

证券代码：838915

证券简称：南和移动

主办券商：开源证券

深圳市南和移动通信科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022年-2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	8,377,997.97	7,869,045.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	1,302,478.31	3,528,591.58
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	888,170.26	2,001,025.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	502,696.29	395,546.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	5,489,214.92	7,311,062.19
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	六、（六）	45,721.12	28,301.90

流动资产合计		16,606,278.87	21,133,572.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（七）	849,106.03	880,746.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（八）	342,318.61	456,893.76
无形资产	六、（九）	60,522.29	82,271.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十）	65,292.45	94,644.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,317,239.38	1,514,556.03
资产总计		17,923,518.25	22,648,128.86
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	六、（十一）	2,695,507.75	5,470,022.53
预收款项			
合同负债	六、（十二）	1,199,978.55	1,483,732.44
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	六、（十三）	859,511.04	927,808.48
应交税费	六、（十四）	29,561.63	65,240.54
其他应付款	六、（十五）	414,219.12	675,726.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债	六、(十六)	305,327.44	486,420.36
其他流动负债			
流动负债合计		5,504,105.53	9,108,951.21
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	六、(十七)	40,895.39	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、(十八)		1,282,500.00
递延收益			
递延所得税负债	六、(十)	51,347.79	68,534.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		92,243.18	1,351,034.06
负债合计		5,596,348.71	10,459,985.27
所有者权益(或股东权 益)：			
股本	六、(十九)	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十)	1,903,821.74	1,823,821.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十一)	37,122.43	37,122.43
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十二)	-4,613,774.63	-4,672,800.58
归属于母公司所有者 权益(或股东权益)合 计		12,327,169.54	12,188,143.59
少数股东权益			
所有者权益(或股东 权益)合计		12,327,169.54	12,188,143.59

负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		17,923,518.25	22,648,128.86
------------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：万川

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,377,997.97	7,869,045.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	1,302,478.31	3,528,591.58
应收款项融资			
预付款项		888,170.26	2,001,025.15
其他应收款	十二、(二)	502,696.29	395,546.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,489,214.92	7,311,062.19
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		45,721.12	28,301.90
流动资产合计		16,606,278.87	21,133,572.83
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		-	
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		849,106.03	880,746.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		342,318.61	456,893.76
无形资产		60,522.29	82,271.57
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		65,292.45	94,644.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,317,239.38	1,514,556.03
资产总计		17,923,518.25	22,648,128.86
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		2,695,507.75	5,470,022.53
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		859,511.04	927,808.48
应交税费		29,561.63	65,240.54
其他应付款		414,219.12	675,726.86
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,199,978.55	1,483,732.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		305,327.44	486,420.36
其他流动负债			
流动负债合计		5,504,105.53	9,108,951.21
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		40,895.39	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			1,282,500.00
递延收益			
递延所得税负债		51,347.79	68,534.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		92,243.18	1,351,034.06
负债合计		5,596,348.71	10,459,985.27
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		1,903,821.74	1,823,821.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,122.43	37,122.43
一般风险准备			
未分配利润		-4,613,774.63	-4,672,800.58
所有者权益（或股东权益）合计		12,327,169.54	12,188,143.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,923,518.25	22,648,128.86

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		30,933,135.28	29,220,396.77
其中：营业收入	六、（二十三）	30,933,135.28	29,220,396.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,978,552.75	29,149,491.67
其中：营业成本	六、（二十三）	24,404,077.85	21,694,709.38
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	六、（二十四）	172,115.48	105,477.19
销售费用	六、（二十五）	1,183,494.88	1,092,486.14
管理费用	六、（二十六）	3,453,715.26	3,619,287.78
研发费用	六、（二十七）	2,982,987.54	2,988,261.30

财务费用	六、(二十八)	-217,838.26	-350,730.12
其中：利息费用		17,905.03	72,589.28
利息收入		48,290.26	42,849.05
加：其他收益	六、(二十九)	310,387.28	360,101.82
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十)	55,483.62	49,942.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十一)		442.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-679,546.57	481,392.65
加：营业外收入	六、(三十二)	1,488,109.38	67,629.92
减：营业外支出	六、(三十三)	737,370.96	363,538.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,191.85	185,484.56
减：所得税费用	六、(三十四)	12,165.90	-406.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,025.95	185,890.86
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）		59,025.95	185,890.86

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)		59,025.95	185,890.86
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		59,025.95	185,890.86
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		59,025.95	185,890.86
(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)		0.004	0.012

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.004	0.012
------------------	--	-------	-------

法定代表人：万川

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、(四)	30,933,135.28	29,220,396.77
减：营业成本	十二、(四)	24,404,077.85	21,694,709.38
税金及附加		172,115.48	105,477.19
销售费用		1,183,494.88	1,092,486.14
管理费用		3,453,715.26	3,619,287.78
研发费用		2,982,987.54	2,988,261.30
财务费用		-217,838.26	-350,730.12
其中：利息费用		17,905.03	72,589.28
利息收入		48,290.26	42,849.05
加：其他收益		310,387.28	360,101.82
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		55,483.62	49,942.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			442.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-679,546.57	481,392.65
加：营业外收入		1,488,109.38	67,629.92
减：营业外支出		737,370.96	363,538.01
三、利润总额（亏损总额以		71,191.85	185,484.56

“—”号填列)			
减：所得税费用		12,165.90	-406.30
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		59,025.95	185,890.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,025.95	185,890.86
（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		59,025.95	185,890.86
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	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现		35,077,560.52	32,879,439.73

金			
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		3,211,328.15	3,765,220.34
收到其他与经营活动有关的现金		515,996.66	373,263.62
经营活动现金流入小计		38,804,885.33	37,017,923.69
购买商品、接受劳务支付的现金		26,784,549.72	26,473,828.58
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		6,575,950.83	6,940,765.15
支付的各项税费		943,320.20	363,882.60
支付其他与经营活动有关的现金		3,127,573.82	867,856.98
经营活动现金流出小计		37,431,394.57	34,646,333.31
经营活动产生的现金流量净额		1,373,490.76	2,371,590.38
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		24,891.00	

他长期资产收回的现金净额			
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		24,891.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		520,623.62	31,431.42
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		520,623.62	31,431.42
投资活动产生的现金流量净额		-495,732.62	-31,431.42
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		80,000.00	230,000.00
筹资活动现金流入小计		80,000.00	230,000.00
偿还债务支付的现金			4,087,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			37,298.17
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		657,365.36	581,022.46
筹资活动现金流出小计		657,365.36	4,705,320.63
筹资活动产生的现金流量净额		-577,365.36	-4,475,320.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		208,559.20	200,935.37
五、现金及现金等价物净增加额	六、（三十五）	508,951.98	-1,934,226.30
加：期初现金及现金等价物余额	六、（三十五）	7,869,045.99	9,803,272.29
六、期末现金及现金等价物余额	六、（三十五）	8,377,997.97	7,869,045.99

法定代表人：万川

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,077,560.52	32,879,439.73
收到的税费返还		3,211,328.15	3,765,220.34
收到其他与经营活动有关的现金		515,996.66	373,263.62
经营活动现金流入小计		38,804,885.33	37,017,923.69
购买商品、接受劳务支付的现金		26,784,549.72	26,473,828.58
支付给职工以及为职工支付的现金		6,575,950.83	6,940,765.15
支付的各项税费		943,320.20	363,882.60
支付其他与经营活动有关的现金		3,127,573.82	867,856.98
经营活动现金流出小计		37,431,394.57	34,646,333.31
经营活动产生的现金流量净额		1,373,490.76	2,371,590.38
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		24,891.00	
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		24,891.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		520,623.62	31,431.42
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		520,623.62	31,431.42
投资活动产生的现金流量净额		-495,732.62	-31,431.42
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		80,000.00	230,000.00
筹资活动现金流入小计		80,000.00	230,000.00
偿还债务支付的现金			4,087,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			37,298.17
支付其他与筹资活动有关的现金		657,365.36	581,022.46
筹资活动现金流出小计		657,365.36	4,705,320.63
筹资活动产生的现金流量净额		-577,365.36	-4,475,320.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		208,559.20	200,935.37
五、现金及现金等价物净增加额		508,951.98	-1,934,226.30
加：期初现金及现金等价物余额		7,869,045.99	9,803,272.29
六、期末现金及现金等价物余额		8,377,997.97	7,869,045.99

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	15,000,000.00	-	-	-	1,823,821.74	-	-	-	37,122.43	-	-4,672,800.58	-	12,188,143.59
加：会计政策变更													-
前期差错更正					-						-		-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	15,000,000.00	-	-	-	1,823,821.74	-	-	-	37,122.43	-	-4,672,800.58	-	12,188,143.59

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	15,000,000.00	-	-	-	1,903,821.74	-	-	-	37,122.43	-	-4,613,774.63	-	12,327,169.54

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般风险 准备			未分配利 润
优先股		永续债	其他										
一、上 年 期	15,000,000.00				1,344,821.7 4				37,122.43		- 4,609,691.4		11,772,252.73

末余额											4		
加：会计政策变更													-
前期差错更正					249,000.00						-249,000.00		-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	15,000,000.00	-	-	-	1,593,821.74	-	-	-	37,122.43	-	-	-	11,772,252.73
											4,858,691.44		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	230,000.00	-	-	-	-	-	185,890.86	-	415,890.86

其他														
四、本 年 期 末 余 额	15,000,000.00	-	-	-	1,823,821.7 4	-	-	-	37,122.43	-	-	4,672,800.5 8	-	12,188,143.59

法定代表人：万川

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公 积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益 合计	
		优先股	永续债	其他									
一、 上 年 期 末 余 额	15,000,000. 00	-	-	-	1,823,821.7 4	-	-	-	37,122.4 3	-	-	4,672,800.5 8	12,188,143. 59
加： 会 计 政 策 变 更													
前 期 差 错 更 正					-						-		
其 他													
二、 本 年 期 初	15,000,000. 00	0.00	0.00	0.00	1,823,821.7 4	0.00	0.00	0.00	37,122.4 3	0.00	-	4,672,800.5 8	12,188,143. 59

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、	15,000,000.	0.00	0.00	0.00	1,903,821.7	0.00	0.00	0.00	37,122.4	0.00	-	12,327,169.

本 年 期 末 余 额	00				4				3		4,613,774.6 3	54
----------------------------	----	--	--	--	---	--	--	--	---	--	------------------	----

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公 积	一般风险准备	未分配利 润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、 上 年 期 末 余 额	15,000,000. 00				1,344,821.7 4				37,122.4 3		- 4,609,691.4 4	11,772,252. 73
加： 会 计 政 策 变 更												
前 期 差 错 更 正					249,000.00						- 249,000.00	
其 他												
二、 本 年 期 初 余 额	15,000,000. 00	-	-	-	1,593,821.7 4	-	-	-	37,122.4 3	-	- 4,858,691.4 4	11,772,252. 73
三、 本 期 增 减 变 动					230,000.00						185,890.86	415,890.86

结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	15,000,000.00	-	-	-	1,823,821.74	-	-	-	37,122.43	-	-	12,188,143.59
										4,672,800.58		

（二）更正后的财务报表附注

深圳市南和移动通信科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

深圳市南和移动通信科技股份有限公司以下简称“本公司”。

1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

本公司于 2011 年 4 月在深圳注册成立，现总部位于深圳市龙岗区南湾街道南新社区布沙路 100 号南和公司 5 号厂房 601。

2. 公司实际从事的主要经营活动。

本公司是集产品研发、设计、生产、销售于一体的科技公司，主要经营差异化老人电话、老人手机，智能 LED 灯及盲人、残疾人智能辅助系统等特殊人群使用的产品，公司拥有合作近 30 年的市场合作伙伴、老人产品及差异化产品研发团队、品质管理体系及完整的生产体系，为欧美、澳洲、南非等国家和港、澳、台地区的品牌客户及电信运营商客户，如 Doro、ATLINKS、Gee marc、Clarity 等知名品牌客户提供有线电话、手机移动智能终端等市场畅销产品。公司通过“按需采购、以销定采、以销定产”的 OEM、ODM 业务模式开拓业务，收入来源是产品销售利润及为客户研发项目而收取的研发费用。

3. 母公司以及集团最终母公司的名称。

本公司控股股东为深圳市南和通讯实业有限公司，集团总部为广东省广晟控股集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业

的投资进行会计处理。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（八）金融工具

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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行

重分类。

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

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后

并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简

化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（九）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

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	本组合为正常业务形成的应收款项，是指除关联方及内部往来及特殊单项应收款项外的应收账款，以账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为关联方及内部往来，具有较低信用风险。

项目	确定组合的依据
余额组合	本组合为特殊单项应收款项，是指本公司单独确认的、风险较低的应收款项。

（十）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。本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，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	本组合为正常业务形成的应收款项，是指除关联方及内部往来及特殊单项应收款项外的应收账款，以账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为关联方及内部往来，具有较低信用风险。
余额组合	本组合为特殊单项应收款项，是指本公司单独确认的、风险较低的应收款项。
保证金及无风险组合	本组合为为应收押金、保证金及备用金的应收款项。
应收政府性质款项	本组合为应收政府性质款项。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。具体应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	整个存续期预期信用损失率
1 年以内	3.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	30.00%

账龄	整个存续期预期信用损失率
4-5 年	50.00%
5 年以上	100.00%

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品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。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；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，分别确定其可变现净值，并与其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。

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简

化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面股东权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，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

的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

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，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、折旧方法如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5.00-20.00	0.30-5.00	4.75-19.94
运输工具	年限平均法	4.00-10.00	0.30-5.00	9.50-24.93
电子设备	年限平均法	3.00-5.00	0.30-5.00	19.00-33.23
办公设备	年限平均法	3.00-10.00	0.30-5.00	9.50-33.23
其他设备	年限平均法	4.00-10.00	3.00	9.70-24.25

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、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

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。

（十六）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专

门借款的资产支出加权平均数乘以占用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。

（十八）无形资产

本公司无形资产包括专利权、非专利技术及软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
专利权	5
非专利技术	10
软件	5-10

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。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

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。其中，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，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

（2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；（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。

（十九）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本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。

1. 短期薪酬

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

2. 辞退福利

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

3. 离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外,本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划(“年金计划”),员工可以自愿参加该年金计划。除此之外,本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

4. 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5. 其他长期福利

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

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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，相应调整资本公积。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，相应调整资本公积。

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的，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

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予

的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

收入，是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，则公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，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。

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

1. 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以货物控制权转移给购买方时点确认收入，如取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等。

2. 提供劳务收入

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例/已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（二十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备

情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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，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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照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本公司两种情况处理：

（1）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本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在股东权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

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

2. 作为承租方对除短期租赁和低价值资产租赁外的会计处理方法

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税计缴	详见下表
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

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	城市维护建设税税率
深圳市南和移动通信科技股份有限公司	按实际缴纳流转税的 7%计缴
深圳市南和移动通信科技股份有限公司和平分公司	按实际缴纳流转税的 5%计缴
深圳市南和移动通信科技股份有限公司深圳分公司	按实际缴纳流转税的 7%计缴

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 高新技术企业税收优惠

深圳市南和移动通信科技股份有限公司于 2022 年 12 月 19 日通过高新技术企业审查，并取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的编号为 GR202244207931 的《高新技术企业证书》，有效期三年，有效期自 2022 年 12 月 19 日起至 2025 年 12 月 19 日，2022 年度本公司享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税。

2. 小型微利企业税收优惠

根据中国财政部、国家税务总局联合颁布的公告〔2022〕10 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》的有关规定，小型微利企业可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释 16 号”）中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定。执行解释 16 号的上述规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年 11 月 30 日发布的解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和金额
公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 16 号》相关规定对报表项目的影响	未分配利润增加 4,428.99 元，递延所得税资产增加 72,963.05 元，递延所得税负债增加 68,534.06 元，递延所得税费用增加 46.46 元。

（二）会计估计的变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	8,000.00	22,235.80
银行存款	8,369,997.97	7,846,810.19
其他货币资金		
合计	<u>8,377,997.97</u>	<u>7,869,045.99</u>
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含1年）	1,342,761.15	3,637,723.28
合计	<u>1,342,761.15</u>	<u>3,637,723.28</u>
减：坏账准备	40,282.84	109,131.70
合计	<u>1,302,478.31</u>	<u>3,528,591.58</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

种类	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,342,761.15	100.00	40,282.84	3.00	1,302,478.31
<u>合计</u>	<u>1,342,761.15</u>	<u>100.00</u>	<u>40,282.84</u>	<u>3.00</u>	<u>1,302,478.31</u>

续上表：

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,637,723.28	100.00	109,131.70	3.00	3,528,591.58
<u>合计</u>	<u>3,637,723.28</u>	<u>100.00</u>	<u>109,131.70</u>	<u>3.00</u>	<u>3,528,591.58</u>

3. 按单项计提坏账准备：无

4. 坏账准备的情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	109,131.70	-68,848.86				40,282.84
<u>合计</u>	<u>109,131.70</u>	<u>-68,848.86</u>				<u>40,282.84</u>

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

应收账款	145,117.81	- 35,986.11				109,131.70
<u>合计</u>	<u>145,117.81</u>	<u>-</u> <u>35,986.11</u>				<u>109,131.70</u>

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023年12月31日		
	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
DORO AB	905,846.17	67.46	27,175.39
Oricom International Pty Ltd	250,727.58	18.67	7,521.83
广东省广晟控股集团有限公司	34,954.35	2.60	1,048.63
ATLINKS ASIA Limited	32,343.67	2.41	970.31
佛山市国星光电股份有限公司	24,089.00	1.79	722.67
<u>合计</u>	<u>1,247,960.77</u>	<u>92.93</u>	<u>37,438.83</u>

单位名称	2022年12月31日		
	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
深圳市联代科技有限公司	2,752,680.00	75.67	82,580.40
GEMLED B.V.	379,942.84	10.44	11,398.29
DORO AB	351,258.21	9.66	10,537.75
ATLINKS ASIA Limited	153,842.23	4.23	4,615.26
<u>合计</u>	<u>3,637,723.28</u>	<u>100.00</u>	<u>109,131.70</u>

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	835,397.26	94.06	1,991,025.15	99.50
1-2年(含2年)	52,773.00	5.94	10,000.00	0.50
<u>合计</u>	<u>888,170.26</u>	<u>100.00</u>	<u>2,001,025.15</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	2023年12月31日	占预付账款期末余额 合计数的比例(%)
深圳市联代科技有限公司	651,521.42	73.36
深圳世纪华腾信息科技有限公司	65,883.00	7.42
深圳市艾维亚电子科技有限公司	52,773.00	5.94
东莞市东信模具有限公司	46,017.70	5.18
惠州市芸木源模具制造有限公司	31,373.91	3.53
合计	847,569.03	95.43

单位名称	2022年12月31日	占预付账款期末余额 合计数的比例(%)
深圳市联代科技有限公司	1,396,615.04	69.79
惠州市几米物联技术有限公司	313,368.29	15.66
深圳世纪华腾信息科技有限公司	100,000.00	5.00
深圳市蓝莓软件科技有限公司	76,514.17	3.82
深圳市艾维亚电子科技有限公司	52,623.00	2.63
合计	1,939,120.50	96.90

（四）其他应收款

1. 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	502,696.29	395,546.02
合计	502,696.29	395,546.02

2. 应收利息：无。

3. 应收股利：无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	467,585.63	347,070.12
1-2年(含2年)		48,888.00
2-3年(含3年)	48,888.00	
3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		20,000.00
5年以上	35,000.00	15,000.00
合计	551,473.63	430,958.12

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
代扣代缴费用	65,624.58	33,942.56
押金及保证金	97,728.00	68,888.00
出口退税	374,004.85	282,738.15
其他	14,116.2	45,389.41
合计	551,473.63	430,958.12

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	551,473.63	100.00	48,777.34	8.84	502,696.29
其中：账龄组合	494,244.45	89.62	48,777.34	9.87	445,467.11
关联方组合	57,229.18	10.38			57,229.18
合计	551,473.63	100.00	48,777.34	8.84	502,696.29

续上表：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	430,958.12	100.00	35,412.10	8.22	395,546.02
账龄组合	382,070.12	88.66	35,412.10	9.27	346,658.02
关联方组合	48,888.00	11.34			48,888.00
合计	430,958.12	100.00	35,412.10	8.22	395,546.02

按单项计提坏账准备：无。

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项：

①账龄组合

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	459,244.45	92.92	13,777.34	347,070.12	90.84	10,412.10
1-2年(含2年)						
3-4年(含4年)						
4-5年(含5年)				20,000.00	5.23	10,000.00
5年以上	35,000.00	7.08	35,000.00	15,000.00	3.93	15,000.00
合计	494,244.45	100.00	48,777.34	382,070.12	100.00	35,412.10

②其他组合

组合名称	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	57,229.18			48,888.00		

组合名称	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
<u>合计</u>	<u>57,229.18</u>			<u>48,888.00</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	35,412.10			<u>35,412.10</u>
2023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	13,365.24			<u>13,365.24</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>48,777.34</u>			<u>48,777.34</u>

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	<u>合计</u>
	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）	
2022年1月1日余额	49,368.77			49,368.77
2022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	-13,956.67			- 13,956.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	<u>35,412.10</u>			<u>35,412.10</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	2022年 12月31日	本期变动金额				2023年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	35,412.10	13,365.24				48,777.34
<u>合计</u>	<u>35,412.10</u>	<u>13,365.24</u>				<u>48,777.34</u>

类别	2021年 12月31日	本期变动金额				2022年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	49,368.77	-13,956.67				35,412.10
<u>合计</u>	<u>49,368.77</u>	<u>-13,956.67</u>				<u>35,412.10</u>

(7) 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	2023年12月31日	占其他应收款 总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备
出口退税	374,004.85	67.82	出口退税	1年以内	11,220.15
深圳市南和通讯实业有限公司	48,888.00	8.86	押金	2-3年	9,777.6
公积金-个人部分	27,791.76	5.04	代扣代缴费用	1年以内	833.75
北京市残疾人辅助器具资源中心	20,000.00	3.63	押金	5年以上	20,000.00
养老保险/个人部分	21,372.06	3.88	代扣代缴费用	1年以内	641.16
<u>合计</u>	<u>492,056.67</u>	<u>89.23</u>			<u>42,472.66</u>

单位名称	2022年12月31日	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备
出口退税	282,738.15	65.61	其他	1年以内	8,482.14
深圳市南和通讯实业有限公司	48,888.00	11.34	合并范围外关联方押金	1年至2年	
公积金-个人部分	23,504.16	5.45	代扣款	1年以内	705.12
北京市残疾人辅助器具资源中心	20,000.00	4.64	押金	4年至5年	10,000.00
养老保险/个人部分	18,942.56	4.40	代扣款	1年以内	568.28
合计	394,072.87	91.44			19,755.54

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,518,156.56		3,518,156.56	3,707,608.64		3,707,608.64
自制半成品及在产品	1,086,876.09		1,086,876.09	1,930,951.87		1,930,951.87
库存商品(产成品)	884,182.27		884,182.27	1,672,501.68		1,672,501.68
合计	5,489,214.92		5,489,214.92	7,311,062.19		7,311,062.19

(六) 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	45,721.12	28,301.90
合计	45,721.12	28,301.90

(七) 固定资产

1. 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	849,106.03	880,746.08

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产清理		
合计	<u>849,106.03</u>	<u>880,746.08</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2022年12月31日余额		179,762.55	185,234.02	5,454,609.74	<u>5,819,606.31</u>
2. 本期增加金额	333,069.30		29,017.4	158,536.92	<u>520,623.62</u>
(1) 购置	333,069.30		29,017.4	158,536.92	<u>520,623.62</u>
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				3,978,200.26	<u>3,978,200.26</u>
(1) 处置或报废				3,978,200.26	<u>3,978,200.26</u>
4. 2023年12月31日余额	333,069.30	179,762.55	214,251.42	1,634,946.4	<u>2,362,029.67</u>
二、累计折旧					
1. 2022年12月31日余额		66,841.68	139,272.01	4,732,746.54	<u>4,938,860.23</u>
2. 本期增加金额	28,205.24	34,873.92	15,065.77	291,674.17	<u>369,819.10</u>
(1) 计提	28,205.24	34,873.92	15,065.77	291,674.17	<u>369,819.10</u>
3. 本期减少金额				3,795,755.69	<u>3,795,755.69</u>
(1) 处置或报废				3,795,755.69	<u>3,795,755.69</u>
4. 2023年12月31日余额	28,205.24	101,715.60	154,337.78	1,228,665.02	<u>1,512,923.64</u>
三、减值准备					
1. 2022年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2023年12月31日余额					

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
四、账面价值					
1. 2023年12月31日余额账面价值	304,864.06	78,046.95	59,913.64	406,281.38	<u>849,106.03</u>
2. 2022年12月31日余额账面价值		112,920.87	45,962.01	721,863.20	<u>880,746.08</u>

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值	179,762.55	5,407,905.31	182,684.02	<u>5,770,351.88</u>
1. 2021年12月31日余额	179,762.55	5,407,905.31	182,684.02	<u>5,770,351.88</u>
2. 本期增加金额		46,704.43	2,550.00	<u>49,254.43</u>
(1) 购置		46,704.43	2,550.00	<u>49,254.43</u>
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2022年12月31日余额	179,762.55	5,454,609.74	185,234.02	<u>5,819,606.31</u>
二、累计折旧	66,841.68	4,732,746.54	139,272.01	<u>4,938,860.23</u>
1. 2021年12月31日余额	31,967.76	4,476,482.81	125,644.40	<u>4,634,094.97</u>
2. 本期增加金额	34,873.92	256,263.73	13,627.61	<u>304,765.26</u>
(1) 计提	34,873.92	256,263.73	13,627.61	<u>304,765.26</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2022年12月31日余额	66,841.68	4,732,746.54	139,272.01	<u>4,938,860.23</u>
三、减值准备				
1. 2021年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				

4.2022 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值	112,920.87	721,863.20	45,962.01	<u>880,746.08</u>
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	112,920.87	721,863.20	45,962.01	<u>880,746.08</u>
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	147,794.79	931,422.50	57,039.62	<u>1,136,256.91</u>

（八）使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日余额	986,355.12	<u>986,355.12</u>
2. 本期增加金额	499,262.8	<u>499,262.8</u>
3. 本期减少金额	991,716.73	<u>991,716.73</u>
4.2023 年 12 月 31 日余额	493,901.19	<u>493,901.19</u>
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日余额	529,461.36	<u>529,461.36</u>
2. 本期增加金额	613,837.95	<u>613,837.95</u>
(1) 计提	613,837.95	<u>613,837.95</u>
3. 本期减少金额	991,716.73	<u>991,716.73</u>
(1) 处置	991,716.73	<u>991,716.73</u>
4.2023 年 12 月 31 日余额	151,582.58	<u>151,582.58</u>
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3.2023 年 12 月 31 日减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	342,318.61	<u>342,318.61</u>
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	456,893.76	<u>456,893.76</u>

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	986,355.12	<u>986,355.12</u>
1.2021年12月31日余额	1,064,935.12	<u>1,064,935.12</u>
2.本期增加金额	336,174.03	<u>336,174.03</u>
3.本期减少金额	414,754.03	<u>414,754.03</u>
4.2022年12月31日余额	986,355.12	<u>986,355.12</u>
二、累计折旧	529,461.36	<u>529,461.36</u>
1.2021年12月31日余额	322,876.80	<u>322,876.80</u>
2.本期增加金额	601,693.64	<u>601,693.64</u>
(1) 计提	601,693.64	<u>601,693.64</u>
3.本期减少金额	395,109.08	<u>395,109.08</u>
(1) 处置	395,109.08	<u>395,109.08</u>
4.2022年12月31日余额	529,461.36	<u>529,461.36</u>
三、减值准备		
1.2021年12月31日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年12月31日余额		
四、账面价值	456,893.76	<u>456,893.76</u>
1.2022年12月31日账面价值	456,893.76	<u>456,893.76</u>
2.2021年12月31日账面价值	742,058.32	<u>742,058.32</u>

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.2022年12月31日余额	18,770.23	174,757.27	869,936.97	<u>1,063,464.47</u>
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				

项目	专利权	非专利技术	软件	合计
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023 年 12 月 31 日余额	18,770.23	174,757.27	869,936.97	<u>1,063,464.47</u>
二、累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日余额	18,770.23	109,223.25	853,199.42	<u>981,192.90</u>
2. 本期增加金额		17,475.72	4,273.56	<u>21,749.28</u>
(1) 计提		17,475.72	4,273.56	<u>21,749.28</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023 年 12 月 31 日余额	18,770.23	126,698.97	857,472.98	<u>1,002,942.18</u>
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值		48,058.30	12,463.99	<u>60,522.29</u>
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值		65,534.02	16,737.55	<u>82,271.57</u>

项目	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值	18,770.23	174,757.27	869,936.97	<u>1,063,464.47</u>
1. 2021 年 12 月 31 日余额	18,770.23	174,757.27	869,936.97	<u>1,063,464.47</u>
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				

(1) 处置				
4. 2022 年 12 月 31 日余额	18,770.23	174,757.27	869,936.97	<u>1,063,464.47</u>
二、累计摊销	18,770.23	109,223.25	853,199.42	<u>981,192.90</u>
1. 2021 年 12 月 31 日余额	15,939.73	94,223.91	804,311.41	<u>914,475.05</u>
2. 本期增加金额	2,830.50	14,999.34	48,888.01	<u>66,717.85</u>
(1) 计提	2,830.50	14,999.34	48,888.01	<u>66,717.85</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022 年 12 月 31 日余额	18,770.23	109,223.25	853,199.42	<u>981,192.90</u>
三、减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值		65,534.02	16,737.55	<u>82,271.57</u>
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值		65,534.02	16,737.55	<u>82,271.57</u>
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	2,830.50	80,533.36	65,625.56	<u>148,989.42</u>

(十) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
信用减值损失	89,060.18	13,359.03	144,543.80	21,681.57

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
租赁负债	346,222.83	51,933.42	486,420.36	72,963.05
合计	435,283.01	65,292.45	630,964.16	94,644.62

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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	342,318.61	51,347.79	456,893.76	68,534.06
合计	342,318.61	51,347.79	456,893.76	68,534.06

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异		1,282,500.00
可抵扣亏损	22,989,567.77	18,868,759.40
合计	22,989,567.77	20,151,259.40

4. 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	2023年12月31日	2022年12月31日	备注
2026	656,458.66	656,458.66	2016年亏损额，2026年到期。
2027	2,202,041.24	2,202,041.24	2017年亏损额，2027年到期。
2028	3,041,813.48	3,041,813.48	2018年亏损额，2028年到期。
2029	2,527,979.01	2,527,979.01	2019年亏损额，2029年到期。
2030	4,082,886.85	4,082,886.85	2020年亏损额，2030年到期。
2031	3,675,258.39	3,675,258.39	2021年亏损额，2031年到期。
2032	2,621,692.18	2,682,321.77	2022年亏损额，2032年到期。
2033	4,181,437.96		2023年亏损额，2033年到期。
合计	22,989,567.77	18,868,759.40	

(十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	2,331,587.11	5,304,000.91
1至2年	198,210.25	137,480.21
2至3年	137,271.42	12,597.56
3年以上	28,438.97	15,943.85
合计	<u>2,695,507.75</u>	<u>5,470,022.53</u>

(十二) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收账款	1,199,978.55	1,483,732.44
合计	<u>1,199,978.55</u>	<u>1,483,732.44</u>

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	927,808.48	5,964,734.91	6,033,032.35	859,511.04
二、离职后福利中-设定提存计划负债		544,300.68	544,300.68	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>927,808.48</u>	<u>6,509,035.59</u>	<u>6,577,333.03</u>	<u>859,511.04</u>

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	879,385.41	6,519,989.72	6,471,566.65	927,808.48
二、离职后福利中-设定提存计划负债		469,950.52	469,950.52	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>879,385.41</u>	<u>6,989,940.24</u>	<u>6,941,517.17</u>	<u>927,808.48</u>

2. 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	927,808.48	5,412,212.54	5,480,509.98	859,511.04

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
二、职工福利费		21,079.71	21,079.71	
三、社会保险费		233,551.14	233,551.14	
其中：医疗保险费		207,430.76	207,430.76	
工伤保险费		13,224.99	13,224.99	
生育保险费		12,895.39	12,895.39	
四、住房公积金		296,855.52	296,855.52	
五、工会经费和职工教育经费		1,036.00	1,036.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	927,808.48	5,964,734.91	6,033,032.35	859,511.04

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	879,385.41	5,988,342.84	5,939,919.77	927,808.48
二、职工福利费		84,490.09	84,490.09	
三、社会保险费		181,987.99	181,987.99	
其中：医疗保险费		165,340.36	165,340.36	
工伤保险费		6,929.07	6,929.07	
生育保险费		9,718.56	9,718.56	
四、住房公积金		264,088.80	264,088.80	
五、工会经费和职工教育经费		1,080.00	1,080.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	879,385.41	6,519,989.72	6,471,566.65	927,808.48

3. 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		537,647.74	537,647.74	
2. 失业保险费		6,652.94	6,652.94	
3. 企业年金缴费				
合计		544,300.68	544,300.68	

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1. 基本养老保险		464,862.96	464,862.96	
2. 失业保险费		5,087.56	5,087.56	
3. 企业年金缴费				
合计		<u>469,950.52</u>	<u>469,950.52</u>	

(十四) 应交税费

税费项目	2022年12月31日	本期应交	本期已交	2023年12月31日
增值税	51,508.32	727,421.19	759,653.09	19,276.42
关税		6,722.42	6,722.42	
车船使用税		360.00	360.00	
城市维护建设税	2,575.42	79,669.62	81,529.37	715.67
教育费附加（含地方教育附加）	2,575.42	66,419.35	68,288.53	706.24
代扣代缴个人所得税	2,797.80	52,203.68	50,821.48	4,180.00
其他	5,783.58	25,666.51	26,766.79	4,683.30
合计	<u>65,240.54</u>	<u>958,462.77</u>	<u>994,141.68</u>	<u>29,561.63</u>

税费项目	2021年12月31日	本期应交	本期已交	2022年12月31日
增值税		293,001.20	241,492.88	51,508.32
关税		21,645.65	21,645.65	
车船使用税		360.00	360.00	
城市维护建设税		41,549.21	38,973.79	2,575.42
教育费附加（含地方教育附加）		33,947.31	31,371.89	2,575.42
代扣代缴个人所得税	2,045.78	28,125.16	27,373.14	2,797.80
其他	6,201.30	29,620.67	30,038.39	5,783.58
合计	<u>8,247.08</u>	<u>448,249.20</u>	<u>391,255.74</u>	<u>65,240.54</u>

(十五) 其他应付款

1. 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	414,219.12	675,726.86
<u>合计</u>	<u>414,219.12</u>	<u>675,726.86</u>

2. 应付利息：无。

3. 应付股利：无。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	336,975.00	337,289.29
押金及保证金	43,767.20	178,013.68
其他	33,476.92	160,423.89
<u>合计</u>	<u>414,219.12</u>	<u>675,726.86</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
深圳市南和通讯实业有限公司	336,975.00	未结算
<u>合计</u>	<u>336,975.00</u>	

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年内到期的租赁负债	305,327.44	486,420.36
<u>合计</u>	<u>305,327.44</u>	<u>486,420.36</u>

(十七) 租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	356,027.04	500,111.84
减：未确认的融资费用	9,804.21	13,691.48
重分类至一年内到期的非流动负债	305,327.44	486,420.36
租赁负债净额	40,895.39	
<u>合计</u>	<u>40,895.39</u>	

（十八）预计负债

1. 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
应付退货款			
其他		1,282,500.00	合同违约金
<u>合计</u>		<u>1,282,500.00</u>	

注：原子公司河源和晖科技有限公司于2019年3月与和平县国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》，受让坐落于和平县福和产业转移园内C-01-3号地块，合同约定的竣工日期为2021年5月25日。截至2022年12月31日，该地块已开工建设，但尚未完工。根据合同第三十三条，受让人未能按照本合同约定日期或同意延建所另行约定日期开工建设的，每延期一日，应向出让人支付相当于国有建设用地使用权出让价款总额3%的违约金，基于上述情况，本公司对违约情况需要支付的违约金上限预计为土地出让价款128.25万元，并就此金额确认预计负债。截至2023年12月31日，该地块上的厂房项目已建设完工，涉及土地出让人无偿收回国有建设用地使用权的风险已然排除，冲回以前年度确认的预计负债。

（十九）股本

投资者名称	2022年12月31日		本期增加	本期减少	2023年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
深圳市南和通讯实业有限公司	9,000,000.00	60.0000			9,000,000.00	60.0000
广州市麒睿电子科技合伙企业（有限合伙）	5,066,050.00	33.7737		656,250.00	4,409,800.00	29.3987
饶高贤	843,750.00	5.6250	656,250.00		1,500,000.00	10.0000
梁秋明	90,000.00	0.6000			90,000.00	0.6000
广东中矿迅投资资产管理有限公司	200.00	0.0013		200.00		
伏冬哲			200.00		200.00	0.0013
<u>合计</u>	<u>15,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>656,450.00</u>	<u>656,450.00</u>	<u>15,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

投资者名称	2021年12月31日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
深圳市南和通讯实业有限公司	9,000,000.00	60.0000			9,000,000.00	60.0000
广州市麒睿电子科技合伙企业（有限合伙）	3,603,550.00	24.0237	1,462,500.00		5,066,050.00	33.7737
陈清	590,625.00	3.9375		590,625.00		
李洁	253,125.00	1.6875		253,125.00		
杨哲明	506,250.00	3.3750		506,250.00		
饶高贤	843,750.00	5.6250			843,750.00	5.6250
黄云峰	112,500.00	0.7500		112,500.00		
梁秋明	90,000.00	0.6000			90,000.00	0.6000
广东中矿迅投资资产管理有限公司	200.00	0.0013			200.00	0.0013
<u>合计</u>	<u>15,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,462,500.00</u>	<u>1,462,500.00</u>	<u>15,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

(二十) 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	234,821.74			234,821.74
其他资本公积	1,589,000.00	80,000.00		1,669,000.00
合计	<u>1,823,821.74</u>	<u>80,000.00</u>		<u>1,903,821.74</u>

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价（或股本溢价）	234,821.74			234,821.74
其他资本公积	1,359,000.00	230,000.00		1,589,000.00
合计	<u>1,593,821.74</u>	<u>230,000.00</u>		<u>1,823,821.74</u>

（二十一）盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	37,122.43			37,122.43
合计	<u>37,122.43</u>			<u>37,122.43</u>

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	37,122.43			37,122.43
合计	<u>37,122.43</u>			<u>37,122.43</u>

（二十二）未分配利润

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
调整前上期期末未分配利润	-4,672,800.58	-4,609,691.44
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-249,000.00
调整后期初未分配利润	-4,672,800.58	-4,858,691.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,025.95	185,890.86
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-4,613,774.63	-4,672,800.58

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
调整前上期期末未分配利润	-4,609,691.44	-2,622,076.66
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-249,000.00	-210,000.00
调整后期初未分配利润	-4,858,691.44	-2,832,076.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	185,890.86	-2,026,614.78
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-4,672,800.58	-4,858,691.44

（二十三）营业收入、营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	<u>30,600,740.56</u>	<u>24,096,497.99</u>	<u>28,852,543.54</u>	<u>21,387,112.85</u>
销售收入	30,218,207.85	23,824,879.66	27,500,465.54	21,387,112.85
技术服务收入	291,550.51		1,352,078.00	
加工费收入	90,982.20	271,618.33		
其他业务小计	<u>332,394.72</u>	<u>307,579.86</u>	<u>367,853.23</u>	<u>307,596.53</u>
原材料销售收入	311,492.95	307,579.86	367,853.23	307,596.53
其他	20,901.77			
<u>合计</u>	<u>30,933,135.28</u>	<u>24,404,077.85</u>	<u>29,220,396.77</u>	<u>21,694,709.38</u>

（二十四）税金及附加

项目	2023年度	2022年度
城市维护建设税	79,669.62	41,549.21

项目	2023 年度	2022 年度
教育费附加	66,419.35	33,947.31
印花税	25,666.51	29,620.67
车船使用税	360.00	360.00
合计	172,115.48	105,477.19

(二十五) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
销售服务费	573,553.83	734,067.92
职工薪酬	380,507.53	268,424.97
业务经费	10,935.81	441.00
展览费	94,920.62	1000.00
折旧费	54,123.58	4,607.74
广告费	2,976.22	
其他	66,477.29	83,944.51
合计	1,183,494.88	1,092,486.14

(二十六) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,214,903.68	2,344,938.65
折旧与摊销费	312,519.53	42,165.29
中介机构服务费	285,509.18	698,258.50
办公费	132,709.15	122,764.01
保险费	48,299.87	-72,213.24
交通差旅费	14,854.8	28,790.41
业务招待费	8,382.10	5,965.41
其他	436,536.95	448,618.75
合计	3,453,715.26	3,619,287.78

(二十七) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
人工成本	2,235,339.29	1,905,028.53
产品工艺装备开发、制造费及测试费	406,502.53	868,361.92
折旧费用	116,849.29	74,178.72
直接投入成本	42,648.73	20,203.21
无形资产摊销	21,749.28	66,717.85
专利费	33,694.69	16,674.30
新产品设计费、评审、验收费用		2,000.00
其他	126,203.73	35,096.77
合计	2,982,987.54	2,988,261.30

(二十八) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	17,905.03	72,589.28
减：利息收入	48,290.26	42,849.05
汇兑损益	-208,559.20	-403,158.54
金融机构手续费	21,106.17	22,688.19
合计	-217,838.26	-350,730.12

(二十九) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
科技创新委员会高新处报 2023 年高新技术企业培育资助第二批第 1 次拨款	100,000.00	
六税两费减免	90,687.69	51,930.70
加计抵减	57,183.12	
龙岗区科技创新局 2023 年第一批国家高新技术企业认定扶持项目	50,000.00	
深圳市残疾人综合服务中心 2022 年度用人单位单价超比例安排残疾人就业奖励款	12,000.00	

代扣个人所得税手续费	516.47	867.68
深圳市科技创新委员会企业研究开发资助助款		100,000.00
科技创新券		94,500.00
科技企业研发投入激励项目扶持资金		57,500.00
深圳市龙岗区工业和信息化局 2020 年展会扶持资金		30,000.00
深圳市社会保险基金管理局退社保费		11,500.00
失业稳岗补助		6,303.44
深圳市工业企业防疫消杀补贴		5,000.00
广东省社会保险清算代付户（一次性留工补助河源市）		2,500.00
<u>合计</u>	<u>310,387.28</u>	<u>360,101.82</u>

(三十) 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	68,848.86	35,986.11
其他应收款坏账损失	-13,365.24	13,956.67
<u>合计</u>	<u>55,483.62</u>	<u>49,942.78</u>

(三十一) 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
使用权资产租赁范围变更		442.95
<u>合计</u>		<u>442.95</u>

(三十二) 营业外收入

项 目	2023 年度	计入当期非经常性 损益的金额	2022 年度	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计：			176.99	176.99
其中：固定资产处置利得			176.99	176.99
无形资产处置利得				
冲回之前年度计提的违约赔偿	1,282,500.00	1,282,500.00		
无需支付的应付款项	155,498.70	155,498.70	44,150.99	44,150.99
廖玉柯保证金收入	50,000.00	50,000.00		
收到供应商货款现金折扣款			23,300.00	23,300.00
其他	110.68	110.68	1.94	1.94
<u>合计</u>	<u>1,488,109.38</u>	<u>1,488,109.38</u>	<u>67,629.92</u>	<u>67,629.92</u>

(三十三) 营业外支出

项 目	2023 年度	计入当期非经常性 损益的金额	2022 年度	计入当期非经常 性 损益的金额
非流动资产处置损失合计：	160,417.14	160,417.14		
其中：固定资产处置损失	160,417.14	160,417.14		
无形资产处置损失				
其他	576,953.82	576,953.82	363,538.01	363,538.01
合计	737,370.96	737,370.96	363,538.01	363,538.01

(三十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	12,165.90	-406.30
合计	12,165.90	-406.30

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	71,191.85	185,484.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,678.78	27,822.68
子公司适用不同税率的影响		
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	2,094.56	1,291.64
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	434,840.69	388,694.03
研发费用加计扣除	-447,448.13	-448,239.20
其他	12,000.00	30,024.55
所得税费用合计	12,165.90	-406.30

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	59,025.95	185,890.86
加：资产减值准备		
信用减值损失	-55,483.62	-49,942.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	369,819.10	304,765.26
使用权资产摊销	613,837.95	601,693.64
无形资产摊销	21,749.28	66,717.85
长期待摊费用摊销		
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）		-442.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	160,417.14	-176.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-190,654.17	72,589.28
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	29,352.17	-68,940.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-17,186.27	68,534.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,821,847.27	627,341.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,287,301.51	-549,411.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,726,535.55	1,112,973.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,373,490.76	2,371,590.38
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,377,997.97	7,869,045.99
减：现金的期初余额	7,869,045.99	9,803,272.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物净增加额	508,951.98	-1,934,226.3

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	8,377,997.97	7,869,045.99
其中：库存现金	8,000.00	22,235.80
可随时用于支付的银行存款	8,369,997.97	7,846,810.19
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	8,377,997.97	7,869,045.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十六) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	26,715.84	7.0827	189,220.28
其中：美元	26,715.84	7.0827	189,220.28
港币			
应收账款	167,699.1	7.0827	1,187,762.42
其中：美元	167,699.1	7.0827	1,187,762.42
港币			

项目	2022年12月31日		
	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	26,444.56	6.9646	184,175.78
港币	31.68	0.8933	28.30
应收账款			
其中：美元	127,077.40	6.9646	885,043.26
应付账款			
其中：港币	3,125.36	0.8933	2,791.79
美元	3,603.31	6.9646	25,095.61

七、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
深圳市南和通讯实业有限公司	深圳市	制造业	63,330,000.00	60.00	60.00

本公司控股股东为深圳市南和通讯实业有限公司，实际控制人为广东省广晟控股集团有限公司。

（三）本公司的子公司情况：无。

（四）本公司的合营和联营企业情况：无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河源市南和通讯实业有限公司	受同一最终控制方控制
佛山市国星光电股份有限公司	受同一最终控制方控制
广东华建企业集团有限公司	受同一最终控制方控制
广东省电子信息产业集团有限公司	受同一最终控制方控制
广东嘉晟新材料科技有限公司	受同一最终控制方控制
和平县华毅塑胶制品有限公司	本公司控股股东之联营公司
深圳市百雅南和科技创新基金会	受本公司控股股东控制

(六) 关联方交易

(1) 出售商品情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
广东省广晟控股集团有限公司	出售商品	242,103.54	
广东省电子信息产业集团有限公司	出售商品	82,523.02	
广东嘉晟新材料科技有限公司	出售商品	42,906.20	
佛山市国星光电股份有限公司	出售商品	21,317.70	
广东华建企业集团有限公司	出售商品	8,870.80	

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
深圳市南和通讯实业有限公司	厂房租赁	268,644.80	191,817.73	3,206.52	23,268.63	-	-
河源市南和通讯实业有限公司	厂房租赁	336,545.19	517,986.06	10,613.20	12,022.48	337,287.42	336,174.03
合计		605,189.99	709,803.79	13,819.72	35,291.11	337,287.42	336,174.03

(3) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
深圳市百雅南和科技创新基金会	接受捐赠	80,000.00	230,000.00
合计	—	80,000.00	230,000.00

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东省广晟控股集团有限公司	34,954.35	1,048.63		
应收账款	佛山市国星光电股份有限公司	24,089.00	722.67		
应收账款	广东省电子信息产业集团有限公司	16,134.00	484.02		
应收账款	广东华建企业集团有限公司	10,024.00	300.72		
其他应收款	深圳市南和通讯实业有限公司	48,888.00		48,888.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	深圳市南和通讯实业有限公司	339,171.7	336,975.00

八、或有事项

截至财务报表报告日止，本公司无应披露的其他或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后非调整事项。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	8,377,997.97			<u>8,377,997.97</u>
应收账款	1,302,478.31			<u>1,302,478.31</u>
其他应收款	502,696.29			<u>502,696.29</u>

(2) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	7,869,045.99			<u>7,869,045.99</u>
应收账款	3,528,591.58			<u>3,528,591.58</u>
其他应收款	395,546.02			<u>395,546.02</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		2,695,507.75	<u>2,695,507.75</u>
其他应付款		414,219.12	<u>414,219.12</u>
一年内到期的非流动负债		305,327.44	<u>305,327.44</u>
租赁负债		40,895.39	<u>40,895.39</u>

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		5,470,022.53	<u>5,470,022.53</u>
其他应付款		675,726.86	<u>675,726.86</u>
一年内到期的非流动负债		486,420.36	<u>486,420.36</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（二）和附注六、（四）中。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是综合运用供应商商业信用、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司已从

深圳农村商业银行罗湖支行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日			
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
应付账款	2,331,587.11	357,592.31	6,328.33	<u>2,695,507.75</u>
其他应付款	30,302.03	46,942.09	336,975.00	<u>414,219.12</u>
一年内到期的非流动负债	305,327.44			<u>305,327.44</u>
租赁负债		40,895.39		<u>40,895.39</u>
合 计	<u>2,667,216.58</u>	<u>445,429.79</u>	<u>343,303.33</u>	<u>3,455,949.70</u>

续上表：

项目	2022年12月31日			
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
应付账款	5,304,000.91	166,021.62		<u>5,470,022.53</u>
其他应付款	160,738.18	178,013.68	336,975.00	<u>675,726.86</u>
一年内到期的非流动负债	486,420.36			<u>486,420.36</u>
合 计	<u>5,951,159.45</u>	<u>344,035.30</u>	<u>336,975.00</u>	<u>6,632,169.75</u>

（四）市场风险

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。本公司市场风险主要为外汇风险。

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表“附注六、（三十六）外币货币性项目”。

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

截至报告期末，本公司无需要披露的有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

十二、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含1年）	1,342,761.15	3,637,723.28
<u>合计</u>	<u>1,342,761.15</u>	<u>3,637,723.28</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,342,761.15	100	40,282.84	3	1,302,478.31
<u>合计</u>	<u>1,342,761.15</u>	<u>100</u>	<u>40,282.84</u>	<u>3</u>	<u>1,302,478.31</u>

续上表：

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,637,723.28	100.00	109,131.70	3.00	3,528,591.58
<u>合计</u>	<u>3,637,723.28</u>	<u>100.00</u>	<u>109,131.70</u>	<u>3.00</u>	<u>3,528,591.58</u>

3. 按单项计提坏账准备：无

4. 坏账准备的情况

类别	2022年 12月31日	本期变动金额				2023年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	<u>109,131.70</u>	-68,848.86				<u>40,282.84</u>

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额情况

单位名称	2022年12 月31日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
DORO AB	905,846.17	67.46	27,175.39
Oricom International Pty Ltd	250,727.58	18.67	7,521.83
广东省广晟控股集团有限公司	34,954.35	2.60	1,048.63
ATLINKS ASIA Limited	32,343.67	2.41	970.31
佛山市国星光电股份有限公司	24,089.00	1.79	722.67
<u>合计</u>	<u>1,247,960.77</u>	<u>92.93</u>	<u>37,438.83</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	502,696.29	395,546.02
<u>合计</u>	<u>502,696.29</u>	<u>395,546.02</u>

2. 应收利息：无。

3. 应收股利：无。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款项基本情况

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	551,473.63	100.00	48,777.34	8.84	502,696.29
其中：账龄组合	494,244.45	89.62	48,777.34	9.87	445,467.11
关联方组合	57,229.18	10.38			57,229.18
合 计	551,473.63	100.00	48,777.34	8.84	502,696.29

续上表：

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	430,958.12	100.00	35,412.10	8.22	395,546.02
账龄组合	382,070.12	88.66	35,412.10	7.92	346,658.02
关联方组合	48,888.00	11.34			48,888.00
合 计	430,958.12	100.00	35,412.10	8.22	395,546.02

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	467,585.63	347,070.12
1 至 2 年		48,888.00
2 至 3 年	48,888.00	
3 至 4 年		

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
4 至 5 年		20,000.00
5 年以上	35,000.00	15,000.00
小 计	<u>551,473.63</u>	<u>430,958.12</u>
减：坏账准备	48,777.34	35,412.10
合 计	<u>502,696.29</u>	<u>395,546.02</u>

②按账龄披露其他应收款项

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项：无。

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项：

①账龄组合

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账 准备	账面余额		坏账 准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	459,244.45	92.92	13,777.34	347,070.12	90.84	10,412.10
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3-4 年 (含 4 年)						
4-5 年 (含 5 年)				20,000.00	5.23	10,000.00
5 年以上	35,000.00	7.08	35,000.00	15,000.00	3.93	15,000.00
合 计	<u>494,244.45</u>	<u>100.00</u>	<u>48,777.34</u>	<u>382,070.12</u>	<u>100.00</u>	<u>35,412.10</u>

②其他组合

组合名称	2022 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准 备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准 备
关联方组合	57,229.18			48,888.00		
合 计	<u>57,229.18</u>			<u>48,888.00</u>		

(4) 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	35,412.10			35,412.10
2023 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	13,365.24			13,365.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>48,777.34</u>			<u>48,777.34</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
其他应收 款	35,412.10	13,365.24				48,777.34
<u>合计</u>	<u>35,412.10</u>	<u>13,365.24</u>				<u>48,777.34</u>

(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	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款总额的比 例 (%)	坏账准备
出口退税	出口退税	374,004.85	1 年以内	67.82	11,220.15

单位名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
深圳市南和通讯实业有限公司	押金	48,888.00	2-3年	8.86	9,777.60
公积金-个人部分	代扣代缴费用	27,791.76	1年以内	5.04	833.75
北京市残疾人辅助器具资源中心	押金	20,000.00	5年以上	3.63	20,000.00
养老保险/个人部分	代扣代缴费用	21,372.06	1年以内	3.88	641.16
合计		492,056.67		89.23	42,472.66

(三) 长期股权投资

无。

(四) 营业收入、营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	30,600,740.56	24,096,497.99	28,852,543.54	21,387,112.85
其中：销售收入	30,218,207.85	23,824,879.66	27,500,465.54	21,387,112.85
技术服务收入	291,550.51		1,352,078.00	
其他业务小计	90,982.20	271,618.33	367,853.23	307,596.53
其中：原材料销售收入	332,394.72	307,579.86	367,853.23	307,596.53
其他	311,492.95	307,579.86		
合计	20,901.77		29,220,396.77	21,694,709.38

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2023年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-160,417.14	固定资产处置损失
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	252,687.69	
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		

非经常性损益明细	2023 年度	说明
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	911,155.56	其他营业外收入 1488109.38，营 业外支出 576953.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	162,513.92	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	840,912.19	

非经常性损益明细	2022 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	619.94	使用权资产处 置损益及固定 资产处置利得
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		

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	671,462.14	
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财产损失		
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	-296,085.08	其他营业外收入 67452.93， 营业外支出 363538.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额		
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>375,997.00</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

2023 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.48	0.004	0.004

2023 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.40	-0.052	-0.052

2022 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.55	0.012	0.012
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.58	-0.013	-0.013

深圳市南和移动通信科技股份有限公司

董事会

2026-04-29