制的资产。

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,348,857.54	7.1884	9,696,127.54
新加坡元	1,166.90	5.3214	6,209.54
欧元	1.58	7.5257	11.89
港元	364,361.25	0.9260	337,398.52
比索	20,015.17	0.3498	7,001.31
应收账款			
其中：美元		7.1884	85,532,074.30
	11,898,624.77		
其中：台币	12,400.00	0.2223	2,756.52
应付账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	2,135,226.60	7.1884	15,348,862.92
其他应收款			
其中：美元	871.08	7.1884	6,261.67
其他应付款			
其中：美元	384.30	7.1884	2,778.10

(2) 境外经营实体说明

本公司重要的境外经营实体主要为本公司之子公司亚信科技（新加坡）有限公司、亞信電子科技有限公司、亚信电子墨西哥有限公司，其主要经营地分别为新加坡地区、香港地区、墨西哥地区，记账本位币为美元。

48、租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的现金流出总额 1,273,239.74 元。

六、研发支出

按照性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,854,986.23	8,223,942.16
直接材料	1,306,457.82	1,484,229.66
折旧摊销	1,270,820.03	1,788,366.10
房租水电物业费	309,533.29	205,730.28
其他费用	456,991.19	366,364.89
合计	<u>12,198,788.56</u>	<u>12,068,633.09</u>
其中：费用化研发支出	12,198,788.56	12,068,633.09

资本化研发支出

七、合并范围的变更

(1) 非同一控制下企业合并

报告期内，未发生非同一控制企业合并事项。

(2) 同一控制下企业合并

报告期内，未发生同一控制企业合并事项。

(3) 其他原因的合并范围变动

本期公司新设控股孙公司亚信电子墨西哥有限公司，故合并范围存在变化。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
亚信科技（新加坡）有限公司	新加坡	新加坡	贸易	100.00%		新设
亞信電子科技有限公司	香港	香港	贸易	100.00%		新设
亚信电子墨西哥有限公司	墨西哥	墨西哥	生产		100.00%	新设

九、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益	2,179,200.02	412,400.00		= 285,683.43		= 2,305,916.59	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	4,391,014.43	3,485,682.41
合计	4,391,014.43	3,485,682.41

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于附注五内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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并进行风险管理，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。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录等因素评估债务人的信用并进行信用审批。定期对债务进行催收等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司应收账款中，2024年12月31日，欠款金额前五名客户的应收账款占本公司当期末应收账款总额的比例分别为85.19%；欠款金额前五名单位的其他应收款占本公司当期末其他应收款总额的比例分别为100.00%。

3、流动性风险

流动性风险，是指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。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

4、市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产、外币负债(主要为美元)依然存在外汇风险。于2024年12月31日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注五、47“外币货币性项目”。

(2) 利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率

工具组合。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

十一、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	23,770,003.30	2,146,071.79	25,916,075.09
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	23,770,003.30	2,146,071.79	25,916,075.09
理财产品	-	23,770,003.30	-	23,770,003.30
应收款项融资			2,146,071.79	2,146,071.79

十二、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东

控股股东及最终控制方名称	性质	对本公司的直接持股比例	合计持股比例
张青山	自然人	48.08%	48.49%
邓磊	自然人	48.08%	48.41%

张青山和邓磊为公司的共同控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本企业的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市鹏晨咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
深圳市泰汇宏企业咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
亚信发展有限公司（香港）	张青山持股 100%并担任董事之企业，该企业已于 2024 年 6 月注销
张炳才	公司董事
罗勇强	公司董事
金代东	公司监事
唐兰英	公司监事
武莉	公司监事

傅宜红	公司董事会秘书
翟国霞	公司财务总监
宫晓波	独立董事
李鹏志	独立董事
岑维	独立董事
怀化金麟房地产开发有限公司	公司董事张青山配偶的弟弟尹庆云持股 40%并担任执行董事兼经理之企业
怀化市万盛工程机械租赁有限公司	公司董事张青山配偶的弟弟尹庆云持股 100%并担任执行董事兼经理之企业
怀化湘信包装材料有限公司	公司董事张青山的弟弟张钦四实际控制并担任执行董事兼经理之企业
怀化启睿包装材料有限公司	公司董事张青山的弟弟张钦四实际控制之企业
怀化凯诚电子有限公司	公司董事张青山配偶的弟弟尹庆华实际控制之企业
深圳法柏建材有限公司	公司董事张青山的妹妹张四妹持股 100%并担任执行董事兼总经理之企业
深圳法柏精创技术有限公司	公司董事张青山的妹妹张四妹的配偶曾毅持股 100%并担任执行董事兼总经理之企业
深圳法柏装饰技术有限公司	公司董事张青山的妹妹张四妹的配偶曾毅持股 99%并担任执行董事兼总经理之企业
渭南市临渭区三好美尚门窗经销部	公司董事张炳才的配偶李丹的妹妹李聪担任经营者之个体工商户
怀化兆丰电子有限公司	公司董事会秘书傅宜红的配偶胡天元控制的企业
中方县锄头坪电子厂	公司董事会秘书傅宜红的配偶胡天元控制的个体工商户
怀化泰源房屋维修工程有限公司	公司监事唐兰英配偶王学三持股 100%并担任执行董事兼经理之企业
怀化中方县华胜电子有限公司	公司监事唐兰英弟弟唐良华持股 100%并担任执行董事兼经理之企业
深圳法柏餐饮管理有限公司	公司董事张青山的妹妹张四妹持股 50%并担任监事之企业
深圳可安可健康科技有限公司	公司董事张青山的妹妹张四妹的配偶曾毅通过深圳法柏精创技术有限公司持股 70%之企业
深圳可安可投资合伙企业	公司董事张青山的妹妹张四妹的配偶曾毅持股 97%之企业

关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

② 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
怀化湘信包装材料有限公司	采购	3,515,918.92	2,636,735.82
怀化凯诚电子有限公司	委托加工	5,254,156.97	3,673,254.68
怀化兆丰电子有限公司	委托加工	404,961.30	400,608.29

（2）关联租赁情况

无。

（3）关联方搬迁补偿费情况

本公司作为搬迁补偿费支付方：

<u>关联方</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
怀化湘信包装材料有限公司	-	510,000.00

（4）关键管理人员薪酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
董监高人员薪酬	3,345,835.27	2,892,987.54

5、关联方应收应付款项

应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
其他应付款	张青山	-	12,848.00
其他应付款	邓磊	355.40	13,600.00
其他应付款	张炳才	1,129.00	-
其他应付款	怀化凯诚电子有限公司	10,000.00	10,000.00
其他应付款	怀化兆丰电子有限公司	5,000.00	5,000.00
其他应付款	张炳才	1,129.00	-
应付账款	怀化湘信包装材料有限公司	1,130,658.86	665,858.67
应付账款	怀化凯诚电子有限公司	510,115.45	279,320.52
应付账款	怀化兆丰电子有限公司	37,524.58	29,060.75

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

（1）按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
-----------	-------------	-------------

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	116,993,887.82	87,979,634.06
1至2年	1,032,965.49	-
小计	118,026,853.31	87,979,634.06
减：坏账准备	3,654,047.42	2,639,389.02
合计	<u>114,372,805.89</u>	<u>85,340,245.04</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	118,026,853.31	100.00%	3,654,047.42	3.10%	114,372,805.89
其中：账龄组合	115,948,109.64	98.24%	3,654,047.42	3.15%	112,294,062.22
合并范围内关联方组合	2,078,743.67	1.76%	-	-	2,078,743.67
合计	<u>118,026,853.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,654,047.42</u>	<u>3.10%</u>	<u>114,372,805.89</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	87,979,634.06	100.00%	2,639,389.02	3.00%	85,340,245.04
其中：账龄组合	87,979,634.06	100.00%	2,639,389.02	3.00%	85,340,245.04
合计	<u>87,979,634.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,639,389.02</u>	<u>3.00%</u>	<u>85,340,245.04</u>

(续上表)

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	114,915,144.15	3,447,454.32	3.00%
1至2年	1,032,965.49	206,593.10	20.00%
合计	<u>115,948,109.64</u>	<u>3,654,047.42</u>	<u>3.15%</u>

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	87,979,634.06	2,639,389.02	3.00%

(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	
应收账款坏账准备	2,639,389.02	1,014,658.40	-	-	-	3,654,047.42

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

(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	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	年限	坏账准备期末
					余额
第一名	非关联方	39,895,076.60	33.80%	1年以内	1,196,852.30
第二名	非关联方	39,894,174.17	33.80%	1年以内	1,196,825.23
第三名	非关联方	9,513,253.24	8.06%	1年以内	285,397.60
第四名	非关联方	5,547,925.35	4.70%	1年以内	166,437.76
第五名	非关联方	4,804,470.76	4.07%	1年以内	144,134.12
合计		<u>99,654,900.12</u>	<u>84.43%</u>		<u>2,989,647.01</u>

上述金额为同一债务人下属公司合并数据。

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	223,482.41	7,407,247.56
合计	<u>223,482.41</u>	<u>7,407,247.56</u>

(1) 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	3,956.96	7,372,518.77
1至2年	274,555.20	-
2至3年	-	-
3至4年	-	-
4至5年	-	230,000.00
5年以上	230,000.00	-
小计	508,512.16	7,602,518.77
减：坏账准备	285,029.75	195,271.21
合计	<u>223,482.41</u>	<u>7,407,247.56</u>

② 其他应收款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	508,512.16	100%	285,029.75	56.05%	223,482.41
账龄组合	508,512.16	100%	285,029.75	56.05%	223,482.41
合计	<u>508,512.16</u>	<u>100%</u>	<u>285,029.75</u>	<u>56.05%</u>	<u>223,482.41</u>

③ 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	504,555.20	604,555.20
代扣代缴款（个人社保、公积金）	3,956.96	1,151.84
内部往来	-	6,996,811.73
合计	<u>508,512.16</u>	<u>7,602,518.77</u>

④ 报告期内计提其他应收款坏账准备情况：

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	195,271.21	-	-	195,271.21
2024 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--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	89,758.54	-	-	89,758.54
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
2024 年 12 月 31 日余额	<u>285,029.75</u>	=	=	<u>285,029.75</u>

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	
深圳市汉海达物业管理有限公司	保证金	274,555.20	1-2 年	53.99%	54,911.04
供应商一	保证金	230,000.00	5 年以上	45.23%	230,000.00
员工个人承担的社保	代收代缴	3,720.96	1 年以内	0.73%	111.63
员工个人承担的公积金	代收代缴	236.00	1 年以内	0.05%	7.08

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
合计		<u>508,512.16</u>		<u>100.00%</u>	<u>285,029.75</u>

3、长期股权投资

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	<u>7,537,905.00</u>	=	<u>7,537,905.00</u>	<u>7,537,905.00</u>	=	<u>7,537,905.00</u>

(1) 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
亚信科技（新加坡）有限公司	360,405.00	-	-	360,405.00	-	-
亞信電子科技有限公司	7,177,500.00	-	-	7,177,500.00	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	276,158,626.63	214,408,721.83	255,771,890.68	186,919,697.48
其他业务	1,322,719.26	38,148.90	1,485,661.43	44,474.12
合计	<u>277,481,345.89</u>	<u>214,446,870.73</u>	<u>257,257,552.11</u>	<u>186,964,171.60</u>

(2) 报告期内确认收入金额前五的客户信息：

单位名称	本期收入金额	占营业收入比例
第一名	92,728,841.09	33.42%
第二名	74,046,487.77	26.69%
第三名	43,636,675.94	15.73%
第四名	8,804,608.29	3.17%
第五名	7,541,327.94	2.72%
合计	<u>226,757,941.02</u>	<u>81.73%</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	<u>614,228.45</u>	<u>467,187.08</u>

十六、补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-7,162.90	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,391,014.43	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	685,937.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-223,657.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-17,757,418.34	
减：所得税影响额	-1,859,825.99	
少数股东权益影响额		
合计	<u>-11,051,460.93</u>	

2、 净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	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	7.73%	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.82%	0.50	0.50

怀化亚信科技股份有限公司

董事会

2026-04-13