

江西威尔高电子股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]1235号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18



江西威尔高电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西威尔高电子股份有限公司（以下简称“威尔高”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了威尔高 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于威尔高，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>营业收入的确认</p> <p>威尔高主要从事印制电路板的生产与销售业务，2023年度的营业收入为82,269.05万元。</p> <p>考虑到收入是威尔高的关键业绩指标之一，产品销售收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策见附注三、（三十一）；关于收入类别的披露见附注六、（三十九）。</p>	<p>我们针对收入的确认执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性； 2、通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用； 3、对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性； 4、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证销售额，对未回函的样本进行替代测试； 5、对于寄售（VMI）销售及非寄售销售业务，抽样检查与收入确认相关的支持性证据，以检查相关销售收入的真实性； 6、对于境外销售业务，将账面本期确认的境外收入与国家外汇管理局应用服务平台的出口数据进行对比分析，以检查境外销售收入的真实性与完整性； 7、对报告期内主要客户及新增的大客户进行背景调查，关注是否存在潜在未识别的关联交易； 8、对资产负债表日前后确认的营业收入，抽样核对对账单、报关单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>应收账款坏账准备的计提</p> <p>2023年末，威尔高合并口径应收账款账面价值为25,355.96万元，对应的坏账准备为1,392.90万元。</p> <p>威尔高对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。由于未来可获得现金流量并确定其现值时需要管理层考虑应收账款的账龄、目前交易情况及客户所在国形势等，并且涉及重大会计估计及判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备的会计政策见附注三、（十三）；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注六、（四）。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、测试和评价与信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计及运行有效性； 2、分析管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性，并获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行； 3、分析主要客户的应收账款信用期，对超出信用期的应收账款了解原因，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形； 4、分析超过信用期及账龄较长的应收账款是否存在减值迹象； 5、对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对账龄准确性进行测试。

四、其他信息

威尔高管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括威尔高2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估威尔高的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威尔高的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对威尔高持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致威尔高不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



（6）就威尔高中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：江西威尔高电子股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	759,052,753.08	109,639,324.08	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	158,403,054.46	-	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	32,364,429.78	29,789,364.60	六、(三)
应收账款	253,559,552.34	227,272,642.06	六、(四)
应收款项融资	8,571,391.87	6,518,138.81	六、(五)
预付款项	1,190,015.85	440,269.23	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,927,795.62	2,062,573.53	六、(七)
其中：应收利息	-	-	六、(七)
应收股利	-	-	六、(七)
△买入返售金融资产			
存货	161,760,449.22	152,183,027.09	六、(八)
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	-	21,000.00	六、(九)
其他流动资产	20,556,958.64	4,547,465.63	六、(十)
流动资产合计	1,397,386,400.86	532,473,805.03	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	-	-	
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	340,507,668.67	344,656,781.44	六、(十一)
在建工程	133,012,204.35	4,612,987.65	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,049,125.15	1,235,183.57	六、(十三)
无形资产	59,566,142.58	15,052,023.49	六、(十四)
开发支出			
商誉	-	-	
长期待摊费用	4,750,998.09	3,911,116.40	六、(十五)
递延所得税资产	5,233,359.23	5,121,178.12	六、(十六)
其他非流动资产	19,832,486.80	1,887,164.28	六、(十七)
非流动资产合计	563,951,984.87	376,476,434.95	
资产总计	1,961,338,385.73	908,950,239.98	

法定代表人：邓艳华

主管会计工作负责人：廖燕

会计机构负责人：肖意



合并资产负债表（续）

编制单位：江西威尔高电子股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	99,966,866.65	95,081,046.70	六、(十九)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	21,550.00	512,140.00	六、(二十)
衍生金融负债			
应付票据	98,719,098.77	76,858,770.12	六、(二十一)
应付账款	272,283,529.31	195,660,324.04	六、(二十二)
预收款项	-	-	
合同负债	429,893.46	707.96	六、(二十三)
△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	12,015,450.10	10,453,409.94	六、(二十四)
应交税费	2,795,033.77	2,982,442.32	六、(二十五)
其他应付款	1,386,258.26	222,994.80	六、(二十六)
其中：应付利息	-	-	六、(二十六)
应付股利	-	-	六、(二十六)
△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	3,704,934.96	6,296,397.01	六、(二十七)
其他流动负债	21,896,816.21	27,553,004.22	六、(二十八)
流动负债合计	513,219,431.49	415,621,237.11	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	-	9,600,000.00	六、(二十九)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	591,878.79	864,381.71	六、(三十)
长期应付款	3,006,423.00	6,385,387.95	六、(三十一)
长期应付职工薪酬			
预计负债	190,567.00	381,134.00	六、(三十二)
递延收益	5,802,447.37	6,234,736.85	六、(三十三)
递延所得税负债	435,476.88	395,251.48	六、(十六)
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	10,026,793.04	23,860,891.99	
负债合计	523,246,224.53	439,482,129.10	
所有者权益			
股本	134,621,760.00	100,966,320.00	六、(三十四)
其他权益工具	-	-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,052,952,481.02	210,918,575.63	六、(三十五)
减：库存股			
其他综合收益	2,770,304.14	-	六、(三十六)
专项储备			
盈余公积	24,932,901.33	19,643,563.02	六、(三十七)
△一般风险准备			
未分配利润	222,814,714.71	137,939,652.23	六、(三十八)
归属于母公司所有者权益合计	1,438,092,161.20	469,468,110.88	
少数股东权益	-	-	
所有者权益合计	1,438,092,161.20	469,468,110.88	
负债及所有者权益合计	1,961,338,385.73	908,950,239.98	

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并利润表

编制单位：江西福尔高电子股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	822,690,486.20	836,836,513.84	
△利息收入	822,690,486.20	836,836,513.84	六、(三十九)
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	731,821,448.43	725,230,584.10	
△利息支出	633,695,169.20	636,003,669.71	六、(三十九)
△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			
销售费用	5,979,109.29	4,255,424.55	六、(四十)
管理费用	18,268,368.16	17,387,797.92	六、(四十一)
研发费用	41,840,547.92	36,971,667.46	六、(四十二)
财务费用	37,149,714.58	35,182,932.59	六、(四十三)
其中：利息费用	-5,111,460.72	-4,570,908.13	六、(四十四)
利息收入	3,874,486.53	3,805,620.97	六、(四十四)
加：其他收益	5,005,820.43	1,874,842.81	六、(四十四)
投资收益（损失以“-”号填列）	27,276,893.79	8,044,820.37	六、(四十五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-258,030.00	-244,342.44	六、(四十六)
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）	1,093,644.46	-2,440,410.00	六、(四十七)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,422,512.79	844,502.78	六、(四十八)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-15,979,091.18	-18,491,810.14	六、(四十九)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	274,975.04	-45,361.40	六、(五十)
加：营业外收入	100,854,917.09	99,273,328.91	
减：营业外支出	318,441.63	315,570.44	六、(五十一)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	413,230.59	502,726.32	六、(五十二)
减：所得税费用	100,760,128.13	99,086,173.03	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,595,727.34	11,284,178.00	六、(五十三)
其中：被合并方在合并前实现的净利润	90,164,400.79	87,801,995.03	
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	90,164,400.79	87,801,995.03	
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	90,164,400.79	87,801,995.03	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,770,304.14	-	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	2,770,304.14	-	
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			
(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	2,770,304.14	-	
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	2,770,304.14	-	
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额	92,934,704.93	87,801,995.03	
归属于少数股东的综合收益总额	92,934,704.93	87,801,995.03	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.82	0.87	十九、(二)
	0.82	0.87	十九、(二)

法定代表人：

邓超印
印
3609210502706

主管会计工作负责人：

燕贝

会计机构负责人：

如意



合并现金流量表

编制单位：江西威尔高电子股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额	675,727,214.50	750,633,579.18	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	5,657,238.51	31,789,031.75	
经营活动现金流入小计	33,363,499.30	10,391,621.37	六、(五十四)
购买商品、接受劳务支付的现金	714,747,952.31	792,814,232.30	
△客户贷款及垫款净增加额	359,672,181.73	612,924,435.51	
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费	144,537,846.86	129,647,624.46	
支付其他与经营活动有关的现金	25,686,765.60	23,392,960.50	
经营活动现金流出小计	55,063,824.19	41,143,627.82	六、(五十四)
经营活动产生的现金流量净额	584,960,618.38	807,108,648.29	
	129,787,333.93	-14,294,415.99	六、(五十五)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	
取得投资收益收到的现金	-	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	1,181,457.56	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	279,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	
投资活动现金流入小计	684.21	22,361,618.38	六、(五十四)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	684.21	23,822,075.94	
投资支付的现金	195,493,073.78	64,031,858.13	
△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	158,058,030.00	20,441,756.00	六、(五十四)
投资活动产生的现金流量净额	353,551,103.78	84,473,614.13	
	-353,550,419.57	-60,651,538.19	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	897,570,611.18	-	
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	111,879,946.19	104,988,130.02	
收到其他与筹资活动有关的现金	225,136.27	104,917,777.55	六、(五十四)
筹资活动现金流入小计	1,009,675,693.64	209,905,907.57	
偿还债务支付的现金	116,968,076.21	79,947,256.42	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,912,619.89	3,785,489.01	
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	37,999,745.07	35,647,212.89	六、(五十四)
筹资活动现金流出小计	158,880,441.17	119,379,958.32	
筹资活动产生的现金流量净额	850,795,252.47	90,525,949.25	
四、汇率变动对现金的影响	2,088,399.96	2,486,053.24	
五、现金及现金等价物净增加额	629,120,566.79	18,066,048.31	六、(五十五)
加：期初现金及现金等价物的余额	61,089,173.19	43,023,124.88	六、(五十五)
六、期末现金及现金等价物余额	690,209,739.98	61,089,173.19	六、(五十五)

法定代表人：邓超

主管会计工作负责人：燕

会计机构负责人：肖



合并股东权益变动表

2023年度
金额单位：元

本期发生额

归属于母公司所有者权益

其他综合收益

减：库存股

资本公积

其他权益工具

股本

优先股

永续债

其他

一、上年年末余额

加：会计政策变更

前期差错更正

其他

二、本年初余额

三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）

（一）综合收益总额

（二）所有者投入和减少资本

1. 所有者投入的普通股

2. 其他权益工具持有者投入资本

3. 股份支付计入所有者权益的金额

4. 其他

（三）利润分配

1. 提取盈余公积

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. 本年提取

2. 本年使用

（六）其他

四、本年年末余额

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计			
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△：一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	100,966,320.00				210,918,575.63				19,643,529.56		137,927,637.60		469,455,462.81		469,455,462.81
加：会计政策变更											12,614.63		12,614.63		12,614.63
前期差错更正									33.44						
其他															
二、本年初余额	100,966,320.00				210,918,575.63				19,643,563.02		137,939,652.23		469,468,110.88		469,468,110.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,655,440.00				842,033,905.39				5,289,338.31		84,875,062.48		988,624,050.32		988,624,050.32
（一）综合收益总额															
（二）所有者投入和减少资本	33,655,440.00				842,033,905.39						90,164,100.79		92,554,704.93		92,554,704.93
1. 所有者投入的普通股	33,655,440.00				837,930,482.53								875,689,345.39		875,689,345.39
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					4,103,422.86								4,103,422.86		4,103,422.86
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积									5,289,338.31		-5,289,338.31				
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	134,621,760.00				1,052,952,481.02				24,932,901.33		222,814,714.71		1,438,092,161.20		1,438,092,161.20

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

李燕 

李燕 

李燕 

李燕 

李燕 

李燕 

李燕 

李燕 

李燕 



合并股东权益变动表 (续)



项目	2023年度										金额单位:元	
	上年同期发生额											
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	归属于母公司股东权益		少数股东权益			股东权益合计
优先股	永续债	其他	股本	其他权益工具	专项储备	其他综合收益	盈余公积	△	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	100,966,320.00	-	-	206,123,321.06	-	-	14,233,544.26	-	-	377,392,519.40	-	377,392,519.40
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-53,415.74	-	-	-53,415.74	-	-53,415.74
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	100,966,320.00	-	-	206,123,321.06	-	-	14,180,128.52	-	-	377,392,519.40	-	377,392,519.40
(一)综合收益总额	-	-	-	4,795,253.77	-	-	5,463,434.50	-	-	10,258,688.27	-	10,258,688.27
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	100,966,320.00	-	-	210,918,575.83	-	-	19,643,563.02	-	-	469,468,110.85	-	469,468,110.85

法定代表人:  会计机构负责人: 



主管会计工作负责人:





资产负债表

编制单位：江西威尔高电子股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金			
△结算备付金	677,985,408.45	55,094,969.25	
△拆出资金			
交易性金融资产	158,403,054.46	-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	23,678,769.06	19,624,507.01	
应收款项融资	187,347,853.41	135,684,496.38	十八、(一)
预付款项	3,743,285.29	-	
△应收保费	737,341.88	386,777.40	
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息	111,202,515.65	971,455.44	十八、(二)
应收股利	-	-	十八、(二)
△买入返售金融资产	-	-	十八、(二)
存货			
合同资产	104,352,159.88	95,905,339.73	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	-	21,000.00	
其他流动资产	14,421,003.61	4,188,679.20	
流动资产合计	1,281,871,391.69	311,877,224.41	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	85,860,005.66	83,617,598.22	十八、(三)
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	309,978,871.72	313,465,064.10	
在建工程	11,376,332.49	4,612,987.65	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	180,347.87	31,523.67	
无形资产	13,957,448.04	14,761,530.49	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,624,312.45	3,851,893.04	
递延所得税资产	3,241,386.84	3,386,062.56	
其他非流动资产	2,401,145.28	1,716,540.10	
非流动资产合计	431,619,850.35	425,443,199.83	
资产总计	1,713,491,242.04	737,320,424.24	

法定代表人：



主管会计工作负责人



12

会计机构负责人：



资产负债表 (续)

编制单位: 江西威尔高电子股份有限公司

2023年12月31日

金额单位: 元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款	79,966,866.65	75,062,991.14	
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	21,550.00	512,140.00	
应付票据			
应付账款	74,138,130.77	40,743,828.12	
预收款项	170,139,930.91	124,848,238.68	
合同负债	-	-	
△卖出回购金融资产款	427,553.34	707.96	
△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			
应交税费	7,084,037.58	5,981,415.26	
其他应付款	805,094.77	1,881,826.51	
其中: 应付利息	1,123,571.53	20,797,993.68	
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			
其他流动负债	3,498,495.49	5,875,027.12	
流动负债合计	13,984,367.59	14,690,031.55	
非流动负债	351,189,598.63	290,394,200.02	
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	-	9,600,000.00	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	61,697.82	-	
长期应付职工薪酬	3,006,423.00	6,385,387.95	
预计负债			
递延收益	-	-	
递延所得税负债	5,707,500.00	6,088,000.00	
其他非流动负债	305,160.29	214,702.49	
非流动负债合计	9,080,781.11	22,288,090.44	
负债合计	360,270,379.74	312,682,290.46	
所有者权益			
股本			
其他权益工具	134,621,760.00	100,966,320.00	
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股	1,076,177,958.09	234,144,052.70	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备	14,242,114.42	8,952,776.11	
未分配利润			
所有者权益合计	128,179,029.79	80,574,984.97	
负债及所有者权益合计	1,353,220,862.30	424,638,133.78	
	1,713,491,242.04	737,320,424.24	

法定代表人:


 印绝
 1800310102700

主管会计工作负责人:


 13

会计机构负责人:


 肖意



利润表

编制单位：江西威尔高电子股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	546,204,777.26	565,773,070.50	
△利息收入	546,204,777.26	565,773,070.50	十八、（四）
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	501,316,498.84	497,248,937.15	
△利息支出	443,734,976.74	451,194,858.34	十八、（四）
△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			
销售费用	4,288,630.64	1,873,349.56	
管理费用	4,423,792.45	3,982,100.65	
研发费用	26,107,414.26	22,108,932.57	
财务费用	24,315,967.13	22,224,435.14	
其中：利息费用	-1,554,282.38	-4,134,739.11	
利息收入	3,244,975.32	3,380,273.78	
加：其他收益	3,628,209.92	1,374,807.76	
投资收益（损失以“-”号填列）	25,127,046.13	7,641,461.75	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-258,030.00	-663,710.00	十八、（五）
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）	1,093,644.46	-2,203,860.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,268,769.28	942,592.95	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-9,856,300.79	-13,665,788.91	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	200,108.01	-278,989.73	
加：营业外收入	58,925,976.95	60,295,839.41	
减：营业外支出	156,587.83	157,243.58	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,381.22	53,488.90	
减：所得税费用	59,068,183.56	60,399,594.09	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	6,174,800.43	5,765,249.10	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	52,893,383.13	54,634,344.99	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	52,893,383.13	54,634,344.99	
六、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			
（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			
七、综合收益总额			
八、每股收益	52,893,383.13	54,634,344.99	
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

邓振明
印 艳
3308210502708

主管会计工作负责人：

李 燕

会计机构负责人：

肖 意





现金流量表

编制单位：江西威尔高电子股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额	402,637,431.30	516,926,779.24	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	3,174,279.61	30,617,367.57	
经营活动现金流入小计	27,056,118.21	9,526,768.97	
购买商品、接受劳务支付的现金	432,867,829.12	557,070,915.78	
△客户贷款及垫款净增加额	227,100,560.66	444,869,961.89	
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	86,832,688.59	74,279,559.70	
支付的各项税费	19,064,348.93	9,109,533.98	
支付其他与经营活动有关的现金	153,928,774.61	31,652,731.59	
经营活动现金流出小计	486,926,372.79	559,911,787.16	
经营活动产生的现金流量净额	-54,058,543.67	-2,840,871.38	
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		762,090.00	
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	684.21	3,014,661.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	684.21	3,776,751.38	
投资支付的现金	35,425,332.60	60,884,426.19	
△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	158,058,030.00	1,425,800.00	
投资活动产生的现金流量净额	193,483,362.60	62,310,226.19	
三、筹资活动产生的现金流量：	-193,482,678.39	-58,533,474.81	
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	897,570,611.18		
收到其他与筹资活动有关的现金	91,879,946.19	84,988,130.02	
筹资活动现金流入小计	125,136.27	79,995,255.58	
偿还债务支付的现金	989,575,693.64	164,983,385.60	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	84,988,130.02	59,947,256.42	
支付其他与筹资活动有关的现金	3,265,053.12	3,367,350.16	
筹资活动现金流出小计	32,914,332.47	31,151,158.89	
筹资活动产生的现金流量净额	121,167,515.61	94,465,765.47	
四、汇率变动对现金的影响	868,408,178.03	70,517,620.13	
五、现金及现金等价物净增加额	96,790.50	2,224,136.79	
加：期初现金及现金等价物的余额	620,963,746.47	11,367,410.73	
六、期末现金及现金等价物余额	28,175,882.49	16,808,471.76	
	649,139,628.96	28,175,882.49	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：江西高尔高电普股份有限公司



项目	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	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	优先股	永续债								
一、上年年末余额	100,966,320.00					234,144,052.70				8,952,742.67		80,574,684.09	424,637,799.46
加：会计政策变更										33.44		300.88	334.32
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	100,966,320.00	100,966,320.00				234,144,052.70				8,952,776.11		80,574,984.97	424,638,133.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,655,440.00	33,655,440.00				842,033,905.39				5,289,338.31		47,604,044.82	928,562,728.52
（一）综合收益总额												52,893,383.13	52,893,383.13
（二）所有者投入和减少资本	33,655,440.00	33,655,440.00				842,033,905.39							875,669,345.39
1.所有者投入的普通股						837,830,482.53							871,565,922.53
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他						4,103,422.86							4,103,422.86
（三）利润分配													
1.提取盈余公积										5,289,338.31		-5,289,338.31	
2.提取一般风险准备										5,289,338.31		-5,289,338.31	
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.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	134,621,760.00	134,621,760.00				1,076,177,958.09				14,242,114.42		128,179,029.79	1,353,220,882.30

法定代表人：邓永成

主管会计工作负责人：张燕

会计机构负责人：陈





股东权益变动表 (续)

编制单位: 江西威尔高电子股份有限公司
 2023年度
 金额单位: 元

项目	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	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债								
一、上年年末余额	100,966,320.00				229,348,798.93				3,542,757.35		31,894,816.18	365,742,692.46
加: 会计政策变更									-59,416.74		-480,741.70	-534,157.44
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		100,966,320.00			229,348,798.93				3,483,340.61		31,404,074.48	365,209,535.02
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					4,795,253.77				5,463,434.50		49,170,910.49	59,429,598.76
(一) 综合收益总额											54,634,344.99	54,634,344.99
(二) 所有者投入和减少资本					4,795,253.77							4,795,253.77
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					4,795,253.77							
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									5,463,434.50		-5,463,434.50	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配									5,463,434.50		-5,463,434.50	
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额		100,966,320.00			234,144,052.70				8,952,776.11		80,574,984.97	424,638,133.78

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



江西威尔高电子股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

（一）公司基本信息

公司名称：江西威尔高电子股份有限公司

住所：江西省吉安市井冈山经济技术开发区永锦大道 1 号

法定代表人：邓艳群

注册资本及股本：13,462.1760 万元人民币

统一社会信用代码：91360805MA35UHL002

公司类型：其他股份有限公司（上市）

营业期限：2017 年 4 月 7 日至无限期

（二）历史沿革

江西威尔高电子股份有限公司（以下简称“威尔高”、“公司”或“本公司”）于 2017 年 4 月 7 日由吉安嘉润投资有限公司（以下简称“嘉润投资”，公司原名惠州嘉威投资有限公司，2021 年 11 月 3 日名称变更为吉安嘉润投资有限公司）、邓艳群和刘选吉发起，2017 年 4 月 7 日经吉安市市场监督管理局井冈山经济技术开发区分局批准设立。注册资本为人民币 5,000.00 万元，其中嘉润投资认缴出资人民币 3,000.00 万元、邓艳群认缴出资人民币 1,850.00 万元、刘选吉认缴出资人民币 150.00 万元。经历次股权变更及增资，公司注册资本增加至人民币 9,331.56 万元。

2021 年 7 月 2 日，根据公司股东会决议，威尔高整体变更为股份有限公司，威尔高全体股东作为股份有限公司的发起人。2021 年 7 月 17 日，根据公司的发起人协议，将威尔高 2021 年 4 月 30 日的净资产折合为股份有限公司的股本，公司申请登记的注册资本为人民币 9,331.56 万元，公司名称变更为江西威尔高电子股份有限公司。2021 年 8 月 4 日，公司完成上述事项工商变更登记。

2021 年 9 月 24 日，根据公司股东大会决议，注册资本由人民币 9,331.56 万元变更为人民币 10,096.632 万元；新增注册资本人民币 765.072 万元，分别由邓艳群、共青城华拓至盈伍号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城投资”）、安庆市海源汇科创业投资基金（有限合伙）（以下简称“海源投资”）、新余森泽并购投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“新余投资”）、深圳市汇明鼎创业投资合伙企业（有限合伙）（以下

简称“汇明鼎投资”)、储节义和陈建生认缴人民币 69.552 万元、231.84 万元、173.88 万元、115.92 万元、57.96 万元、57.96 万元和 57.96 万元。邓艳群出资 600.00 万元,共青城投资出资 2,000.00 万元,海源投资出资 1,500.00 万元,新余投资出资 1,000.00 万元,汇明鼎投资出资 500.00 万元,储节义出资 500.00 万元,陈建生出资 500.00 万元,溢价部分均列入资本公积。

2023 年 7 月 12 日,经中国证券监督管理委员会“证监许可(2023)1524 号”文同意注册,江西威尔高电子股份有限公司向社会公众公开发行人民币普通股股票 3,365.5440 万股,并经深圳证券交易所《关于江西威尔高电子股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》批准,公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市,证券简称“威尔高”,证券代码“301251”,发行后,公司注册资本增至 13,462.1760 万元。

(三) 公司所处行业、经营范围

公司所处行业:计算机、通信和其他电子设备制造业。

经营范围:公司主营业务是印制电路板的研发、生产和销售,产品包括双面板、多层板。

(四) 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为吉安嘉润投资有限公司,实际控制人为陈星、邓艳群夫妇。

(五) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告于 2024 年 4 月 21 日经本公司董事会批准报出。

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

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续能力产生重大怀疑的因素。

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

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

（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）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额在100万元（含100万元）以上的应收款项。
重要的在建工程	单项金额在1,000万元（含1,000万元）以上的工程项目。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成

本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较,前者大于后者,差额确认为商誉;前者小于后者,差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中应当确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中,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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）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。

（九）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。

（十）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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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的近似汇率折算，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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。现金流量表所有项目均按照现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（十一）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公司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，并在公司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“十一、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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

1) 应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据（银行承兑汇票）视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据（银行承兑汇票）的固定坏账准备率为0，而应收票据（商业承兑汇票）因违约风险相对较高，本公司视同为应收账款信用风险特征来管理。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据承兑人	银行承兑汇票的承兑人是商业银行或具有金融许可证的集团财务公司，因为具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，所以不计算预期信用损失。
商业承兑汇票	票据承兑人、账龄分析法	商业承兑汇票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，根据承兑人风险划分（同应收账款）编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。期末对商业承兑汇票按照账龄连续计算的原则计提坏账准备。

2) 应收账款

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在对应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对应收账款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项确定预期信用损失。

①单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

②确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

采用账龄分析法计提坏账准备的组合	应收账款账龄
采用不计提坏账准备的组合	应收账款无收不回风险

按组合计提坏账准备的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
采用不计提坏账准备的组合	不计提

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	估计损失率
1年以内（含1年）	5%
1~2年（含2年）	20%
2~3年（含3年）	50%
3年以上	100%

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。

（十二）应收票据

1. 应收票据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）的应收票据，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应收票据，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。

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、（十一）金融工具”。

（十三）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，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应收账款，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。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、（十一）金融工具”。

（十四）应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收款项融资，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应收款项融资，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。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、（十一）金融工具”。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注“三、（十一）金融工具”进行处理。

（十六）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

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

（十七）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，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、（十一）金融工具”。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《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》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。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当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. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区,或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一,该组成部分在资产负债表日之前已经处置,包括已经出售和结束使用(如关停或报废等);该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

(十九) 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所有者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。

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

长期股权投资的减值按照“三、(二十五)长期资产减值”所述的方法处理。

(二十) 投资性房地产

1. 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。

2. 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。

3. 投资性房地产的减值按照“三、(二十五)长期资产减值”所述的方法处理。

（二十一）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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	5	5.00	19.00
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值按照“三、（二十五）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十二）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. 在建工程的减值按照“三、（二十五）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十三）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。

（二十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 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。

项目	预计使用寿命依据	期限（年）
软件	预计收益期限	5
土地使用权（中国）	土地使用权登记使用年限	50
土地使用权（泰国）	土地使用权登记使用年限	永久使用权，不予摊销

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。

3. 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

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧与摊销费用等。

（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。

（二十五）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。

（二十六）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。

（二十七）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。

（二十八）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,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

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. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 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。

(三十) 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

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

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，相应增加所有者权益。

(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。

(三十一) 收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售双面板、多层板等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

寄售（VMI）销售及境内非寄售销售：公司在发出货物，客户领用或签收、且核对确认无误后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司据此确认收入。

境外非寄售销售：公司在发出货物且完成报关手续，结合贸易方式，获取货运提单或运送至客户指定地点后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司据此确认收入。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十二）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。

(三十三) 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）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十四）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）企业所得税

1. 本公司及子公司适用的企业所得税税率为：

公司名称	简称	税率
江西威尔高电子股份有限公司	威尔高	15.00%
惠州威尔高电子有限公司	惠州威尔高	15.00%
威尔高电子（香港）有限公司	香港威尔高	8.25%，16.50%
兴威电子（香港）有限公司	兴威电子	16.50%
盛威电子（香港）有限公司	盛威电子	16.50%
威尔高电子（泰国）有限公司	泰国威尔高	20.00%

2. 本公司及子公司的税收优惠政策：

（1）江西威尔高电子股份有限公司：

江西威尔高电子股份有限公司于 2023 年 11 月 22 日，取得了江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202336000129），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司 2023 年度适用企业所得税税率为 15%。

（2）惠州威尔高电子有限公司：

惠州威尔高电子有限公司于 2022 年 12 月 19 日，取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202244000958），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，惠州威尔高 2023 年度适用企业所得税税率为 15%。

（3）威尔高电子（香港）有限公司、兴威电子（香港）有限公司、盛威电子（香港）有限公司：

根据中国香港特别行政区政府于 2018 年 3 月 29 日颁布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，自 2018 年 4 月 1 日起开始实行利得税两级制，公司首个 200 万港元应税利润的利得税税率降至 8.25%，超过 200 万港元的应税利润继续按 16.5% 征税，同一集团内仅一家公司可享受该利得税政策。香港威尔高 2023 年度适用该政策。

兴威电子和盛威电子 2023 年度适用利得税率为 16.5%，公司暂未开展实际经营。

（4）威尔高电子（泰国）有限公司：

根据泰国投资促进委员会（BOI）颁发的《投资促进证书》（证书编号为：66-1130-2-00-1-0），威尔高电子（泰国）有限公司自经营产生收益之日起享受 6 年免征企业所得税优惠政策。泰国威尔高 2023 年度未产生经营收益。

（二）增值税

1. 本公司及子公司适用的主要增值税税率为：

公司名称	税率
江西威尔高电子股份有限公司	13.00%
惠州威尔高电子有限公司	13.00%
威尔高电子（香港）有限公司	-
兴威电子（香港）有限公司	-
盛威电子（香港）有限公司	-
威尔高电子（泰国）有限公司	7.00%

2. 本公司及子公司的税收优惠政策：

（1）根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。惠州威尔高适用该政策。

（2）出口产品销售适用“免、抵、退”政策。

（三）其他税项

按照国家和地方有关规定计算缴纳。

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. 本公司自 2023 年 1 月 1 日采用财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）①“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”、②“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”、③“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，前述①和②会计政策变更对财务报表无影响，第③项政策变更，已将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

（1）对 2022 年 12 月 31 日的财务报表各项目的调整汇总如下：

项目	科目	调整前	调整后	调整数
合并财务报表	递延所得税资产	4,923,252.51	5,121,178.12	197,925.61
	递延所得税负债	209,973.94	395,251.48	185,277.54
	盈余公积	19,643,529.58	19,643,563.02	33.44
	未分配利润	137,927,037.60	137,939,652.23	12,614.63
	所得税费用	11,818,513.39	11,284,178.00	-534,335.39
母公司财务报表	递延所得税资产	3,380,999.69	3,386,062.56	5,062.87
	递延所得税负债	209,973.94	214,702.49	4,728.55

项目	科目	调整前	调整后	调整数
	盈余公积	8,952,742.67	8,952,776.11	33.44
	未分配利润	80,574,684.09	80,574,984.97	300.88
	所得税费用	6,299,740.86	5,765,249.10	-534,491.76

(2)对在首次施行《企业会计准则解释第16号》的财务报表列报最早期间的期初(2022年1月1日)留存收益及其他相关财务报表项目的影响汇总如下:

项目	科目	调整前	调整后	调整数
合并财务报表	盈余公积	14,233,544.26	14,180,128.52	-53,415.74
	未分配利润	56,069,363.28	55,601,091.70	-468,271.58
母公司财务报表	盈余公积	3,542,757.35	3,489,341.61	-53,415.74
	未分配利润	31,884,816.18	31,404,074.48	-480,741.70

(二) 会计估计的变更

本公司报告期间未发生主要的会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本公司报告期间未发生重大的前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期”指2022年度，“本期”指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	12,210.78	14,009.30
银行存款	691,974,243.23	61,075,163.89
其他货币资金	67,066,299.07	48,550,150.89
合计	759,052,753.08	109,639,324.08
其中：存放在境外的款项	40,829,505.81	6,905,830.72

注：期末银行存款余额中，包含计提短期定期存款利息582,529.10元和大额存单利息1,194,184.93元，共计1,776,714.03元，编制现金流量表时，不作为现金及现金等价物。

2. 期末货币资金中使用受限的情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	49,359,549.46	44,600,737.28

项目	期末余额	期初余额
在途资金	17,706,749.61	-
远期外汇合约保证金	-	684.21
信用证保证金	-	125,136.27
诉讼冻结资金	-	3,823,593.13
合计	67,066,299.07	48,550,150.89

注 1: 在途资金是香港威尔高对泰国威尔高的投资款, 款项已于 2024 年 1 月 2 日收到。

注 2: 除上述情况外, 期末货币资金无变现限制、潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	158,403,054.46	-
其中: 银行理财产品-结构性存款	158,403,054.46	-
合计	158,403,054.46	-

注: 交易性金融资产期末余额, 包含使用募集资金购买结构性存款本金 12,780.00 万元及计提的利息。

(三) 应收票据

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,112,446.27	29,789,364.60
商业承兑汇票	10,219,766.22	-
减: 坏账准备	967,782.71	-
合计	32,364,429.78	29,789,364.60

2. 期末不存在已质押但尚未到期的票据。

3. 期末已背书但尚未到期的票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票-未终止确认金额	21,841,234.28	27,552,912.18

4. 期末不存在已贴现但尚未到期的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,332,212.49	100.00	967,782.71	2.90	32,364,429.78
其中：银行承兑汇票	23,112,446.27	69.34	-	-	23,112,446.27
商业承兑汇票	10,219,766.22	30.66	967,782.71	9.47	9,251,983.51
合计	33,332,212.49	100.00	967,782.71	2.90	32,364,429.78

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,789,364.60	100.00	-	-	29,789,364.60
其中：银行承兑汇票	29,789,364.60	100.00	-	-	29,789,364.60
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	29,789,364.60	100.00	-	-	29,789,364.60

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	-	967,782.71	-	-	-	967,782.71
合计	-	967,782.71	-	-	-	967,782.71

7. 本期无实际核销的应收票据情况。

8. 期末应收票据中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况。

9. 期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	266,657,466.70	239,045,502.75
1-2 年（含 2 年）	291,698.72	209,851.32
2-3 年（含 3 年）	3,200.00	527,206.09

账龄	期末余额	期初余额
3年以上	536,146.01	-
小计	<u>267,488,511.43</u>	<u>239,782,560.16</u>
减：坏账准备	13,928,959.09	12,509,918.10
合计	<u>253,559,552.34</u>	<u>227,272,642.06</u>

注：期末3年以上的账面余额较期初2-3年（含3年）的账面余额增加，系由于期末外币对人民币的汇率发生变动导致。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	512,688.11	0.19	512,688.11	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	266,975,823.32	99.81	13,416,270.98	5.03	253,559,552.34
其中：按账龄组合	266,975,823.32	99.81	13,416,270.98	5.03	253,559,552.34
合计	<u>267,488,511.43</u>	<u>100.00</u>	<u>13,928,959.09</u>	<u>5.21</u>	<u>253,559,552.34</u>

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	504,139.33	0.21	504,139.33	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	239,278,420.83	99.79	12,005,778.77	5.02	227,272,642.06
其中：按账龄组合	239,278,420.83	99.79	12,005,778.77	5.02	227,272,642.06
合计	<u>239,782,560.16</u>	<u>100.00</u>	<u>12,509,918.10</u>	<u>5.22</u>	<u>227,272,642.06</u>

3. 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
HJ CIRCUIT CO.,LTD	512,688.11	512,688.11	100.00	扣除中国出口信用保险公司已赔付的金额及追回的部分款项后，余款能否收回不确定性较大，将剩余款项全额计提坏账准备。
合计	<u>512,688.11</u>	<u>512,688.11</u>	<u>100.00</u>	

4. 组合中，采用信用风险特征组合账龄和对应的预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	266,657,466.70	99.88	13,332,873.34	5.00	239,045,502.75	99.90	11,952,275.13	5.00
1-2年(含 2年)	291,698.72	0.11	58,339.74	20.00	209,851.32	0.09	41,970.26	20.00
2-3年(含 3年)	3,200.00	0.00	1,600.00	50.00	23,066.76	0.01	11,533.38	50.00
3年以上	23,457.90	0.01	23,457.90	100.00	-	-	-	-
合计	266,975,823.32	100.00	13,416,270.98	5.03	239,278,420.83	100.00	12,005,778.77	5.02

5. 期末应收账款中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况。

6. 期末不存在应收账款质押情况。

7. 报告期内实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,763.21

8. 报告期内坏账准备情况

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	12,509,918.10	1,425,804.20	-	6,763.21	-	13,928,959.09
坏账准备						
合计	12,509,918.10	1,425,804.20	-	6,763.21	-	13,928,959.09

9. 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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	40,918,652.70	-	40,918,652.70	15.31	2,045,932.64
第二名	35,554,842.86	-	35,554,842.86	13.29	1,777,742.14
第三名	15,334,667.56	-	15,334,667.56	5.73	766,733.38
第四名	13,510,551.90	-	13,510,551.90	5.05	675,527.60
第五名	11,913,134.55	-	11,913,134.55	4.45	595,656.73
合计	117,231,849.57	-	117,231,849.57	43.83	5,861,592.49

(五) 应收款项融资

1. 按类别列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,571,391.87	-	8,571,391.87	6,518,138.81	-	6,518,138.81
合计	8,571,391.87	-	8,571,391.87	6,518,138.81	-	6,518,138.81

2. 期末不存在已质押但尚未到期的票据。

3. 期末已背书但尚未到期的票据

项目	期末余额	备注
银行承兑汇票-终止确认金额	48,485,714.85	已背书未到期

4. 期末不存在已贴现但尚未到期的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,571,391.87	100.00	-	-	8,571,391.87
其中：银行承兑汇票	8,571,391.87	100.00	-	-	8,571,391.87
合计	8,571,391.87	100.00	-	-	8,571,391.87

接上表：

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,518,138.81	100.00	-	-	6,518,138.81
其中：银行承兑汇票	6,518,138.81	100.00	-	-	6,518,138.81
合计	6,518,138.81	100.00	-	-	6,518,138.81

6. 本期无坏账准备的情况。

7. 本期无实际核销的应收款项融资情况。

8. 期末应收款项融资中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况。

9. 期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

（六）预付款项

1. 账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,190,015.85	100.00	440,269.23	100.00
<u>合计</u>	<u>1,190,015.85</u>	100.00	<u>440,269.23</u>	100.00

2. 期末预付款项余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例 (%)
第一名	非关联方	215,440.24	1 年以内	18.11
第二名	非关联方	203,066.05	1 年以内	17.06
第三名	非关联方	133,647.79	1 年以内	11.23
第四名	非关联方	133,333.34	1 年以内	11.20
第五名	非关联方	116,354.12	1 年以内	9.78
<u>合计</u>		<u>801,841.54</u>		<u>67.38</u>

3. 期末预付款项中无预付持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况。

(七) 其他应收款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,927,795.62	2,062,573.53
<u>合计</u>	<u>1,927,795.62</u>	<u>2,062,573.53</u>

2. 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 (含 1 年)	1,920,048.02	1,999,332.14
1-2 年 (含 2 年)	50,000.00	204,010.00
2-3 年 (含 3 年)	127,500.00	-
3 年以上	200.00	200.00
<u>小计</u>	<u>2,097,748.02</u>	<u>2,203,542.14</u>
减: 坏账准备	169,952.40	140,968.61
<u>合计</u>	<u>1,927,795.62</u>	<u>2,062,573.53</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,017,384.63	1,571,973.00
代扣代缴款项	573,761.82	598,847.18
应收残保金退税	420,601.57	-
员工备用金等	50,000.00	32,721.96
其他	36,000.00	-
<u>合计</u>	<u>2,097,748.02</u>	<u>2,203,542.14</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,097,748.02	100.00	169,952.40	8.10	1,927,795.62
其中：按账龄组合	2,097,748.02	100.00	169,952.40	8.10	1,927,795.62
<u>合计</u>	<u>2,097,748.02</u>	<u>100.00</u>	<u>169,952.40</u>	<u>8.10</u>	<u>1,927,795.62</u>

接上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,203,542.14	100.00	140,968.61	6.40	2,062,573.53
其中：按账龄组合	2,203,542.14	100.00	140,968.61	6.40	2,062,573.53
<u>合计</u>	<u>2,203,542.14</u>	<u>100.00</u>	<u>140,968.61</u>	<u>6.40</u>	<u>2,062,573.53</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)	
期初余额	140,968.61	-	-	<u>140,968.61</u>
期初其他应收款账面余额在本期	-	-	-	=
——转入第二阶段	-	-	-	=
——转入第三阶段	-	-	-	=
——转回第二阶段	-	-	-	=

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转回第一阶段	-	-	-	=
本期计提	28,925.88	-	-	<u>28,925.88</u>
本期转回	-	-	-	=
本期转销	-	-	-	=
本期核销	-	-	-	=
其他变动	-57.91	-	-	<u>-57.91</u>
期末余额	169,952.40	-	-	<u>169,952.40</u>

注：其他变动是泰国威尔高外币报表折算差额。

(5) 报告期内坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备-第一阶段	140,968.61	28,925.88	-	-	-57.91	169,952.40
<u>合计</u>	<u>140,968.61</u>	<u>28,925.88</u>	=	=	<u>-57.91</u>	<u>169,952.40</u>

注：其他变动是泰国威尔高外币报表折算差额。

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例(%)	坏账准备
第一名	代扣代缴款项	573,761.82	1年以内	27.35	28,688.09
第二名	押金及保证金	500,000.00	1年以内	23.84	25,000.00
第三名	残保金退税	420,601.57	1年以内	20.05	21,030.08
第四名	押金及保证金	300,000.00	1年以内	14.30	15,000.00
第五名	押金及保证金	127,500.00	2-3年	6.08	63,750.00
<u>合计</u>		<u>1,921,863.39</u>		<u>91.62</u>	<u>153,468.17</u>

(7) 期末其他应收款中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况。

(八) 存货

1. 分类列示

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	39,015,275.27	2,175,745.73	36,839,529.54	43,336,973.17	5,827,744.69	37,509,228.48
在产品	22,469,640.17	723,850.55	21,745,789.62	15,566,312.65	443,047.73	15,123,264.92
库存商品	51,889,733.35	3,838,117.05	48,051,616.30	60,396,993.77	4,588,415.98	55,808,577.79
发出商品	59,664,315.08	4,540,801.32	55,123,513.76	46,137,889.98	2,395,934.08	43,741,955.90
合计	173,038,963.87	11,278,514.65	161,760,449.22	165,438,169.57	13,255,142.48	152,183,027.09

2. 存货跌价准备

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,827,744.69	1,100,940.73	-	4,752,939.69	-	2,175,745.73
在产品	443,047.73	723,850.55	-	443,047.73	-	723,850.55
库存商品	4,588,415.98	9,603,298.59	-	10,353,597.52	-	3,838,117.05
发出商品	2,395,934.08	4,540,801.31	-	2,395,934.07	-	4,540,801.32
合计	13,255,142.48	15,968,891.18	-	17,945,519.01	-	11,278,514.65

(2) 本期转回或转销存货跌价准备的原因:

期末存货按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,本期转回或转销系已计提跌价准备的存货已用于生产、对外销售或报废。

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的经营租赁保证金	-	21,000.00
合计	-	21,000.00

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税净额	19,747,744.58	-
预缴企业所得税	809,214.06	358,786.43
上市中介机构费	-	4,188,679.20
合计	20,556,958.64	4,547,465.63

(十一) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	340,507,668.67	344,646,581.44
固定资产清理	-	10,200.00
<u>合计</u>	<u>340,507,668.67</u>	<u>344,656,781.44</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	165,192,358.73	335,823,073.99	1,912,467.11	9,502,955.33	<u>512,430,855.16</u>
2. 本期增加金额	<u>6,552,823.01</u>	<u>29,147,316.36</u>	<u>1,139,561.06</u>	<u>770,451.64</u>	<u>37,610,152.07</u>
(1) 购置	3,441,911.69	29,147,316.36	1,139,561.06	770,451.64	<u>34,499,240.75</u>
(2) 在建工程转入	3,110,911.32	-	-	-	<u>3,110,911.32</u>
3. 本期减少金额	-	<u>2,561,183.63</u>	-	<u>127,578.13</u>	<u>2,688,761.76</u>
(1) 处置或报废	-	2,561,183.63	-	127,578.13	<u>2,688,761.76</u>
4. 期末余额	171,745,181.74	362,409,206.72	3,052,028.17	10,145,828.84	<u>547,352,245.47</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	38,909,517.31	121,105,590.97	1,520,460.61	6,248,704.83	<u>167,784,273.72</u>
2. 本期增加金额	<u>9,496,021.48</u>	<u>29,964,563.91</u>	<u>165,918.57</u>	<u>918,950.59</u>	<u>40,545,454.55</u>
(1) 计提	9,496,021.48	29,964,563.91	165,918.57	918,934.49	<u>40,545,438.45</u>
(2) 外币报表折算差异	-	-	-	16.10	<u>16.10</u>
3. 本期减少金额	-	<u>1,359,097.88</u>	-	<u>126,053.59</u>	<u>1,485,151.47</u>
(1) 处置或报废	-	1,359,097.88	-	126,053.59	<u>1,485,151.47</u>
4. 期末余额	48,405,538.79	149,711,057.00	1,686,379.18	7,041,601.83	<u>206,844,576.80</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	123,339,642.95	212,698,149.72	1,365,648.99	3,104,227.01	<u>340,507,668.67</u>
2. 期初账面价值	126,282,841.42	214,717,483.02	392,006.50	3,254,250.50	<u>344,646,581.44</u>

(2) 期末固定资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末受限的固定资产情况，详见附注六、(十八)。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
江西综合楼二期工程	10,605,270.83	正在办理中
江西二期仓库	16,004,002.26	正在办理中

3. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
账面原值	-	147,787.62
累计折旧	-	38,568.48
减值准备	-	99,019.14
账面价值	=	<u>10,200.00</u>

(十二) 在建工程

1. 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
威尔高泰国工厂	121,635,871.86	-
MES 制造执行系统	1,210,619.46	-
有机废气升级改造工程	6,627,504.42	-
江西二期厂房	3,538,208.61	3,230,661.44
江西二期厂房附属工程	-	1,382,326.21
<u>合计</u>	<u>133,012,204.35</u>	<u>4,612,987.65</u>

注：报告期内在建工程不存在减值迹象，故未计提减值准备。

2. 重要在建工程项目变化情况

项目名称	含税预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	期末余额
江西二期厂房	10,866.79	3,230,661.44	307,547.17	-	-	3,538,208.61
威尔高泰国工厂	14,525.98	-	121,635,871.86	-	-	121,635,871.86
<u>合计</u>		<u>3,230,661.44</u>	<u>121,943,419.03</u>	=	=	<u>125,174,080.47</u>

接上表：

工程投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
3.55	3.55	-	-	-	自有资金
89.60	89.60	-	-	-	自有资金
		=	=		

(十三) 使用权资产

项目	办公室租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,226,765.63	<u>2,226,765.63</u>
2. 本期增加金额	<u>1,287,711.23</u>	<u>1,287,711.23</u>
3. 本期减少金额	<u>2,360,235.74</u>	<u>2,360,235.74</u>
(1) 处置	2,360,235.74	<u>2,360,235.74</u>
4. 期末余额	1,154,241.12	<u>1,154,241.12</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	991,582.06	<u>991,582.06</u>
2. 本期增加金额	<u>537,792.17</u>	<u>537,792.17</u>
(1) 计提	537,792.17	<u>537,792.17</u>
3. 本期减少金额	<u>1,424,258.26</u>	<u>1,424,258.26</u>
(1) 转入处置	1,424,258.26	<u>1,424,258.26</u>
4. 期末余额	105,115.97	<u>105,115.97</u>
三、减值准备		
1. 期初余额	-	=
2. 本期增加金额	=	=
3. 本期减少金额	=	=
4. 期末余额	-	=
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,049,125.15	<u>1,049,125.15</u>
2. 期初账面价值	1,235,183.57	<u>1,235,183.57</u>

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,567,386.01	14,643,039.20	<u>17,210,425.21</u>
2. 本期增加金额	<u>53,097.35</u>	<u>45,327,423.54</u>	<u>45,380,520.89</u>
(1) 购置	53,097.35	45,327,423.54	<u>45,380,520.89</u>
3. 本期减少金额	=	=	=
(1) 处置	-	-	=
4. 期末余额	2,620,483.36	59,970,462.74	<u>62,590,946.10</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	725,956.95	1,432,444.77	<u>2,158,401.72</u>

项目	软件	土地使用权	合计
2. 本期增加金额	573,541.02	292,860.78	866,401.80
(1) 计提	573,541.02	292,860.78	866,401.80
3. 本期减少金额	=	=	=
(1) 处置	-	-	=
4. 期末余额	1,299,497.97	1,725,305.55	3,024,803.52

三、减值准备

1. 期初余额	-	-	=
2. 本期增加金额	=	=	=
3. 本期减少金额	=	=	=
4. 期末余额	-	-	=

四、账面价值

1. 期末账面价值	1,320,985.39	58,245,157.19	59,566,142.58
2. 期初账面价值	1,841,429.06	13,210,594.43	15,052,023.49

2. 期末无形资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末受限的无形资产情况，详见附注六、（十八）。

4. 公司本期研发支出已全部计入当期损益，未予以资本化。

5. 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
泰国威尔高土地使用权	45,327,423.54	正在办理中

（十五）长期待摊费用

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	期末余额
改造工程等	3,911,116.40	2,788,242.32	1,948,360.63	4,750,998.09
合计	3,911,116.40	2,788,242.32	1,948,360.63	4,750,998.09

（十六）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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,454,427.99	3,991,125.32	24,313,816.33	3,647,072.45
递延收益	5,802,447.37	870,367.11	6,234,736.85	935,210.53
内部交易未实现利润	1,348,463.07	202,269.46	1,379,856.15	206,978.43
预计负债	190,567.00	28,585.05	381,134.00	57,170.10

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融负债	21,550.00	3,232.50	512,140.00	76,821.00
租赁负债	918,531.89	137,779.79	1,319,504.04	197,925.61
合计	34,735,987.32	5,233,359.23	34,141,187.37	5,121,178.12

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
交易性金融资产	603,054.46	90,458.17	-	-
固定资产加速折旧	1,250,999.61	187,649.94	1,399,826.26	209,973.94
使用权资产	1,049,125.15	157,368.77	1,235,183.57	185,277.54
合计	2,903,179.22	435,476.88	2,635,009.83	395,251.48

3、未确认递延所得税资产情况

递延所得税资产	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	-	3,180,916.07
资产减值准备	-	1,691,232.00
合计	-	4,872,148.07

(十七) 其他非流动资产

类别	期末余额	期初余额
长期资产的预付款项	19,497,806.80	1,475,164.28
售后租回保证金	312,000.00	312,000.00
经营租赁保证金(注)	22,680.00	100,000.00
合计	19,832,486.80	1,887,164.28

注：系已确认使用权资产的经营租赁引起。

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额		期初余额		受限原因
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值	
货币资金	67,066,299.07	67,066,299.07	48,550,150.89	48,550,150.89	受限情况详见附注六、(一)
应收票据	21,841,234.28	21,841,234.28	27,552,912.18	27,552,912.18	期末已背书但尚未到期的票据
固定资产	131,407,877.04	88,347,049.51	131,619,231.06	96,047,916.26	用于银行借款抵押的房产与设备
固定资产	10,884,955.76	8,588,261.73	37,813,968.11	27,579,138.81	用于售后租回的机器设备

项目	期末余额		期初余额		受限原因
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值	
无形资产	11,969,324.00	10,350,967.00	14,643,039.20	13,210,594.43	用于银行借款抵押的土地使用权
无形资产	0.00	0.00	0.00	0.00	注
合计	243,169,690.15	196,193,811.59	260,179,301.44	212,940,712.57	

注：2020年10月，公司将一项发明专利用于银行借款质押，质押期限至2037年9月；2022年11月，公司将三项实用新型专利用于银行借款质押，质押期限至2030年10月。

（十九）短期借款

1. 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	69,900,000.00	40,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	34,988,130.02
质押+保证+抵押借款	-	20,000,000.00
应付利息	66,866.65	92,916.68
合计	99,966,866.65	95,081,046.70

2. 期末无已到期未偿还的短期借款情况。

3. 期末借款担保情况，详见附注十三、（五）。

4. 期末抵押和质押的情况详见附注六、（十八）。

（二十）交易性金融负债

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负债	21,550.00	512,140.00
其中：远期外汇合约	21,550.00	512,140.00
合计	21,550.00	512,140.00

（二十一）应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	98,719,098.77	75,524,528.32
建行E信通	-	500,000.00
远期信用证	-	834,241.80
合计	98,719,098.77	76,858,770.12

（二十二）应付账款

1. 应付账款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	260,273,886.06	95.59	190,230,516.09	97.22
1-2 年 (含 2 年)	9,824,348.79	3.61	4,387,591.12	2.24
2-3 年 (含 3 年)	1,513,135.40	0.56	834,155.00	0.43
3 年以上	672,159.06	0.24	208,061.83	0.11
合计	272,283,529.31	100.00	195,660,324.04	100.00

2. 期末应付账款中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况。

3. 期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款情况。

4. 期末应付账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额比例 (%)
第一名	工程款	21,418,299.73	1 年以内	7.86
第二名	材料款	21,395,049.38	1 年以内	7.86
第三名	设备款	17,716,467.42	1 年以内	6.51
第四名	材料款	11,962,153.91	1 年以内	4.39
第五名	材料款	10,669,481.50	1 年以内	3.92
合计		83,161,451.94		30.54

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	429,893.46	707.96
合计	429,893.46	707.96

注：期末合同负债中无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况。

(二十四) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,448,409.94	138,418,253.16	136,853,710.08	12,012,953.02
离职后福利中的设定 提存计划负债	-	8,906,177.60	8,903,680.52	2,497.08
辞退福利	5,000.00	32,702.00	37,702.00	-
合计	10,453,409.94	147,357,132.76	145,795,092.60	12,015,450.10

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,336,899.94	125,273,609.03	123,891,616.11	11,718,892.86
二、职工福利费	-	6,637,298.77	6,637,298.77	-
三、社会保险费	-	3,192,053.99	3,190,983.83	1,070.16
其中：医疗保险费	-	2,886,342.27	2,885,586.02	756.25
工伤保险费	-	305,286.99	305,137.17	149.82
生育保险费	-	424.73	260.64	164.09
四、住房公积金	107,910.00	3,190,517.00	3,011,237.00	287,190.00
五、工会经费及职工教育经费	3,600.00	124,774.37	122,574.37	5,800.00
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	10,448,409.94	138,418,253.16	136,853,710.08	12,012,953.02

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	8,660,825.67	8,658,685.31	2,140.36
失业保险	-	245,351.93	244,995.21	356.72
合计	-	8,906,177.60	8,903,680.52	2,497.08

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,152,898.42	715,639.01
残保金	367,127.44	203,443.48
境外代扣税(注)	352,669.84	-
代扣代缴个人所得税	256,558.38	196,156.01
房产税	231,276.27	231,276.27
土地使用税	142,309.98	142,309.98
印花税	139,048.29	107,216.96
城市维护建设税	75,703.72	190,680.75
教育费附加	45,422.23	114,408.45
地方教育附加	30,281.49	76,272.30
环境保护税	1,737.71	443.09
增值税	-	1,004,596.02
合计	2,795,033.77	2,982,442.32

注：境外代扣税是泰国威尔高按照当地税法相关规定，在支付服务、劳务等款项时，由采购付款方代扣代缴供应商承担的所得税。

（二十六）其他应付款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,386,258.26	222,994.80
合计	1,386,258.26	222,994.80

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付发行费用	1,037,735.85	-
报销费用	229,684.45	203,128.39
伙食费	3,557.50	2,615.00
其他	115,280.46	17,251.41
合计	1,386,258.26	222,994.80

（2）按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,376,258.26	222,994.80
1-2年（含2年）	10,000.00	-
合计	1,386,258.26	222,994.80

（3）期末其他应付款中无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况。

（二十七）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1. 一年内到期的长期应付款	3,378,281.86	5,429,191.34
2. 一年内到期的租赁负债	326,653.10	455,122.34
3. 一年内到期的长期借款	-	412,083.33
其中：抵押借款（售后租回）	-	400,000.00
应付利息	-	12,083.33
合计	3,704,934.96	6,296,397.01

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据	21,841,234.28	27,552,912.18
待转销项税额	55,581.93	92.04
<u>合计</u>	<u>21,896,816.21</u>	<u>27,553,004.22</u>

(二十九) 长期借款

1. 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	-	9,600,000.00
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>9,600,000.00</u>

2. 期末无已到期未偿还的长期借款情况。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债-租赁付款额	674,328.00	905,142.00
租赁负债-未确认融资费用	-82,449.21	-40,760.29
<u>合计</u>	<u>591,878.79</u>	<u>864,381.71</u>

(三十一) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后租回-租赁付款额	3,105,761.40	6,832,675.08
售后租回-未确认融资费用	-99,338.40	-447,287.13
<u>合计</u>	<u>3,006,423.00</u>	<u>6,385,387.95</u>

(三十二) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	190,567.00	381,134.00
<u>合计</u>	<u>190,567.00</u>	<u>381,134.00</u>

(三十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	6,234,736.85	-	432,289.48	5,802,447.37	政府补助
<u>合计</u>	<u>6,234,736.85</u>	<u>-</u>	<u>432,289.48</u>	<u>5,802,447.37</u>	

(三十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
一、有限售条件股份	<u>100,966,320.00</u>	<u>1,735,781.00</u>	-	-	-	<u>1,735,781.00</u>	<u>102,702,101.00</u>	
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-	
2. 国有法人持股	-	7,347.00	-	-	-	7,347.00	7,347.00	
3. 其他内资持股	100,966,320.00	1,724,934.00	-	-	-	1,724,934.00	102,691,254.00	
其中：境内法人持股	87,111,600.00	1,718,811.00	-	-	-	1,718,811.00	88,830,411.00	
境内自然人持股	13,854,720.00	6,123.00	-	-	-	6,123.00	13,860,843.00	
4. 境外持股	-	3,500.00	-	-	-	3,500.00	3,500.00	
其中：境外法人持股	-	3,352.00	-	-	-	3,352.00	3,352.00	
境外自然人持股	-	148.00	-	-	-	148.00	148.00	
二、无限售条件流通股份	-	<u>31,919,659.00</u>	-	-	-	<u>31,919,659.00</u>	<u>31,919,659.00</u>	
1. 人民币普通股	-	31,919,659.00	-	-	-	31,919,659.00	31,919,659.00	
股份合计	<u>100,966,320.00</u>	<u>33,655,440.00</u>	-	-	-	<u>33,655,440.00</u>	<u>134,621,760.00</u>	

注：股本变动情况详见“附注一、公司的基本情况”。

(三十五) 资本公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
资本溢价	202,382,823.22	837,930,482.53	-	1,040,313,305.75
其他资本公积	8,535,752.41	4,103,422.86	-	12,639,175.27
合计	<u>210,918,575.63</u>	<u>842,033,905.39</u>	-	<u>1,052,952,481.02</u>

注 1：股本溢价增加，系本期公开发行人民币普通股 33,655,440 股，募集资金净额为人民币 871,585,922.53 元，其中计入股本人民币 33,655,440.00 元，计入资本公积人民币 837,930,482.53 元。

注 2：其他资本公积增加，系公司实施股权激励确认以权益结算的股份支付，详见附注十四、股份支付。

(三十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、将重分类进损益	-	2,770,304.14	-	-	-	2,770,304.14	-	2,770,304.14	

项目	期初余额	本期发生额				税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用			
益的其他综合收益								
其中：外币财务报表折算差额	-	2,770,304.14	-	-	-	2,770,304.14	-	2,770,304.14
合计	=	2,770,304.14	=	=	=	2,770,304.14	=	2,770,304.14

(三十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,643,563.02	5,289,338.31	-	24,932,901.33
合计	19,643,563.02	5,289,338.31	=	24,932,901.33

(三十八) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期期末未分配利润	137,927,037.60	56,069,363.28
期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)	12,614.63	-468,271.58
调整后期初未分配利润	137,939,652.23	55,601,091.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	90,164,400.79	87,801,995.03
其他	-	-
减：提取法定盈余公积	5,289,338.31	5,463,434.50
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	222,814,714.71	137,939,652.23

(三十九) 营业收入、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
主营业务收入	745,877,574.35	783,883,172.60
其他业务收入	76,812,911.85	52,953,341.24
合计	822,690,486.20	836,836,513.84
主营业务成本	624,539,753.14	628,770,944.64
其他业务成本	9,155,416.06	7,232,725.07
合计	633,695,169.20	636,003,669.71

2. 营业收入、营业成本的分解信息

项目	营业收入	营业成本
双面板	307,507,414.76	271,911,858.52
多层板	438,370,159.59	352,627,894.62
其他业务	76,812,911.85	9,155,416.06
<u>合计</u>	<u>822,690,486.20</u>	<u>633,695,169.20</u>

(四十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,757,078.78	1,047,797.87
教育费附加	1,222,337.27	628,678.73
房产税	1,074,967.33	1,070,457.76
地方教育附加	814,891.51	419,119.16
土地使用税	584,610.00	575,598.74
印花税	488,906.33	498,174.20
环保税	35,381.67	13,755.29
车船使用税	936.40	1,842.80
<u>合计</u>	<u>5,979,109.29</u>	<u>4,255,424.55</u>

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,312,414.62	11,605,160.63
保险费	2,152,299.40	1,350,091.66
股份支付	1,151,355.92	1,225,343.93
差旅费	817,678.67	594,820.50
业务招待费	796,573.81	698,887.19
办公费	756,416.86	431,687.86
销售佣金	257,762.44	1,456,698.58
其他费用	23,866.44	25,107.57
<u>合计</u>	<u>18,268,368.16</u>	<u>17,387,797.92</u>

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,205,901.93	17,532,496.23
维修费	7,497,024.22	6,498,492.20
中介及咨询服务费	4,084,119.60	3,647,280.32

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	1,808,147.08	1,741,929.13
办公费	1,775,731.27	2,059,749.17
股份支付	1,714,339.33	2,693,931.81
业务招待费	1,294,748.70	717,229.04
水电费	931,266.59	857,398.83
保险费	688,550.96	460,323.26
残保金	516,187.63	170,367.29
差旅费	468,633.01	110,354.42
运输费	427,071.28	226,454.46
培训费	210,545.31	139,843.84
租赁及物业管理费	190,689.03	99,572.52
其他	27,591.98	16,244.94
合计	41,840,547.92	36,971,667.46

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,055,751.90	17,222,289.85
直接投入	14,300,148.06	13,909,067.25
折旧与摊销	2,731,842.51	2,796,357.38
股份支付	461,266.71	506,778.07
其他	600,705.40	748,440.04
合计	37,149,714.58	35,182,932.59

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,874,486.53	3,805,620.97
减：利息收入	5,005,820.43	1,874,842.81
未确认融资费用摊销	677,515.20	1,272,586.59
汇兑损益	-4,305,115.99	-8,548,378.45
手续费	486,500.83	768,936.64
担保费用	-	94,339.62
采购现金折扣	-839,026.86	-89,170.69
合计	-5,111,460.72	-4,570,908.13

(四十五) 其他收益

项目名称	本期发生额	上期发生额
上市奖励区级资金	9,000,000.00	-
上市奖励市级资金	6,500,000.00	-
产业扶持资金	3,454,900.00	544,000.00
科技发展专项资金	2,000,000.00	-
增值税加计抵减	1,604,729.14	-
大气污染专项资金	1,440,687.00	-
工业发展专项资金	1,000,000.00	4,189,329.00
企业外贸出口补助	458,674.78	688,012.18
产业扶持资金	380,500.00	380,500.00
一次性留工培训补助	241,335.00	333,000.00
企业吸纳贫困劳动力就业补贴	228,150.00	-
企业研发市级财政补助	200,000.00	434,000.00
稳岗补贴	186,260.94	281,102.23
技能提升培训补贴	184,600.00	-
促进经济高质量发展专项资金	130,341.00	227,720.00
招工补贴	77,100.00	-
退役士兵就业税收优惠	76,500.00	30,000.00
电镀生产线技术改造	51,789.48	51,789.48
个税手续费返还	37,826.45	29,905.11
扩岗补助	13,500.00	10,500.00
经贸发展市级资金	10,000.00	-
企业科技创新奖励	-	538,000.00
不停工不停产奖励	-	188,166.00
岗前培训补贴	-	88,500.00
香港政府保就业计划	-	20,494.54
失业保险补贴	-	9,801.83
合计	27,276,893.79	8,044,820.37

(四十六) 投资收益 (损失以“-”号填列)

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
远期外汇合约产生的投资收益	-258,030.00	-534,610.00
银行理财产品产生的投资收益	-	290,267.56
合计	-258,030.00	-244,342.44

(四十七) 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产/交易性金融负债	1,093,644.46	-2,440,410.00
其中：金融工具产生的公允价值变动收益	1,093,644.46	-2,440,410.00
<u>合计</u>	<u>1,093,644.46</u>	<u>-2,440,410.00</u>

(四十八) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-967,782.71	-
应收账款坏账损失	-1,425,804.20	646,476.56
其他应收款坏账损失	-28,925.88	198,026.22
<u>合计</u>	<u>-2,422,512.79</u>	<u>844,502.78</u>

(四十九) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-15,968,891.18	-18,071,702.94
固定资产清理减值损失	-10,200.00	-420,107.20
<u>合计</u>	<u>-15,979,091.18</u>	<u>-18,491,810.14</u>

(五十) 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	199,660.78	-45,361.40
处置使用权资产收益	75,314.26	-
<u>合计</u>	<u>274,975.04</u>	<u>-45,361.40</u>

(五十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
<u>1. 处置非流动资产利得小计</u>	<u>-</u>	<u>13,274.34</u>
其中：处置固定资产利得	-	13,274.34
2. 不需要支付的应付款项	112,627.20	160,678.21
3. 供应商赞助收入	106,356.48	130,508.62
4. 赔款收入	35,069.75	500.00
5. 材料扣款收入	6,150.00	-
6. 预收款项核销	-	5,629.86
7. 其他	58,238.20	4,979.41
<u>合计</u>	<u>318,441.63</u>	<u>315,570.44</u>

(五十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
1. 非流动资产毁损报废损失小计	215,837.43	221,985.48
其中：固定资产毁损报废损失	215,837.43	221,985.48
2. 违约金及赔偿金	161,730.20	32,800.88
3. 捐赠及赞助支出	30,000.00	53,000.00
4. 滞纳金	967.05	177,688.18
5. 无法收回的预付款项	-	14,350.97
6. 其他	4,695.91	2,900.81
合计	413,230.59	502,726.32

(五十三) 所得税费用

1. 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	10,595,727.34	11,284,178.00
其中：当期所得税	10,667,671.46	10,935,675.28
递延所得税	-71,944.12	348,502.72

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	100,760,128.13	99,086,173.03
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	15,114,019.22	14,862,925.95
子公司适用不同税率的影响	-41,192.33	46,711.77
调整以前期间所得税的影响	-17,493.31	-534,335.39
非应税收入的影响	-70,299.97	-778.04
研发费用加计扣除	-4,545,115.61	-4,235,425.73
安置残疾人员所支付的工资加计扣除	-27,786.24	-28,392.43
购置设备、器具加计扣除	-	-210,245.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	987,500.01	712,910.73
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	1,183,857.79
使用前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	-803,904.43	-566,751.46
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	-	53,699.99
按实际税率计算的所得税费用	10,595,727.34	11,284,178.00

(五十四) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	24,897,398.72	7,552,625.78
诉讼冻结资金	3,823,593.13	828,768.57
利息收入	3,229,106.40	1,874,842.81
往来款	1,276,559.14	3.83
其他	136,841.91	135,380.38
<u>合计</u>	<u>33,363,499.30</u>	<u>10,391,621.37</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	35,797,052.75	33,525,674.93
支付在途资金	17,453,025.61	-
往来款	940,251.89	1,915,913.71
手续费支出	486,500.83	768,936.64
未决诉讼结案	190,567.00	-
诉讼冻结资金	-	4,652,361.70
其他	196,426.11	280,740.84
<u>合计</u>	<u>55,063,824.19</u>	<u>41,143,627.82</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的远期外汇合约的保证金	684.21	3,345,662.38
赎回的银行理财产品投资本金	-	19,015,956.00
<u>合计</u>	<u>684.21</u>	<u>22,361,618.38</u>

(2) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买的银行理财产品投资本金	157,800,000.00	19,015,956.00
支付的远期外汇合约投资损失	258,030.00	1,425,800.00
<u>合计</u>	<u>158,058,030.00</u>	<u>20,441,756.00</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的票据、信用证保证金	125,136.27	94,883,777.55
收回使用权资产押金	100,000.00	-
收到售后回租借款	-	10,034,000.00
合计	225,136.27	104,917,777.55

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的发行费用	26,454,471.61	3,940,000.00
支付的融资租赁相关款项	6,052,013.68	16,461,046.78
支付的票据、信用证保证金	4,758,812.18	14,540,358.11
支付的租赁相关款项	734,447.60	605,808.00
支付借款相关的担保费	-	100,000.00
合计	37,999,745.07	35,647,212.89

(3) 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		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	95,081,046.70	111,879,946.19	3,745,895.69	110,740,021.93	-	99,966,866.65
长期借款 (含一年内到期)	10,012,083.33	-	128,590.84	10,140,674.17	-	-
租赁负债 (含一年内到期)	1,319,504.05	-	1,287,711.23	732,767.60	955,915.79	918,531.89
长期应付款 (含一年内到期)	11,814,579.29	-	-	6,052,013.68	-622,139.25	6,384,704.86
其他应付款-发行费用	-	-	27,492,207.46	26,454,471.61	-	1,037,735.85
合计	118,227,213.37	111,879,946.19	32,654,405.22	154,119,948.99	333,776.54	108,307,839.25

(五十五) 现金流量表补充资料

1. 净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	90,164,400.79	87,801,995.03
加：资产减值准备	15,979,091.18	18,491,810.14

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	2,422,512.79	-844,502.78
固定资产折旧	40,545,438.45	38,288,828.69
使用权资产折旧	537,792.17	1,065,534.26
无形资产摊销	866,401.80	591,810.94
长期待摊费用摊销	1,948,360.63	1,569,641.15
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)	-274,975.04	45,361.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	215,837.43	208,711.14
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,093,644.46	2,440,410.00
财务费用(收益以“-”号填列)	962,066.83	2,692,154.32
投资损失(收益以“-”号填列)	258,030.00	244,342.44
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-112,169.52	1,520,614.57
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	40,225.40	-1,172,111.85
存货的减少(增加以“-”号填列)	-25,546,313.31	50,275,464.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-56,325,427.69	-1,970,865.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	72,549,309.23	-220,338,868.16
其他	-13,349,602.75	4,795,253.77
经营活动产生的现金流量净额	129,787,333.93	-14,294,415.99
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	690,209,739.98	61,089,173.19
减: 现金的期初余额	61,089,173.19	43,023,124.88
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	629,120,566.79	18,066,048.31

注: 本期其他中包含股份支付和香港威尔高对泰国威尔高的在途投资款。

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	690,209,739.98	61,089,173.19
其中: 1. 库存现金	12,210.78	14,009.30

项目	期末余额	期初余额
2. 可随时用于支付的银行存款	690,197,529.20	61,075,163.89
3. 可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	690,209,739.98	61,089,173.19

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	67,066,299.07	48,550,150.89	保证金、在途资金等
银行存款	1,776,714.03	-	计提的大额存单和定期存款利息

(五十六) 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
<u>1. 货币资金</u>			<u>111,261,878.30</u>
其中：美元	15,672,489.14	7.08270	111,003,538.04
港币	76,061.43	0.90622	68,928.39
泰铢	913,438.75	0.20736	189,411.87
<u>2. 应收账款</u>			<u>96,095,072.14</u>
其中：美元	13,538,793.61	7.08270	95,891,213.51
港币	224,954.90	0.90622	203,858.63
<u>3. 其他应收款</u>			<u>30,834.63</u>
其中：泰铢	148,700.00	0.20736	30,834.63
<u>4. 其他流动资产</u>			<u>5,497,654.05</u>
其中：泰铢	26,512,436.66	0.20736	5,497,654.05
<u>5. 应付账款</u>			<u>33,144,140.16</u>
其中：美元	2,683.36	7.08270	19,005.43
泰铢	159,745,962.22	0.20736	33,125,134.73
<u>6. 应付职工薪酬</u>			<u>229,137.57</u>
其中：美元	2,490.00	7.08270	17,635.92
港币	120,000.00	0.90622	108,746.40
泰铢	495,537.17	0.20736	102,755.25
<u>7. 其他应付款</u>			<u>3,528.46</u>
其中：泰铢	17,016.00	0.20736	3,528.46
<u>8. 应交税费</u>			<u>705,240.35</u>
其中：港币	380,237.44	0.90622	344,578.77
泰铢	1,739,290.49	0.20736	360,661.58

（五十七）租赁

1. 作为承租人

（1）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁和低价值资产的租赁费用，金额为 726,887.62 元。

（2）售后租回交易及判断依据

①本公司 2020 年 10 月与远东国际融资租赁有限公司签订售后回租合同，租赁本金共计 23,250,000.00 元，租赁期间为 30 个月。2023 年度本公司偿还租赁本金 2,325,100.00 元，发生相关融资租赁费用 41,934.61 元。

②本公司 2022 年 10 月与苏州金融租赁股份有限公司签订售后回租合同，租赁本金共计 10,034,000.00 元，租赁期间为 36 个月。2023 年度本公司偿还租赁本金 3,726,913.68 元，发生相关融资租赁费用 580,204.64 元。

2. 作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租金付款额相关的收入
租赁收入	2,752.29	-
<u>合计</u>	<u>2,752.29</u>	<u>=</u>

七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,055,751.90	17,222,289.85
直接投入	14,300,148.06	13,909,067.25
折旧与摊销	2,731,842.51	2,796,357.38
股份支付	461,266.71	506,778.07
其他	600,705.40	748,440.04
<u>合计</u>	<u>37,149,714.58</u>	<u>35,182,932.59</u>
其中：费用化研发支出	37,149,714.58	35,182,932.59
资本化研发支出	-	-
<u>合计</u>	<u>37,149,714.58</u>	<u>35,182,932.59</u>

八、合并范围的变动

（一）新设子公司导致的合并范围变动

2023年2月，本公司之三级子公司威尔高电子（泰国）有限公司经 Department of Business Development, Ministry of Commerce 登记成立，自成立之日起纳入合并范围。

（二）除上述合并范围的变动外，本公司不存在其他合并范围的变动。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
惠州威尔高电子有限公司	广东省惠州市	5,000.00 万元	广东省惠州市	生产	100.00%		同一控制下企业合并
威尔高电子（香港）有限公司	中国香港	25.8621 万美元	中国香港	贸易		100.00%	同一控制下企业合并
兴威电子（香港）有限公司	中国香港	10.00 万港元	中国香港	贸易		100.00%	新设
盛威电子（香港）有限公司	中国香港	10.00 万港元	中国香港	贸易		100.00%	新设
威尔高电子（泰国）有限公司	泰国	20.00 亿泰铢	泰国	生产		100.00%	新设

注：注册资本系截至本财务报表批准报出日的注册资本。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，本公司不存在合并安排或联营企业中的投资事项。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
产业扶持资金	6,088,000.00	-	-	380,500.00	-	5,707,500.00	与资产相关
电镀生产线技术改造	146,736.85	-	-	51,789.48	-	94,947.37	与资产相关
合计	6,234,736.85	-	-	432,289.48	-	5,802,447.37	

注：上述政府补助的负债项目均为递延收益。

（三）计入当期损益的政府补助

项目名称	本期发生额	上期发生额	列报项目
上市奖励区级资金	9,000,000.00	-	其他收益

项目名称	本期发生额	上期发生额	列报项目
上市奖励市级资金	6,500,000.00	-	其他收益
产业扶持资金	3,454,900.00	544,000.00	其他收益
科技发展专项资金	2,000,000.00	-	其他收益
大气污染专项资金	1,440,687.00	-	其他收益
工业发展专项资金	1,000,000.00	4,189,329.00	其他收益
企业外贸出口补助	458,674.78	688,012.18	其他收益
产业扶持资金	380,500.00	380,500.00	其他收益
一次性留工培训补助	241,335.00	333,000.00	其他收益
企业吸纳贫困劳动力就业补贴	228,150.00	-	其他收益
企业研发市级财政补助	200,000.00	434,000.00	其他收益
稳岗补贴	186,260.94	281,102.23	其他收益
技能提升培训补贴	184,600.00	-	其他收益
促进经济高质量发展专项资金	130,341.00	227,720.00	其他收益
招工补贴	77,100.00	-	其他收益
退役士兵就业税收优惠	76,500.00	30,000.00	其他收益
电镀生产线技术改造	51,789.48	51,789.48	其他收益
个税手续费返还	37,826.45	29,905.11	其他收益
扩岗补助	13,500.00	10,500.00	其他收益
经贸发展市级资金	10,000.00	-	其他收益
企业科技创新奖励	-	538,000.00	其他收益
不停工不停产奖励	-	188,166.00	其他收益
岗前培训补贴	-	88,500.00	其他收益
香港政府保就业计划	-	20,494.54	其他收益
失业保险补贴	-	9,801.83	其他收益
合计	25,672,164.65	8,044,820.37	

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低至最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理

目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司定期审阅这些风险管理政策及有关的内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和流动性风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

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	759,052,753.08	-	-	<u>759,052,753.08</u>
交易性金融资产	-	158,403,054.46	-	<u>158,403,054.46</u>
应收票据	32,364,429.78	-	-	<u>32,364,429.78</u>
应收账款	253,559,552.34	-	-	<u>253,559,552.34</u>
应收款项融资	-	-	8,571,391.87	<u>8,571,391.87</u>
其他应收款	1,927,795.62	-	-	<u>1,927,795.62</u>

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	109,639,324.08	-	-	<u>109,639,324.08</u>
应收票据	29,789,364.60	-	-	<u>29,789,364.60</u>
应收账款	227,272,642.06	-	-	<u>227,272,642.06</u>
应收款项融资	-	-	6,518,138.81	<u>6,518,138.81</u>
其他应收款	2,062,573.53	-	-	<u>2,062,573.53</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

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
短期借款	-	99,966,866.65	<u>99,966,866.65</u>
交易性金融负债	21,550.00	-	<u>21,550.00</u>
应付票据	-	98,719,098.77	<u>98,719,098.77</u>
应付账款	-	272,283,529.31	<u>272,283,529.31</u>

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
其他应付款	-	1,386,258.26	<u>1,386,258.26</u>
一年内到期的非流动负债	-	3,704,934.96	<u>3,704,934.96</u>
其他流动负债（注）		21,841,234.28	<u>21,841,234.28</u>
租赁负债	-	591,878.79	<u>591,878.79</u>
长期应付款		3,006,423.00	<u>3,006,423.00</u>

注：上表其他流动负债已扣除代转销项税金额。

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
短期借款	-	95,081,046.70	<u>95,081,046.70</u>
交易性金融负债	512,140.00	-	<u>512,140.00</u>
应付票据	-	76,858,770.12	<u>76,858,770.12</u>
应付账款	-	195,660,324.04	<u>195,660,324.04</u>
其他应付款	-	222,994.80	<u>222,994.80</u>
一年内到期的非流动负债	-	6,296,397.01	<u>6,296,397.01</u>
其他流动负债（注）		27,552,912.18	<u>27,552,912.18</u>
租赁负债	-	864,381.71	<u>864,381.71</u>
长期借款	-	9,600,000.00	<u>9,600,000.00</u>
长期应付款	-	6,385,387.95	<u>6,385,387.95</u>

注：上表其他流动负债已扣除代转销项税金额。

2. 信用风险

本公司坚持与经评审认可的信誉良好的公司进行信用交易。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风险审核。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。

本公司其他金融资产包括其他应收款，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。

因为客户信誉良好，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、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行业中，公司成立专门的信贷管理部门持续对应收账款进行管控，因此在本公司内部不存在重大的信用风险集中。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。

3. 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。

本公司的目标是运用银行借款、应付票据等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

4. 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。市场风险主要包括汇率风险等。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于本公司以人民币以外的货币进行的销售收入大于以人民币以外的货币进行的采购，造成外币资产结余较大。本公司涉及的外币主要为美元和泰铢，为最大程度的降低外汇影响，财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，同时密切关注汇率变动，主要采取措施有，1. 适当购买远期外汇合约；2. 合理安排采购进口材料或设备；3. 合理安排外币借款。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中的银行承兑汇票	73,321,463.91	截至资产负债表日已背书未到期金额为 21,841,234.28 元未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收票据中的银行承兑汇票信用等级相对不高，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有全部转移，故票据到期前未终止确认。
背书	应收款项融资中的银行承兑汇票	135,250,988.70	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，所背书的银行承兑汇票视为票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		208,572,452.61		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据中的银行承兑汇票	票据背书	51,480,229.63	-
应收款项融资中的银行承兑汇票	票据背书	135,250,988.70	-
合计		186,731,218.33	=

注：因转移而终止确认的金融资产包含，上期转移但在本期到期而终止的金额。

十二、公允价值的披露

(一) 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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	158,403,054.46	-	158,403,054.46
(二) 应收款项融资	-	-	8,571,391.87	8,571,391.87
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	=	158,403,054.46	8,571,391.87	166,974,446.33
(一) 交易性金融负债	-	21,550.00	-	21,550.00
持续以公允价值计量的负债总额	=	21,550.00	=	21,550.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息。

根据资产负债表日衍生金融资产的市场报价确认其公允价值，因此按第一层次公允价值计量。

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

根据公司与银行签定的远期结售汇合约，对期末尚未交割的远期结售汇，按合同汇率与报表日远期人民币对外币汇率的差额计算远期结售汇合同浮动盈亏。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息。

基于会计原则中的重要性原则予以简化处理，以初始确认的公允价值作为后续计量的公允价值，因此按第三层次公允价值计量。公司持有的应收款项融资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产期末公允价值按照成本代表公允价值。

十三、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）本公司的母公司相关情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
吉安嘉润投资有限公司	江西吉安	投资	3,200 万元人民币	50.5119%	50.5119%

注：吉安嘉润投资有限公司直接持有本公司 50.5119%的股权，系本公司控股股东；陈星、邓艳群夫妇系本公司实际控制人。

（三）本企业的子公司情况

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表/董事
惠州威尔高电子有限公司	全资子公司	有限责任公司	广东省惠州市	邓艳群
威尔高电子（香港）有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国香港	邓艳群
兴威电子（香港）有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国香港	邓艳群
盛威电子（香港）有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国香港	邓艳群
威尔高电子（泰国）有限公司	全资子公司	有限责任公司	泰国	邓艳群

接上表：

业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
生产	5,000.00 万元人民币	100.00%	100.00%
贸易	25.8621 万美元	100.00%	100.00%
贸易	10.00 万元港元	100.00%	100.00%
贸易	10.00 万元港元	100.00%	100.00%
生产	20.00 亿泰铢	100.00%	100.00%

（四）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	备注
吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司	监事肖祖核曾担任董事的企业	肖祖核已于 2021 年 7 月辞去该公司董事。

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
邓艳群	购买办公室	3,138,060.21	-	不适用	-
陈星	购买车辆	180,000.00	-	不适用	-
吉安市井冈山开发区金庐陵经济发展有限公司	公司承租房屋	-	-	不适用	86,234.88

(2) 出售商品/提供劳务情况表

报告期内无此事项。

注：关联方定价方式均为双方协议并参考市场价格。

2. 对关联方提供担保

报告期内无对关联方提供担保的事项。

3. 接受关联方担保情况

担保方	被担保方	银行/公司	授信金额/ 担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕	备注
邓艳群、陈星、 威尔高	惠州威尔高	建设银行博罗支行	20,000.00	注1	注1	注1	注1
邓艳群、陈星、 嘉润投资、惠 州威尔高	威尔高	远东国际融资租赁有限公司	2,325.00	2020-9-24	2023-3-24	是	注2
邓艳群、陈星、 嘉润投资、惠 州威尔高	威尔高	苏州金融租赁股份有限公司	1,003.40	2022-10-24	2025-10-24	否	注2
邓艳群、陈星、 惠州威尔高	威尔高	建设银行吉安市分行	12,000.00	2021-12-8	2025-8-23	是	注3
邓艳群、陈星、 惠州威尔高	威尔高	建设银行吉安市分行	20,280.00	2022-10-13	2025-10-13	否	注3
邓艳群、陈星、 嘉润投资	威尔高	吉安农村商业银行井开支行	1,000.00	2022-1-18	2023-1-17	是	注4
邓艳群、陈星、 惠州威尔高	威尔高	东亚银行深圳分行	600.00	2022-5-11	2027-5-11	否	
邓艳群、陈星、 惠州威尔高	威尔高	东亚银行深圳分行	2,000.00	2022-5-11	2027-5-11	否	
邓艳群、陈星、 惠州威尔高	威尔高	东亚银行深圳分行	5,000.00	2022-5-11	2027-5-11	否	
邓艳群、陈星、 嘉润投资	威尔高	江西银行吉安分行	1,000.00	2022-8-25	2023-8-24	是	
邓艳群、陈星	威尔高	交通银行吉	2,000.00	2022-11-8	2023-11-19	是	

担保方	被担保方	银行/公司	授信金额/ 担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	是否 履行 完毕	备注
		安分行					
邓艳群、陈星	威尔高	交通银行吉安分行	1,000.00	2022-11-8	2023-11-8	是	注 5
邓艳群、陈星	威尔高	交通银行吉安分行	2,000.00	2022-11-29	2023-11-29	是	
惠州威尔高、 嘉润投资	威尔高	九江银行吉安井开区小微支行	7,000.00	2022-9-28	2023-9-30	是	
邓艳群、陈星	威尔高	工商银行吉安支行	13,000.00	2022-10-9	2025-10-8	否	
邓艳群、陈星、 嘉润投资	威尔高	邮储银行吉安支行	1,000.00	2022-7-29	2025-7-28	是	注 6

注 1: 2018 年 5 月 24 日至 2028 年 5 月 24 日, 邓艳群、陈星为惠州威尔高提供 25,000 万元的担保。2019 年 6 月 28 日至 2029 年 6 月 28 日, 威尔高为惠州威尔高提供 20,000 万元担保。截止 2023 年 11 月 14 日, 邓艳群以房产为惠州威尔高提供的抵押担保已解押。

注 2: 该项担保起始日为租赁起始日, 担保到期日为租赁结束日。

注 3: 该担保系持续担保, 自 2022 年 10 月 13 日的新合同签订开始时, 原合同自动终止。

注 4: 吉安市吉庐陵融资担保有限公司、邓艳群和陈星为威尔高提供担保, 惠州威尔高、嘉润投资、邓艳群和陈星为吉安市吉庐陵融资担保有限公司提供反担保, 威尔高以房产为吉安市吉庐陵融资担保有限公司提供反担保。

注 5: 吉安市吉庐陵融资担保有限公司、邓艳群和陈星为威尔高提供担保, 邓艳群为吉安市吉庐陵融资担保有限公司提供 600 万元反担保。

注 6: 威尔高与邮储银行吉安支行签订的借款合同于 2023 年 4 月 17 日全部归还完毕, 对应的担保已履行完毕。

4. 关键管理人员薪酬

项目	单位: 万元	
	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	347.56	382.03
合计	347.56	382.03

注: 关键管理人员薪酬系董事、监事和高级管理人员报酬。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

报告期内无此事项。

十四、股份支付

（一）各项权益工具

本期无授予、行权或失效的股份支付情况。

期末无发行在外的股票期权或其他权益工具。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日近期新增机构投资者入股价作为权益工具的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险利率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按可行权条件及预计离职率确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,699,256.90

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,714,339.33	-
销售人员	1,151,355.92	-
生产人员	776,460.90	-
研发人员	461,266.71	-
合计	4,103,422.86	-

（五）股份支付的修改、终止情况的说明

无。

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至期末，本公司无需要披露的或有事项。

十六、资产负债表日后事项

（一）利润分配

2024年4月21日，公司召开第一届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司2023年度利润分配预案的议案》。公司拟以总股本13,462.176万股为基数，向全体股东按每10股派发现金股利1.34元（含税），合计派发现金红利18,039,315.84元（含税），剩余未分配利润结转至下一年度。

（二）变更部分超募资金用途

2024年4月21日，公司召开第一届董事会第十九次会议审议通过了《关于变更部分超募资金用途的议案》。公司拟使用超额募集资金11,000万元投资建设威尔高电子（泰国）有限公司年产60万m²线路板项目。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日止，本公司无需说明的重大资产负债表日后非调整事项。

十七、其他重要事项

截至期末，本公司无需要披露的其他重要事项。

十八、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	187,323,984.76	141,436,988.57
1-2年（含2年）	7,066,799.50	29,339.16
2-3年（含3年）	3,200.00	23,066.76
3年以上	23,457.90	-
小计	194,417,442.16	141,489,394.49
减：坏账准备	7,069,588.75	5,804,898.11
合计	187,347,853.41	135,684,496.38

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	194,417,442.16	100.00	7,069,588.75	3.64	187,347,853.41
其中：按账龄组合	140,156,285.49	72.09	7,069,588.75	5.04	133,086,696.74
按合并范围内关联方组合	54,261,156.67	27.91	-	-	54,261,156.67
合计	194,417,442.16	100.00	7,069,588.75	3.64	187,347,853.41

接上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	141,489,394.49	100.00	5,804,898.11	4.10	135,684,496.38
其中：按账龄组合	115,802,344.00	81.85	5,804,898.11	5.01	109,997,445.89
按合并范围内关联方组合	25,687,050.49	18.15	-	-	25,687,050.49
合计	141,489,394.49	100.00	5,804,898.11	4.10	135,684,496.38

3. 期末无按单项计提坏账准备的应收账款

4. 组合中，采用信用风险特征组合账龄和对应的预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	139,875,964.42	99.80	6,993,798.22	5.00	115,749,938.08	99.95	5,787,496.90	5.00
1-2 年 (含 2 年)	253,663.17	0.18	50,732.63	20.00	29,339.16	0.03	5,867.83	20.00
2-3 年 (含 3 年)	3,200.00	0.00	1,600.00	50.00	23,066.76	0.02	11,533.38	50.00
3 年以上	23,457.90	0.02	23,457.90	100.00	-	-	-	-
合计	140,156,285.49	100.00	7,069,588.75	5.04	115,802,344.00	100.00	5,804,898.11	5.01

5. 期末除应收下述关联方外，无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况

关联方	期末余额	期初余额
香港威尔高	54,261,156.67	25,687,050.49

6. 报告期内实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,763.21

7. 报告期内坏账准备情况

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	5,804,898.11	1,271,453.85	-	6,763.21	-	7,069,588.75
坏账准备						
合计	5,804,898.11	1,271,453.85	-	6,763.21	-	7,069,588.75

8. 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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	54,261,156.67	-	54,261,156.67	27.9	-
第二名	35,554,842.86	-	35,554,842.86	18.29	1,777,742.14
第三名	15,334,667.56	-	15,334,667.56	7.89	766,733.38
第四名	13,510,551.90	-	13,510,551.90	6.95	675,527.60
第五名	8,879,398.12	-	8,879,398.12	4.57	443,969.91
合计	127,540,617.11	-	127,540,617.11	65.6	3,663,973.03

(二) 其他应收款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	111,202,515.65	971,455.44
合计	111,202,515.65	971,455.44

2. 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(含1年)	111,142,521.30	850,786.78
1-2年(含2年)	50,000.00	204,010.00

账龄	期末余额	期初余额
2-3年(含3年)	127,500.00	-
小计	111,320,021.30	1,054,796.78
减:坏账准备	117,505.65	83,341.34
合计	111,202,515.65	971,455.44

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	681,350.00	638,010.00
代扣代缴款项	335,263.06	384,064.82
关联方往来款	110,267,408.24	-
员工备用金等	-	32,721.96
其他	36,000.00	-
合计	111,320,021.30	1,054,796.78

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例(%)	
	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	111,320,021.30	100.00	117,505.65	0.11	111,202,515.65
其中:按账龄组合	1,052,613.06	0.95	117,505.65	11.16	935,107.41
按合并范围内关联方组合	110,267,408.24	99.05	-	-	110,267,408.24
合计	111,320,021.30	100.00	117,505.65	0.11	111,202,515.65

接上表:

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例(%)	
	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,054,796.78	100.00	83,341.34	7.90	971,455.44
其中:按账龄组合	1,054,796.78	100.00	83,341.34	7.90	971,455.44
按合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	1,054,796.78	100.00	83,341.34	7.90	971,455.44

(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)	
期初余额	83,341.34	-	-	<u>83,341.34</u>
期初其他应收款账面余额在本期	-	-	-	=
——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	34,164.31	-	-	<u>34,164.31</u>
本期转回	-	-	-	=
本期转销	-	-	-	=
本期核销	-	-	-	=
其他变动	-	-	-	=
期末余额	117,505.65	-	-	<u>117,505.65</u>

(5) 报告期内坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备						
- 第一阶段	83,341.34	34,164.31	-	-	-	117,505.65
<u>合计</u>	<u>83,341.34</u>	<u>34,164.31</u>	=	=	=	<u>117,505.65</u>

(6) 期末除应收下述关联方外，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况。

关联方	期末余额	期初余额
惠州威尔高电子有限公司	110,075,900.86	-
威尔高电子（泰国）有限公司	191,507.38	-
<u>合计</u>	<u>110,267,408.24</u>	=

(7) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例(%)	坏账准备
第一名	关联方往来款	110,075,900.86	1年以内	98.89	-
第二名	押金及保证金	500,000.00	1年以内	0.45	25,000.00
第三名	代扣代缴款项	335,263.06	1年以内	0.30	16,763.15
第四名	关联方往来款	191,507.38	1年以内	0.17	=
第五名	押金及保证金	127,500.00	2-3年	0.11	63,750.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例(%)	坏账准备
合计		111,230,171.30		99.92	105,513.15

(三) 长期股权投资

1. 按类别列示

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	85,860,005.66	-	85,860,005.66	83,617,598.22	-	83,617,598.22
合计	85,860,005.66	-	85,860,005.66	83,617,598.22	-	83,617,598.22

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠州威尔高	83,617,598.22	2,242,407.44	-	85,860,005.66	-	-
合计	83,617,598.22	2,242,407.44	-	85,860,005.66	-	-

注：本期增加系股份支付引起。

3. 公司向投资企业转移资金的能力未受到限制。

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	490,665,620.10	525,891,614.03
其他业务收入	55,539,157.16	39,881,456.47
合计	546,204,777.26	565,773,070.50
主营业务成本	436,377,533.50	439,358,735.39
其他业务成本	7,357,443.24	11,836,122.95
合计	443,734,976.74	451,194,858.34

(五) 投资收益（损失以“-”号填列）

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置远期外汇合约产生的投资收益	-258,030.00	-663,710.00
银行理财产品产生的投资收益	-	-
合计	-258,030.00	-663,710.00

十九、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
----------	----	----

非经常性损益明细	金额	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	59,137.61	
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	25,672,164.65	
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	835,614.46	
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	121,048.47	
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	4,004,668.21	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	22,683,296.98	

注：公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

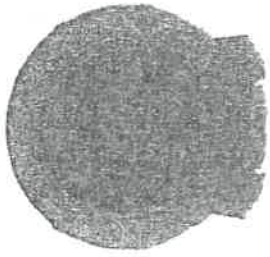
（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.26%	0.82	0.82

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.17%	0.62	0.62

江西威尔高电子股份有限公司
二〇二四年四月二十一日

证书序号: 0000175



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

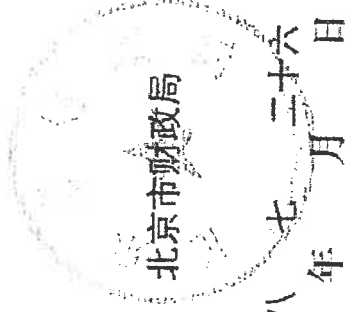
执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京中路华会计师事务所
CPAs

Stamp of the transferor Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
CPAs

Stamp of the transferee Institute of CPAs
2005年9月23日

20

姓名 王守军
性别 男
出生日期 1973-01-13
工作单位 北京中路华会计师事务所
Working unit 襄分所
身份证号码 420601197301131215



年度检验登记
Annual Renewal Registration

此证书自注册之日起有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.
2006年注册



证书编号: 110002493627
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年3月10日
Date of Issuance



王守军
110002493627
襄阳市注册会计师协会





姓名 陈泓静
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1994-04-15
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码
Identity card No. 430406199404151528



证书编号: 110101501338
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2023年03月01日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
by m d