

深圳市同为数码科技股份有限公司

审计报告

勤信审字【2024】第1325号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、母公司资产负债表	6-7
3、合并利润表	8
4、母公司利润表	9
5、合并现金流量表	10
6、母公司现金流量表	11
7、合并股东权益变动表	12-13
8、母公司股东权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-63

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2024】第1325号

深圳市同为数码科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市同为数码科技股份有限公司（以下简称同为股份公司）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、合并及母公司所有者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，公允反映了同为股份公司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，我们独立于同为股份公司，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十五）、五（三十二）及附注十三所述。

2023年度同为股份公司实现营业收入108,542.31万元，较2022年度上升11.82%。营业收入为同为股份公司合并利润表的重要组成项目，且产生错报的固有风险较高，为此我们将营业收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价了与收入确认相关的内部控制设计和执行情况，并对控制的运行有效性进行了测试，同时复核了与收入相关的会计政策的运用；

（2）结合同为股份公司各产品类型对收入进行了分析性测试，以判断本期收入、毛利及毛利率变动的合理性；

（3）我们对重要客户执行了交易测试，境内销售检查了销售订单或合同、出库记录、发运单、签收记录及银行收款记录等；境外销售检查了销售订单或合同、出库记录、报关单、提单和回款记录等；

（4）将中国电子口岸系统中出口货物明细数据与公司账面数据比对，以验证境外销售金额的准确性和真实性；

- (5) 我们对重要客户执行了函证程序以确认应收账款余额和本期收入金额；
- (6) 我们对收入执行了截止测试。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十三)及五(七)所述。

截至2023年12月31日，同为股份公司存货账面余额19,061.62万元，跌价准备998.04万元，账面价值18,063.58万元，占资产总额的13.22%。我们关注该事项是由于存货为同为股份公司合并资产负债表重要组成项目，且确定存货可变现净值涉及管理层的重大判断，为此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们通过与管理层访谈和检查存货进销存流程相关程序文件，了解、评估并测试了与存货相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）我们对以前年度已经计提跌价准备的存货的后续实际核销或转出情况进行了复核，评价了管理层过往计提跌价准备的准确性；

（3）我们对销售收入的变化趋势、销售毛利率的变化趋势、存货周转率的变化趋势以及存货库龄的变化趋势进行了复核，以判断计提跌价准备的可能性；

（4）我们对管理层编制的按照库存分析表和个别认定法计提的跌价准备进行了测试，包括：对存货估计售价的预测，对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的估计；

（5）我们对存货执行了监盘程序，实地查看了重要存货的数量及质量状况，综合其性能和库龄对其价值进行了评估。

四、其他信息

同为股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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

同为股份公司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，管理层负责评估同为股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

同为股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督同为股份公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能对同为股份公司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同为股份公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就同为股份公司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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	270,260,105.07	365,782,774.24
交易性金融资产	(二)	241,562,798.86	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	196,800.00	
应收账款	(四)	298,233,792.95	311,992,552.86
应收款项融资			
预付款项	(五)	5,447,507.70	3,393,067.25
其他应收款	(六)	3,961,560.27	4,363,491.33
存货	(七)	180,635,825.31	209,872,796.33
合同资产	(八)	4,941,872.31	4,936,511.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	31,969,558.14	32,424,087.82
流动资产合计		1,037,209,820.61	932,765,281.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	238,301,595.67	251,236,629.67
在建工程	(十一)	17,483,290.28	11,413,930.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	12,558,024.68	17,491,784.95
无形资产	(十三)	49,960,914.43	26,057,077.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	6,813,279.90	11,380,488.94
递延所得税资产	(十五)	4,549,643.77	4,214,190.67
其他非流动资产	(十六)		27,108,877.00
非流动资产合计		329,666,748.73	348,902,978.99
资产总计		1,366,876,569.34	1,281,668,260.29

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司	2023年12月31日	金额单位：人民币元	
项目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(十七)	30,025,666.67	80,075,166.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十八)	171,268,322.45	156,523,919.63
预收款项			
合同负债	(十九)	30,373,370.54	21,551,024.08
应付职工薪酬	(二十)	70,454,580.70	68,537,533.78
应交税费	(二十一)	4,889,306.41	8,466,684.62
其他应付款	(二十二)	2,833,880.36	2,064,267.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	7,844,288.99	7,268,021.21
其他流动负债	(二十四)	167,198.54	223,618.10
流动负债合计		317,856,614.66	344,710,235.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十五)	5,288,498.48	10,838,230.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十六)	415,610.91	1,120,495.28
递延所得税负债	(十五)	1,210,471.61	1,145,350.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,914,581.00	13,104,076.06
负债合计		324,771,195.66	357,814,311.41
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	(二十七)	219,493,931.00	219,493,931.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十八)	204,130,010.75	204,130,010.75
减：库存股			
其他综合收益	(二十九)	3,027,266.97	2,446,462.50
专项储备			
盈余公积	(三十)	76,564,486.82	61,322,164.90
未分配利润	(三十一)	538,889,678.14	436,461,379.73
归属于母公司股东权益合计		1,042,105,373.68	923,853,948.88
少数股东权益			
股东权益合计		1,042,105,373.68	923,853,948.88
负债和股东权益总计		1,366,876,569.34	1,281,668,260.29

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注十四	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		225,845,414.64	321,527,923.89
交易性金融资产		241,562,798.86	
衍生金融资产			
应收票据		196,800.00	
应收账款	(一)	317,640,180.26	332,914,506.57
应收款项融资			
预付款项		4,167,868.29	2,616,789.27
其他应收款	(二)	7,477,498.10	9,906,114.57
存货		185,528,374.35	210,117,419.28
合同资产		4,941,872.31	4,936,511.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		31,934,230.12	32,415,486.06
流动资产合计		1,019,295,036.93	914,434,751.11
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	328,448,531.37	328,448,531.37
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		127,302,285.97	128,376,882.43
在建工程		16,462,081.46	8,955,294.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,008,331.16	17,185,972.99
无形资产		28,738,287.75	3,892,829.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		502,782.27	1,266,421.14
递延所得税资产		4,269,185.90	3,720,853.22
其他非流动资产			27,108,877.00
非流动资产合计		517,731,485.88	518,955,662.36
资产总计		1,537,026,522.81	1,433,390,413.47

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：人民币元

项目	注释号	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		30,025,666.67	80,075,166.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		320,033,922.91	315,757,131.01
预收款项			
合同负债		30,373,370.54	21,551,024.08
应付职工薪酬		58,743,050.17	57,480,386.50
应交税费		2,386,019.57	2,605,664.93
其他应付款		26,498,221.44	1,221,484.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,645,320.72	7,077,489.88
其他流动负债		167,198.54	223,618.10
流动负债合计		475,872,770.56	485,991,965.42
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,937,773.23	10,704,793.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			41,926.85
递延所得税负债		1,210,471.61	1,145,350.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,148,244.84	11,892,070.21
负债合计		482,021,015.40	497,884,035.63
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)		219,493,931.00	219,493,931.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		204,130,010.75	204,130,010.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		76,564,486.82	61,322,164.90
未分配利润		554,817,078.84	450,560,271.19
归属于母公司股东权益合计		1,055,005,507.41	935,506,377.84
少数股东权益			
股东权益合计		1,055,005,507.41	935,506,377.84
负债和股东权益总计		1,537,026,522.81	1,433,390,413.47

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		1,085,423,111.24	970,679,899.39
其中：营业收入	(三十二)	1,085,423,111.24	970,679,899.39
二、营业总成本		931,069,352.89	855,954,225.42
其中：营业成本	(三十二)	651,209,443.66	626,440,686.11
税金及附加	(三十三)	10,522,664.03	9,352,650.04
销售费用	(三十四)	58,290,547.35	45,990,637.59
管理费用	(三十五)	34,973,459.67	26,992,450.95
研发费用	(三十六)	181,771,208.04	172,384,659.99
财务费用	(三十七)	-5,697,969.86	-25,206,859.26
其中：利息费用		2,635,816.53	3,405,779.31
利息收入		5,534,677.07	1,183,443.06
加：其他收益	(三十八)	5,702,252.51	7,444,996.33
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十九)	-2,543,865.35	-4,044,381.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(四十)	1,562,798.86	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	-1,120,760.82	-1,059,679.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	-7,361,473.66	-6,370,215.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	-72,685.46	-14,943.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		150,520,024.43	110,681,450.95
加：营业外收入	(四十四)	30,769.92	27,465.90
减：营业外支出	(四十五)	226,416.11	155,030.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		150,324,378.24	110,553,886.67
减：所得税费用	(四十六)	-270,331.74	1,034,297.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		150,594,709.98	109,519,589.26
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		150,594,709.98	109,519,589.26
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		150,594,709.98	109,519,589.26
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额	(四十七)	580,804.47	2,915,926.04
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		580,804.47	2,915,926.04
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		580,804.47	2,915,926.04
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		580,804.47	2,915,926.04
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		151,175,514.45	112,435,515.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		151,175,514.45	112,435,515.30
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	十五	0.69	0.50
（二）稀释每股收益	十五	0.69	0.50

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司	2023年度	金额单位：人民币元	
项 目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	1,232,720,358.69	1,111,745,214.53
减：营业成本	(四)	814,514,280.87	780,778,229.05
税金及附加		7,326,503.61	6,378,170.16
销售费用		58,277,734.79	45,955,591.89
管理费用		28,440,890.61	22,971,227.05
研发费用		173,048,064.63	162,605,185.40
财务费用		-5,655,121.50	-25,227,170.95
其中：利息费用		2,622,605.72	3,381,721.56
利息收入		5,430,203.81	1,144,480.65
加：其他收益		5,021,646.50	6,421,603.29
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-2,543,865.35	-4,044,381.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		1,562,798.86	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,332,228.12	-1,025,274.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,361,473.66	-6,370,215.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		16,292.04	-9,650.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		152,131,175.95	113,256,062.92
加：营业外收入		30,769.92	27,465.90
减：营业外支出		221,937.97	155,024.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		151,940,007.90	113,128,504.24
减：所得税费用		-483,211.32	912,126.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		152,423,219.22	112,216,377.52
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		152,423,219.22	112,216,377.52
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		152,423,219.22	112,216,377.52
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		152,423,219.22	112,216,377.52

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司	2023年度		金额单位：人民币元
项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,171,132,419.25	1,012,635,011.94
收到的税费返还		84,371,691.72	83,203,949.44
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	10,722,113.87	7,534,611.81
经营活动现金流入小计		1,266,226,224.84	1,103,373,573.19
购买商品、接受劳务支付的现金		651,015,008.40	623,757,257.38
支付给职工以及为职工支付的现金		282,620,203.96	257,588,392.08
支付的各项税费		30,273,026.53	18,984,468.56
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	35,557,536.79	27,026,574.17
经营活动现金流出小计		999,465,775.68	927,356,692.19
经营活动产生的现金流量净额		266,760,449.16	176,016,881.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,963,007.15	937,418.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,106.21	2,465.08
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	(四十八)	550,000,000.00	351,000,000.00
投资活动现金流入小计		552,978,113.36	351,939,883.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,367,208.45	34,806,686.44
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十八)	795,506,872.50	355,981,800.00
投资活动现金流出小计		821,874,080.95	390,788,486.44
投资活动产生的现金流量净额		-268,895,967.59	-38,848,602.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八)		
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,699,239.60	29,470,471.73
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	(四十八)	9,682,571.91	6,288,607.70
筹资活动现金流出小计		124,381,811.51	135,759,079.43
筹资活动产生的现金流量净额		-94,381,811.51	-55,759,079.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		994,660.77	14,125,062.87
五、现金及现金等价物净增加额		-95,522,669.17	95,534,261.77
加：期初现金及现金等价物余额		365,782,774.24	270,248,512.47
六、期末现金及现金等价物余额	(四十八)	270,260,105.07	365,782,774.24

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项目	注释号	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,282,599,415.74	1,171,837,968.55
收到的税费返还		84,371,691.72	83,203,949.44
收到其他与经营活动有关的现金		10,242,534.38	6,858,772.77
经营活动现金流入小计		1,377,213,641.84	1,261,900,690.76
购买商品、接受劳务支付的现金		903,515,375.10	895,715,359.05
支付给职工以及为职工支付的现金		198,896,038.81	177,489,630.33
支付的各项税费		8,379,878.28	7,120,104.26
支付其他与经营活动有关的现金		34,870,878.19	26,698,218.00
经营活动现金流出小计		1,145,662,170.38	1,107,023,311.64
经营活动产生的现金流量净额		231,551,471.46	154,877,379.12
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		2,963,007.15	937,418.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,217,658.25	1,489,711.20
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		551,958,207.09	353,769,602.67
投资活动现金流入小计		557,138,872.49	356,196,732.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,216,276.13	26,932,940.71
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		795,506,872.50	355,981,800.00
投资活动现金流出小计		815,723,148.63	382,914,740.71
投资活动产生的现金流量净额		-258,584,276.14	-26,718,008.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		24,940,539.37	
筹资活动现金流入小计		54,940,539.37	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,699,239.60	29,470,471.73
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		9,469,790.91	6,070,665.99
筹资活动现金流出小计		124,169,030.51	135,541,137.72
筹资活动产生的现金流量净额		-69,228,491.14	-55,541,137.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		578,786.57	11,151,883.00
五、现金及现金等价物净增加额		-95,682,509.25	83,770,116.25
加：期初现金及现金等价物余额		321,527,923.89	237,757,807.64
六、期末现金及现金等价物余额		225,845,414.64	321,527,923.89

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项目	本期数													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	219,493,931.00				204,130,010.75			2,446,462.50		61,322,164.90		436,461,379.73		923,853,948.88
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	219,493,931.00				204,130,010.75			2,446,462.50		61,322,164.90		436,461,379.73		923,853,948.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								580,804.47		15,242,321.92		102,428,298.41		118,251,424.80
（一）综合收益总额								580,804.47				150,594,709.98		151,175,514.45
（二）所有者投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
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										15,242,321.92		-48,166,411.57		-32,924,089.65
1、提取盈余公积										15,242,321.92		-15,242,321.92		
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配												-32,924,089.65		-32,924,089.65
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	219,493,931.00				204,130,010.75			3,027,266.97		76,564,486.82		538,889,678.14		1,042,105,373.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项目	上期数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	219,555,402.00				204,364,942.17	8,352,543.08	-469,463.54		50,099,737.67		364,495,594.66	829,693,669.88
加：会计政策变更								789.48		7,105.28		7,894.76
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	219,555,402.00				204,364,942.17	8,352,543.08	-469,463.54		50,100,527.15		364,502,699.94	829,701,564.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-61,471.00				-234,931.42	-8,352,543.08	2,915,926.04		11,221,637.75		71,958,679.79	94,152,384.24
（一）综合收益总额							2,915,926.04				109,519,589.26	112,435,515.30
（二）所有者投入和减少资本	-61,471.00				-234,931.42	-8,352,543.08						8,056,140.66
1、股东投入的普通股	-61,471.00				-234,931.42							-296,402.42
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						-8,352,543.08						8,352,543.08
4、其他												
（三）利润分配									11,221,637.75		-37,560,909.47	-26,339,271.72
1、提取盈余公积									11,221,637.75		-11,221,637.75	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-26,339,271.72	-26,339,271.72
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	219,493,931.00				204,130,010.75		2,446,462.50		61,322,164.90		436,461,379.73	923,853,948.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项目	本期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	219,493,931.00				204,130,010.75				61,322,164.90		450,560,271.19		935,506,377.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	219,493,931.00				204,130,010.75				61,322,164.90		450,560,271.19		935,506,377.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								15,242,321.92			104,256,807.65		119,499,129.57
（一）综合收益总额											152,423,219.22		152,423,219.22
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
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								15,242,321.92			-48,166,411.57		-32,924,089.65
1、提取盈余公积								15,242,321.92			-15,242,321.92		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-32,924,089.65		-32,924,089.65
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	219,493,931.00				204,130,010.75			76,564,486.82			554,817,078.84		1,055,005,507.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市同为数码科技股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项目	上期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	219,555,402.00				204,364,942.17	8,352,543.08			50,099,737.67		375,897,697.86		841,565,236.62
加：会计政策变更								789.48		7,105.28			7,894.76
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	219,555,402.00				204,364,942.17	8,352,543.08			50,100,527.15		375,904,803.14		841,573,131.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-61,471.00				-234,931.42	-8,352,543.08			11,221,637.75		74,655,468.05		93,933,246.46
（一）综合收益总额											112,216,377.52		112,216,377.52
（二）所有者投入和减少资本	-61,471.00				-234,931.42	-8,352,543.08							8,056,140.66
1、股东投入的普通股	-61,471.00				-234,931.42								-296,402.42
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						-8,352,543.08							8,352,543.08
4、其他													
（三）利润分配									11,221,637.75		-37,560,909.47		-26,339,271.72
1、提取盈余公积									11,221,637.75		-11,221,637.75		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-26,339,271.72		-26,339,271.72
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	219,493,931.00				204,130,010.75				61,322,164.90		450,560,271.19		935,506,377.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市同为数码科技股份有限公司

2023年度财务报表附注

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司基本情况

深圳市同为数码科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原深圳市同为数码科技有限公司(以下简称同为有限公司),同为有限公司系由郭立志、刘砥及黄超共同出资组建,于2004年12月22日在深圳市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91440300770326146B的营业执照,注册资本219,493,931.00元,股份总数219,493,931股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份:A股92,210,429股;无限售条件的流通股份A股:127,283,502股。公司股票已于2016年12月28日在深圳市证券交易所挂牌交易。

2、主要经营活动

经营范围:本公司属安防行业,主要经营活动为摄像机、电子产品及通讯产品的设计、开发、生产、上门安装、销售;计算机软件的开发与销售及上门维护;网络产品的开发、计算机系统集成及销售。主要产品或提供的劳务:硬盘录像机、监控摄像机等。

3、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2024年4月25日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司将惠州同为数码科技有限公司、同为(香港)有限公司和星视(越南)科技有限公司纳入报告期合并财务报表范围,具体情况详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(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账款	单项应收款项金额超过资产总额1%且单独计提坏账
重要的账龄超过1年的预付款项	单项预付款项金额超过资产总额0.5%的预付款项
重要的在建工程	工程金额占资产总额1%以上

重要的投资活动项目	投资项目金额占资产总额1%以上
重要的账龄超过1年的应付账款	单项应付账款金额超过资产总额1%的且账龄超过1年

(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、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

3、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

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。

2、合并财务报表范围的确定原则

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注：有时也称为特殊目的主体)。

3、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

4、增加子公司或业务的处理

(1)在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2)在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

5、处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。

处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、(十六)“长期股权投资”或本附注三、(十)“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合本附注三、(七)“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”7、(2)4)②所述方法进行会计处理。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、(十六)“长期股权投资”2、(3)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。

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

6、合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

7、特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

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

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

1) 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

2) 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

3) 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

4) 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

① 一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

② 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

5) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

（八）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。

(九)外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用交易发生日的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益中列示。

(十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1)以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2)其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、权益工具

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

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

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整体存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- ① 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- ② 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ④ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- ⑤ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项目	确定组合的依据	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，参考“应收账款”进行减值测试	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款和合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
纳入合并报表范围内关联组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
高风险区域组合	保险公司不保且外汇管制区域及信用较差区域	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
低风险区域组合	超出保险额度扣除高风险区域组合外	
超低风险区域组合	保险范围内的应收账款	

2) 公司对合并范围内的关联方的往来不计提坏账准备。

(3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄分析法	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险等级

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(6) 长期应收款(包含重大融资成分的应收款项除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(7) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

(十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、(十)“金融工具”及附注三、(十一)“金融资产减值”。

(十三) 存货

1、存货主要包括原材料、半成品、在产品、库存商品、发出商品和委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按照一次转销法进行摊销。

(十四) 持有待售资产和处置组

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

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

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

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

(十五) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十六) 长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1)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。

(2)重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

2、初始投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1)对于同一控制下的企业合并中取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

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

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入初始投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期投资

1)公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资(即对子公司投资)采用成本法核算。

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

(2)权益法核算的长期投资

1)公司对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资(即对合营企业或联营企业投资),采用权益法核算。

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

3)采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资损益。

4)对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

5)在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值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,投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

4、处置长期股权投资

在合并财务报表中,公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益;公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、(七)“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

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

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

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

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测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2、各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25	5.00	3.80
生产设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

4、其他说明

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

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

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

(十八) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

(十九) 借款费用

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

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

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

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

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

(二十) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	摊销年限(年)	摊销方法
土地使用权	50	平均年限法
管理软件	5	平均年限法

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

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

(二十一) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。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。

(二十三) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

(二十四) 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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2、公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十五) 收入

1、公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，按照假定客户在取得商品或服务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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

(2)对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 1)本公司就该商品或服务享有现时收款权利;
- 2)本公司已将该商品的法定所有权转移给客户;
- 3)本公司已将该商品的实物转移给客户;
- 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;
- 5)客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、具体方法

公司产品销售分为国内销售和国外销售。具体收入确认原则如下:

(1)国内销售

公司与客户签订销售合同,根据销售合同约定的交货方式公司将货物发给客户或客户上门提货,客户收到货物并签收,公司取得客户收货凭据时确认收入。

(2)国外销售

1)对于公司负责联系船运的情况

在销售合同规定的交货期内将货物报关出口后,根据实际装船日期确认销售实现。

2)对于客户负责联系船运的情况

公司在销售合同规定的交货期内将货物运至客户指定地点,将货物报关出口后确认收入。

(3)提供劳务收入确认原则:在劳务提供时确认收入。

(二十六)政府补助

1、政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1)公司能够满足政府补助所附的条件;(2)公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,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。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的,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)财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七)合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十八)递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4、所得税的抵销

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

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

(二十九) 租赁

1、公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

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

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

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3、售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第21号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十一) 重要会计政策的变更

1、会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，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。具体调整情况如下：

- 1) 本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度（合并）	
	调整前	调整后
资产负债表项目：		
递延所得税资产	4,124,744.17	4,214,190.67
盈余公积	61,313,220.25	61,322,164.90
未分配利润	436,380,877.88	436,461,379.73
利润表项目：		
所得税费用	1,115,849.15	1,034,297.41

2) 本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度（母公司）	
	调整前	调整后
资产负债表项目：		
递延所得税资产	3,631,406.72	3,720,853.22
盈余公积	61,313,220.25	61,322,164.90
未分配利润	450,479,769.34	450,560,271.19
利润表项目：		
所得税费用	993,678.46	912,126.72

(2) 执行企业会计准则解释第17号对本公司的影响

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售收入、加工及修理修配劳务收入及进口货物金额	13.00
城市维护建设税	实缴流转税税额及当期增值税免抵额	7.00
教育费附加	实缴流转税税额及当期增值税免抵额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额及当期增值税免抵额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	20.00、15.00、8.25
房产税	按房屋的计税余值或租金收入为计税依据	1.20、12.00

(二) 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15.00
惠州同为数码科技有限公司	15.00
同为(香港)有限公司	8.25
星视(越南)科技有限公司	20.00

(三) 税收优惠及批文

1、增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按16%、13%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。据此，本公司销售自行开发的软件产品实行增值税即征即退政策，每次退税需经深圳市国家税务局核准批复。

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号），自2019年4月1日起，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

2、企业所得税

2022年12月19日，本公司取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合批准颁发的编号为GR202244207543的高新技术企业证书，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2022年起至2024年按15.00%的税率缴纳企业所得税。

2023年12月28日，子公司惠州同为取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合批准颁发的编号为GR202344013830的高新技术企业证书，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2023年起至2025年按15.00%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

下列披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初余额”系指2023年1月1日，“期末余额”系指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期发生额”系指2023年度，“上期发生额”系指2022年度。

(一)货币资金

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,353.44	81,029.04
银行存款	270,247,751.63	365,701,745.20
合计	270,260,105.07	365,782,774.24
其中：存放在境外的款项总额	30,223,196.79	30,255,086.36

2、期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	241,562,798.86	
其中：远期结售汇	1,562,798.86	
理财产品	240,000,000.00	
合计	241,562,798.86	

(三)应收票据

1、应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	196,800.00	
小计	196,800.00	

2、期末无已质押的应收票据情况

3、期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(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，下同)	309,242,018.08	322,539,288.46

1至2年	733,404.30	1,406,653.59
2至3年	1,200,701.72	186,724.92
3至4年	163,131.86	823,538.27
4至5年	765,293.72	124,430.83
5年以上	1,951,932.23	2,003,998.72
小计	314,056,481.91	327,084,634.79
减：坏账准备	15,822,688.96	15,092,081.93
合计	298,233,792.95	311,992,552.86

2、按坏账计提方法分类披露

项目	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,051,093.18	1.29	4,051,093.18	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	310,005,388.73	98.71	11,771,595.78	3.80	298,233,792.95
其中：					
高风险组合	13,476,178.38	4.29	1,997,503.39	14.82	11,478,674.99
低风险组合	27,112,514.57	8.63	1,691,591.51	6.24	25,420,923.06
超低风险组合	269,416,695.78	85.79	8,082,500.88	3.00	261,334,194.90
合计	314,056,481.91	100.00	15,822,688.96	5.04	298,233,792.95

(续上表)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	327,084,634.79	100.00	15,092,081.93	4.61	311,992,552.86
其中：					
高风险组合	16,382,797.11	5.01	4,248,745.76	25.93	12,134,051.35
低风险组合	47,112,002.97	14.40	2,935,641.13	6.23	44,176,361.84
超低风险组合	263,589,834.71	80.59	7,907,695.04	3.00	255,682,139.67
合计	327,084,634.79	100.00	15,092,081.93	4.61	311,992,552.86

3、坏账准备计提情况

(1) 无重要的单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按高风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	13,347,296.50	1,868,621.51	14.00
1至2年	108,508.56	108,508.56	100.00
2至3年	5,636.68	5,636.68	100.00
3至4年	2,026.59	2,026.59	100.00
4至5年	12,710.05	12,710.05	100.00

小计	13,476,178.38	1,997,503.39	14.82
----	---------------	--------------	-------

(3) 组合中，按低风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	26,137,017.16	784,110.51	3.00
1至2年	136,032.82	68,016.41	50.00
2至3年	323,217.02	323,217.02	100.00
3至4年	160,809.15	160,809.15	100.00
4至5年	353,648.46	353,648.46	100.00
5年以上	1,789.96	1,789.96	100.00
小计	27,112,514.57	1,691,591.51	6.24

(4) 组合中，按超低风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	269,416,695.78	8,082,500.88	3.00
小计	269,416,695.78	8,082,500.88	3.00

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备		4,051,093.18				4,051,093.18
按组合计提坏账准备	15,092,081.93	-3,320,486.15				11,771,595.78
小计	15,092,081.93	730,607.03				15,822,688.96

4、应收账款期末余额前五名的情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比(%)	坏账准备期末余额
	应收账款	合同资产	小计		
第一名	49,911,347.49		49,911,347.49	15.63	1,497,340.42
第二名	35,814,500.09		35,814,500.09	11.21	1,074,435.00
第三名	17,043,505.29		17,043,505.29	5.34	511,305.16
第四名	15,310,505.65		15,310,505.65	4.79	459,315.17
第五名	14,372,103.15		14,372,103.15	4.50	431,163.09
合计	132,451,961.67		132,451,961.67	41.47	3,973,558.84

(五) 预付款项

1、账龄分析

(1) 明细情况

账龄	期末余额			
	金额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	5,200,526.57	95.47		5,200,526.57
1-2年	30,000.00	0.55		30,000.00
2-3年	216,981.13	3.98		216,981.13

合计	5,447,507.70	100.00		5,447,507.70
----	--------------	--------	--	--------------

(续上表)

账龄	期初余额			
	金额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	3,002,485.01	88.49		3,002,485.01
1-2年	217,042.45	6.40		217,042.45
2-3年	173,539.79	5.11		173,539.79
合计	3,393,067.25	100.00		3,393,067.25

(2) 期末无账龄1年以上重要的预付款项。

2、预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
第一名	1,175,000.00	21.57
第二名	920,343.64	16.89
第三名	301,133.90	5.53
第四名	223,132.35	4.10
第五名	222,350.25	4.08
小计	2,841,960.14	52.17

(六) 其他应收款

1、明细情况

(1) 类别明细情况

项目	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	5,132,805.94	100.00	1,171,245.67	22.82	3,961,560.27
合计	5,132,805.94	100.00	1,171,245.67	22.82	3,961,560.27

(续上表)

项目	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(%)	
按组合计提坏账准备	5,144,583.21	100.00	781,091.88	15.18	4,363,491.33
合计	5,144,583.21	100.00	781,091.88	15.18	4,363,491.33

(2) 采用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,132,805.94	1,171,245.67	22.82
其中：1年以内(含1年，下同)	2,379,635.33	118,981.77	5.00
1至2年	965,489.65	193,097.91	20.00
2至3年	1,233,143.58	493,257.43	40.00
3至4年	471,572.05	282,943.23	60.00
5年以上	82,965.33	82,965.33	100.00

小计	5,132,805.94	1,171,245.67	22.82
----	--------------	--------------	-------

2、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	2,379,635.33	2,884,856.16
1至2年	965,489.65	1,587,364.18
2至3年	1,233,143.58	574,397.05
3至4年	471,572.05	12,238.25
4至5年		17,265.57
5年以上	82,965.33	68,462.00
小计	5,132,805.94	5,144,583.21
减:坏账准备	1,171,245.67	781,091.88
合计	3,961,560.27	4,363,491.33

3、按款项性质分类披露

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,039,714.25	2,703,684.55
应收暂付款及其他	2,093,091.69	2,440,898.66
小计	5,132,805.94	5,144,583.21

4、其他应收款坏账准备计提情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	小计
期初余额	781,091.88			781,091.88
--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	390,153.79			390,153.79
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,171,245.67			1,171,245.67

5、本期无核销的其他应收款情况。

6、其他应收款期末余额前五名的情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金	1,428,364.21	1年以内/1-2年 /2-3年/3-4年	27.83	584,924.59
第二名	押金	402,200.00	1年以内	7.84	20,110.00
第三名	押金	296,225.28	1-2年	5.77	59,245.06
第四名	代垫运费	288,051.00	1年以内/1-2年 /2-3年	5.61	32,480.55

第五名	押金	283,265.27	1-2年/2-3年 /3-4年	5.52	104,604.73
合计		2,698,105.76		52.57	801,364.93

(七) 存货

1、 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,818,877.82	4,577,449.61	47,241,428.21
在产品	37,708,715.75	1,572,317.35	36,136,398.40
产成品	43,268,939.37	3,830,607.70	39,438,331.67
委托加工物资	149,212.20		149,212.20
发出商品	57,670,454.83		57,670,454.83
合计	190,616,199.97	9,980,374.66	180,635,825.31

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	73,542,871.04	3,095,228.36	70,447,642.68
在产品	29,610,203.84	2,013,062.90	27,597,140.94
产成品	50,916,042.42	2,665,563.84	48,250,478.58
委托加工物资	272,182.26		272,182.26
发出商品	63,305,351.87		63,305,351.87
合计	217,646,651.43	7,773,855.10	209,872,796.33

2、 存货跌价准备

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,095,228.36	3,277,459.91		1,795,238.66		4,577,449.61
在产品	2,013,062.90	603,842.12		1,044,587.67		1,572,317.35
产成品	2,665,563.84	3,299,894.12		2,134,850.26		3,830,607.70
小计	7,773,855.10	7,181,196.15		4,974,676.59		9,980,374.66

(2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。报告期期末存货跌价准备为公司少量产品更新换代而计提的跌价准备。

本期转回转销的说明：本期减少金额中转销金额系公司本期将已计提存货跌价准备的存货对外销售所致。

(八) 合同资产

1、 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
销售商品提供劳务	5,363,223.84	421,351.53	4,941,872.31

合计	5,363,223.84	421,351.53	4,941,872.31
(续上表)			
项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
销售商品提供劳务	5,177,585.49	241,074.02	4,936,511.47
合计	5,177,585.49	241,074.02	4,936,511.47

2、合同资产减值准备计提情况

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
按组合计提	241,074.02		180,277.51			421,351.53
小计	241,074.02		180,277.51			421,351.53

(2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
销售商品提供劳务	5,363,223.84	421,351.53	7.86
小计	5,363,223.84	421,351.53	7.86

(九) 其他流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项	31,969,558.14		31,969,558.14
合计	31,969,558.14		31,969,558.14

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项	32,424,087.82		32,424,087.82
合计	32,424,087.82		32,424,087.82

(十) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备
一、账面原值			
1、期初余额	260,550,111.62	52,134,662.93	3,267,959.66
2、本期增加金额		993,173.84	1,729,834.83
(1) 购置			
(2) 在建工程转入		993,173.84	1,729,834.83
3、本期减少金额		278,316.18	108,243.77
(1) 处置或报废		278,316.18	108,243.77
4、期末余额	260,550,111.62	52,849,520.59	4,889,550.72
二、累计折旧			
1、期初余额	48,384,584.50	29,985,791.08	2,889,895.83

2、本期增加金额	9,891,230.64	8,204,903.03	175,503.15
(1) 计提	9,891,230.64	8,204,903.03	175,503.15
3、本期减少金额		202,835.01	102,831.58
(1) 处置或报废		202,835.01	102,831.58
4、期末余额	58,275,815.14	37,987,859.10	2,962,567.40
三、账面价值			
1、期末账面价值	202,274,296.48	14,861,661.49	1,926,983.32
2、期初账面价值	212,165,527.12	22,148,871.85	378,063.83

(续上表)

项目	电子设备及其他	其他设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	15,842,307.79	31,991,129.52	363,786,171.52
2、本期增加金额	2,134,952.42	6,842,100.63	11,700,061.72
(1) 购置			
(2) 在建工程转入	2,134,952.42	6,842,100.63	11,700,061.72
3、本期减少金额	5,257,314.31	247,586.86	5,891,461.12
(1) 处置或报废	5,257,314.31	247,586.86	5,891,461.12
4、期末余额	12,719,945.90	38,585,643.29	369,594,772.12
二、累计折旧			
1、期初余额	8,240,147.04	23,049,123.40	112,549,541.85
2、本期增加金额	2,400,625.85	3,899,071.95	24,571,334.62
(1) 计提	2,400,625.85	3,899,071.95	24,571,334.62
3、本期减少金额	2,742,717.21	2,779,316.22	5,827,700.02
(1) 处置或报废	2,742,717.21	2,779,316.22	5,827,700.02
4、期末余额	7,898,055.68	24,168,879.13	131,293,176.45
三、账面价值			
1、期末账面价值	4,821,890.22	14,416,764.16	238,301,595.67
2、期初账面价值	7,602,160.75	8,942,006.12	251,236,629.67

2、通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	1,821,249.37
小计	1,821,249.37

(十一) 在建工程

1、明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
预付设备款转在建工程	3,118,089.40		3,118,089.40
联合大厦建设项目	13,623,974.46		13,623,974.46
深圳办公楼装修费	495,618.16		495,618.16
惠州工厂装修费	126,605.51		126,605.51
越南工厂建设项目	119,002.75		119,002.75

合计	17,483,290.28		17,483,290.28
(续上表)			
项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
预付设备款转在建工程	3,676,056.02		3,676,056.02
联合大厦建设项目	5,429,141.60		5,429,141.60
深圳办公楼装修费	265,321.55		265,321.55
惠州工厂装修费	2,043,411.36		2,043,411.36
越南工厂建设项目			
合计	11,413,930.53		11,413,930.53

2、重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
预付设备款转在建工程		3,676,056.02	11,769,789.55	11,700,061.72	627,694.45	3,118,089.40
联合大厦建设项目	105,000,000.00	5,429,141.60	8,194,832.86			13,623,974.46
越南工厂建设项目	37,500,000.00		119,002.75			119,002.75
小计		9,105,197.62	20,083,625.16	11,700,061.72	627,694.45	16,861,066.61

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比(%)	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
预付设备款转在建工程						自有资金
联合大厦建设项目	12.98	12.98				自有资金
越南工厂建设项目	0.32	0.32				自有资金
小计						

(十二)使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	28,758,707.05	28,758,707.05
2、本期增加金额	3,347,561.14	3,347,561.14
(1) 新增租赁	3,336,152.56	3,336,152.56
(2) 其他	11,408.58	11,408.58
3、本期减少金额		
4、期末余额	32,106,268.19	32,106,268.19
二、累计折旧		
1、期初余额	11,266,922.10	11,266,922.10
2、本期增加金额	8,281,321.41	8,281,321.41
(1) 计提	8,273,544.14	8,273,544.14
(2) 其他	7,777.27	7,777.27
3、本期减少金额		

4、期末余额	19,548,243.51	19,548,243.51
三、账面价值		
1、期末账面价值	12,558,024.68	12,558,024.68
2、期初账面价值	17,491,784.95	17,491,784.95

(十三)无形资产

1、明细情况

项目	土地使用权	管理软件及其他	合计
一、账面原值			
1、期初余额	23,231,980.05	10,241,913.78	33,473,893.83
2、本期增加金额	28,093,147.00	70,091.64	28,163,238.64
(1)购置	27,920,491.00	70,091.64	27,990,582.64
(2)其他	172,656.00		172,656.00
3、本期减少金额		4,716.98	4,716.98
(1)处置		4,716.98	4,716.98
4、期末余额	51,325,127.05	10,307,288.44	61,632,415.49
二、累计摊销			
1、期初余额	3,167,659.77	4,249,156.83	7,416,816.60
2、本期增加金额	2,559,057.31	1,696,649.21	4,255,706.52
(1)计提	2,547,700.27	1,696,649.21	4,244,349.48
(2)其他	11,357.04		11,357.04
3、本期减少金额		1,022.06	1,022.06
(1)处置		1,022.06	1,022.06
4、期末余额	5,726,717.08	5,944,783.98	11,671,501.06
三、账面价值			
1、期末账面价值	45,598,409.97	4,362,504.46	49,960,914.43
2、期初账面价值	20,064,320.28	5,992,756.95	26,057,077.23

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
越南工厂	9,537,071.50	尚在办理中
小计	9,537,071.50	

(十四)长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
房屋装修费	11,170,845.32	3,668,911.33	8,026,476.75		6,813,279.90
软件服务费	209,643.62		209,643.62		
合计	11,380,488.94	3,668,911.33	8,236,120.37		6,813,279.90

(十五)递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

信用减值准备	16,790,005.84	2,518,500.88	15,541,891.56	2,332,902.35
资产减值准备	10,401,726.19	1,560,258.93	8,014,929.12	1,202,239.37
内部交易未实现利润	2,148,852.67	322,327.90	2,091,142.08	313,671.31
递延收益	415,610.91	62,341.64	1,120,495.28	275,931.14
租赁负债	12,583,093.95	1,887,464.09	17,782,282.99	2,667,342.45
合计	42,339,289.56	6,350,893.44	44,550,741.03	6,792,086.62

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
固定资产加速折旧	8,069,810.73	1,210,471.61	7,635,668.33	1,145,350.25
使用权资产	12,008,331.16	1,801,249.67	17,185,972.99	2,577,895.95
合计	20,078,141.89	3,011,721.28	24,821,641.32	3,723,246.20

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,801,249.67	4,549,643.77	2,577,895.95	4,214,190.67
递延所得税负债	1,801,249.67	1,210,471.61	2,577,895.95	1,145,350.25

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	203,928.73	331,282.18
可抵扣亏损	159,866,142.79	166,220,315.36
租赁资产		18,156.79
小计	160,070,071.52	166,569,754.33

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023年		
2024年		
2025年		
2026年		
2027年		6,340,422.23
2028年	41,244,888.75	49,782,234.96
2029年	20,308,151.56	20,308,151.56
2030年	10,423,503.13	10,423,503.13
2031年	35,038,908.02	35,038,908.02
2032年	44,327,095.46	44,327,095.46
2033年	8,523,595.87	
合计	159,866,142.79	166,220,315.36

6、其他说明

根据《财政部、税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定：“自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。”

本公司以及子公司惠州同为数码科技有限公司均属于高新技术企业，因此弥补亏损时间最长结转年限为10年。

(十六)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款		27,108,877.00
合计		27,108,877.00

(十七)短期借款

项目	期末数	期初数
信用借款	30,000,000.00	80,000,000.00
应计利息	25,666.67	75,166.66
合计	30,025,666.67	80,075,166.66

(十八)应付账款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	171,131,114.42	156,381,386.83
1-2年	46,003.72	61,104.19
2-3年	14,236.16	81,428.61
3-4年	76,968.15	
合计	171,268,322.45	156,523,919.63

2、期末无账龄1年以上重要的应付账款

(十九)合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	30,373,370.54	21,551,024.08
合计	30,373,370.54	21,551,024.08

(二十)应付职工薪酬

1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	68,537,533.78	273,594,350.92	271,677,304.00	70,454,580.70
离职后福利—设定提存计划		10,942,899.96	10,942,899.96	
合计	68,537,533.78	284,537,250.88	282,620,203.96	70,454,580.70

2、短期薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	68,537,533.78	253,971,720.19	252,054,673.27	70,454,580.70
职工福利费		9,178,788.42	9,178,788.42	

社会保险费		6,051,498.99	6,051,498.99	
其中：医疗保险费		5,674,179.34	5,674,179.34	
工伤保险费		192,450.08	192,450.08	
生育保险费		184,869.57	184,869.57	
住房公积金		4,383,293.51	4,383,293.51	
工会经费和职工教育经费		9,049.81	9,049.81	
小计	68,537,533.78	273,594,350.92	271,677,304.00	70,454,580.70

3、设定提存计划明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		10,662,263.11	10,662,263.11	
失业保险费		280,636.85	280,636.85	
小计		10,942,899.96	10,942,899.96	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,166,430.93	5,172,935.79
个人所得税	1,023,333.52	973,239.50
房产税	1,455.30	1,455.30
印花税	211,615.13	187,551.76
城市维护建设税	867,108.40	1,243,376.31
教育费附加	371,617.88	532,875.56
地方教育费附加	247,745.25	355,250.40
合计	4,889,306.41	8,466,684.62

(二十二) 其他应付款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,833,880.36	2,064,267.27
合计	2,833,880.36	2,064,267.27

2、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	1,093,823.14	990,003.79
报销尚未支付款项	192,384.73	77,726.03
应付暂收款	1,547,672.49	996,537.45
小计	2,833,880.36	2,064,267.27

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	7,844,288.99	7,268,021.21
合计	7,844,288.99	7,268,021.21

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	167,198.54	223,618.10
合计	167,198.54	223,618.10

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	5,288,498.48	10,838,230.53
合计	5,288,498.48	10,838,230.53

(二十六) 递延收益

1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,120,495.28		704,884.37	415,610.91	尚未转入损益的政府补助
合计	1,120,495.28		704,884.37	415,610.91	

2、政府补助明细情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
政府补助[注]	1,120,495.28		704,884.37	415,610.91	与资产相关
小计	1,120,495.28		704,884.37	415,610.91	

[注]政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(四十九)3之说明。

(二十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)		
		发行新股	送股	公积金转股
股份总数	219,493,931.00			
合计	219,493,931.00			

(续上表)

项目	本次变动增减(+、-)			期末余额
	回购注销限制性股票	其他	小计	
股份总数				219,493,931.00
合计				219,493,931.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	204,130,010.75			204,130,010.75
合计	204,130,010.75			204,130,010.75

(二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

外币财务报表折算差额	2,446,462.50	580,804.47			580,804.47		3,027,266.97
合计	2,446,462.50	580,804.47			580,804.47		3,027,266.97

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	61,322,164.90	15,242,321.92		76,564,486.82
合计	61,322,164.90	15,242,321.92		76,564,486.82

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。

(三十一) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	436,461,379.73	364,495,594.66
调整期初未分配利润合计数		7,105.28
调整后期初未分配利润	436,461,379.73	364,502,699.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	150,594,709.98	109,519,589.26
减：提取法定盈余公积	15,242,321.92	11,221,637.75
应付普通股股利	32,924,089.65	26,339,271.72
期末未分配利润	538,889,678.14	436,461,379.73

(三十二) 营业收入/营业成本

1、明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,060,589,229.73	632,582,196.74	944,217,445.53	607,838,191.61
其他业务	24,833,881.51	18,627,246.92	26,462,453.86	18,602,494.50
合计	1,085,423,111.24	651,209,443.66	970,679,899.39	626,440,686.11

2、主营业务收入分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
前端产品	734,813,557.57	445,438,317.10	642,847,054.32	423,150,756.94
后端产品	288,524,533.36	161,264,106.14	270,709,800.60	163,440,663.64
其他产品	37,251,138.80	25,879,773.50	30,660,590.61	21,246,771.03
小计	1,060,589,229.73	632,582,196.74	944,217,445.53	607,838,191.61

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	1,060,589,229.73	944,217,445.53
在某一时段内确认收入		
小计	1,060,589,229.73	944,217,445.53

(三十三)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,296,886.20	1,983,841.59
车船税	4,060.00	5,050.00
土地使用税	183,967.60	186,535.33
印花税	761,070.09	745,314.11
城市维护建设税	4,244,730.08	3,751,946.91
教育费附加	1,819,170.04	1,607,977.25
地方教育费附加	1,212,780.02	1,071,984.85
合计	10,522,664.03	9,352,650.04

(三十四)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,036,313.57	32,372,357.68
展位费	3,761,990.10	1,493,224.60
差旅费	5,694,004.23	2,065,407.92
招待费	1,239,666.31	517,166.24
折旧及摊销	3,069,139.55	2,769,640.03
运杂费	492,211.96	436,717.65
房租及物业水电费	1,514,164.09	1,311,774.69
保险费	3,235,805.89	2,788,203.73
其他销售费用	3,247,251.65	2,236,145.05
合计	58,290,547.35	45,990,637.59

(三十五)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,755,742.01	16,164,483.31
办公费	1,331,482.55	1,636,973.45
房租水电费	609,621.52	396,498.35
邮电通讯费	322,844.78	255,254.22
折旧及摊销	5,691,297.05	3,267,902.05
差旅费	202,655.66	38,694.83
业务招待费	1,597,303.59	1,292,054.48
汽车使用费	625,289.12	438,541.92
中介费	2,249,481.35	2,530,398.46
其他管理费用	1,587,742.04	971,649.88
合计	34,973,459.67	26,992,450.95

(三十六)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	154,913,193.93	149,007,311.35

材料消耗	5,072,197.08	3,444,277.85
折旧及摊销	13,827,030.09	12,401,421.37
房租水电费	3,611,144.52	3,281,436.45
技术服务费	2,585,492.67	3,463,748.86
其他研发费用	1,762,149.75	786,464.11
合计	181,771,208.04	172,384,659.99

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,635,816.53	3,405,779.31
减：利息收入	5,534,677.07	1,183,443.06
汇兑损益	-3,171,543.76	-27,725,136.83
手续费支出及其他	372,434.44	295,941.32
合计	-5,697,969.86	-25,206,859.26

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
增值税软件退税	622,091.62	765,698.57	
政府补助	4,766,518.37	6,444,563.29	4,766,518.37
代扣个人所得税手续费返还	313,642.52	234,734.47	
合计	5,702,252.51	7,444,996.33	4,766,518.37

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四十九)3之说明。

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	2,963,007.15	937,418.69
远期结售汇	-5,506,872.50	-4,981,800.00
合计	-2,543,865.35	-4,044,381.31

(四十) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,562,798.86	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,562,798.86	
合计	1,562,798.86	

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-730,607.03	-887,751.14
其他应收款坏账损失	-390,153.79	-171,928.06
合计	-1,120,760.82	-1,059,679.20

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-7,181,196.15	-6,177,702.31
合同资产减值准备	-180,277.51	-192,513.35
合计	-7,361,473.66	-6,370,215.66

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产净收益	-72,685.46	-14,943.18	-72,685.46
合计	-72,685.46	-14,943.18	-72,685.46

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他收入	30,769.92	27,465.90	30,769.92
合计	30,769.92	27,465.90	30,769.92

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	49,100.62	22,963.83	49,100.62
其他	177,315.49	132,066.35	177,315.49
合计	226,416.11	155,030.18	226,416.11

(四十六) 所得税费用

1、明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-270,331.74	1,034,297.41
合计	-270,331.74	1,034,297.41

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	150,324,378.24
按母公司适用税率计算的所得税费用	22,548,656.73
子公司适用不同税率的影响	-5,485.03
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
所得税加计扣除的影响	-24,817,903.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	616,384.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,278,539.38
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	109,475.47
其他	
合计	-270,331.74

(四十七) 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之五(二十九)其他综合收益说明。

(四十八) 合并现金流量表项目注释

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
政府补助收入	4,375,276.52	6,217,163.92
利息收入	5,534,677.07	1,183,443.06
其他营业外收入	30,769.92	27,465.90
收到经营性往来款	781,390.36	106,538.93
合计	10,722,113.87	7,534,611.81

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
付现销售费用	18,817,710.29	10,648,372.23
付现管理费用	8,161,853.36	7,243,804.11
付现研发费用	7,958,786.94	7,638,682.80
支付银行手续费及其他财务费用	372,434.44	295,941.32
支付罚款、捐赠及其他支出	177,315.49	132,066.35
支付经营性往来款	69,436.27	1,067,707.36
合计	35,557,536.79	27,026,574.17

3、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
赎回银行理财产品收到的现金	550,000,000.00	351,000,000.00
合计	550,000,000.00	351,000,000.00

4、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
购买银行理财产品支付的现金	790,000,000.00	351,000,000.00
远期结售汇	5,506,872.50	4,981,800.00
合计	795,506,872.50	355,981,800.00

5、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
租赁负债支付的现金	9,682,571.91	6,288,607.70
合计	9,682,571.91	6,288,607.70

6、现金流量表附注补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	150,594,709.98	109,519,589.26
加: 信用减值损失	1,120,760.82	1,059,679.20
资产减值准备	7,361,473.66	6,370,215.66
固定资产折旧、投资性房地产折旧	24,571,334.62	25,247,398.66
使用权资产折旧	8,273,544.14	6,009,791.00
无形资产摊销	4,244,349.48	2,111,444.03
长期待摊费用摊销	8,236,120.37	8,135,820.57
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)	72,685.46	14,943.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	49,100.62	22,963.83
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,562,798.86	
财务费用(收益以“-”号填列)	2,057,029.96	-7,746,103.69
投资损失(收益以“-”号填列)	2,543,865.35	4,044,381.31
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-335,453.10	931,593.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	65,121.36	102,704.18
存货的减少(增加以“-”号填列)	22,055,774.87	25,854,502.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	11,057,581.03	-21,645,636.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	26,355,249.40	15,983,594.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	266,760,449.16	176,016,881.00
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	270,260,105.07	365,782,774.24
减: 现金的期初余额	365,782,774.24	270,248,512.47
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	-95,522,669.17	95,534,261.77

7、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
1) 现金	270,260,105.07	365,782,774.24
其中: 库存现金	12,353.44	81,029.04
可随时用于支付的银行存款	270,247,751.63	365,701,745.20
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 期末现金及现金等价物余额	270,260,105.07	365,782,774.24

8、筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本年增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	80,075,166.66	30,000,000.00	1,725,649.96
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	18,106,251.74		3,573,618.78
小计	98,181,418.40	30,000,000.00	5,299,268.74

(续上表)

项目	本年减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	81,775,149.95		30,025,666.67
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	9,462,854.18	-915,771.13	13,132,787.47
小计	91,238,004.13	-915,771.13	43,158,454.14

(四十九)其他

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			143,130,341.81
其中：美元	20,094,273.08	7.0827	142,321,707.94
港币	134,601.50	0.8933	120,235.48
越南盾	2,222,730,197.00	0.0003	652,349.09
韩币	6,554,418.00	0.0055	36,049.30
应收账款			290,067,014.94
其中：美元	40,954,299.20	7.0827	290,067,014.94
其他应收款			856,135.66
其中：美元	118,346.71	7.0827	838,214.24
韩币	3,258,440.00	0.0055	17,921.42
应付账款			31,726,135.96
其中：美元	4,479,384.41	7.0827	31,726,135.96

2、租赁

(1)本公司作为承租人

1)计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	449,436.72	401,534.80
合计	449,436.72	401,534.80

2)与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	910,166.57	316,898.69
与租赁相关的总现金流出	10,132,008.63	6,690,142.50

(2)公司作为出租人

1)经营租赁

①租赁收入

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	145,530.24	145,530.24

②经营租赁资产

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	1,821,249.37	1,917,587.63
合计	1,821,249.37	1,917,587.63

经营租出固定资产详见本财务报表附注五、(十)之说明。

③根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

项目	本期发生额	上期发生额
1年以内	60,637.60	145,530.24
1-2年		60,637.60
合计	60,637.60	206,167.84

3、政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
基于相机自动调焦的检测设备关键技术研发专项资金	41,926.85		41,926.85		其他收益	
2020年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金	346,240.11		346,240.11		其他收益	
2021年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造(第一批)资金	270,000.00		129,600.00	140,400.00	其他收益	
2021年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造(第二批)资金	225,055.60		108,026.51	117,029.09	其他收益	
2021年度惠州市企业技术改造专项资金项目	237,272.72		79,090.90	158,181.82	其他收益	
合计	1,120,495.28		704,884.37	415,610.91		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
出口信用保险补助	1,160,000.00	其他收益	
政府投融资产业用房租金减免	1,236,000.00	其他收益	
水路运输补贴	6,634.00	其他收益	
扩岗补助	12,000.00	其他收益	
稳岗补贴	5,400.00	其他收益	
市级研发财政补助	500,000.00	其他收益	
深圳市商标注册资助	1,000.00	其他收益	
工业稳增长项目	792,300.00	其他收益	
专精特新企业奖励项目	300,000.00	其他收益	
首次在深就业补贴	500.00	其他收益	
展位补贴款	47,800.00	其他收益	
小计	4,061,634.00		

六、研发支出

项目	期末余额	期初余额
职工薪酬	154,913,193.93	149,007,311.35
材料消耗	5,072,197.08	3,444,277.85
折旧及摊销	13,827,030.09	12,401,421.37
房租水电费	3,611,144.52	3,281,436.45
技术服务费	2,585,492.67	3,463,748.86
其他研发费用	1,762,149.75	786,464.11
合计	181,771,208.04	172,384,659.99
其中：费用化研发支出	181,771,208.04	172,384,659.99

七、在其他主体中的权益

(一) 合并范围的变动

报告期无新纳入合并财务报表范围的子孙公司

(二) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠州同为数码科技有限公司	惠州市	惠州市	制造业	100		投资设立
同为(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100		投资设立
星视(越南)科技有限公司	越南	越南	制造业		100	投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，同时对于海外客户由中国出口信用保险公司承保。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年12月31日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款和合同资产的41.47%(2022年12月31日：45.01%)源于余额前五名客户。本公司本期末应收账款中，由中国出口信用保险公司承保的金额为307,398,675.79元，由中国人民财产保险股份有限公司承保的金额为6,814,896.12元。

3、其他应收款

本公司的其他应收款主要系押金、保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(二) 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司主要运用供应商商业信用、银行借款等方式融资。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	30,025,666.67	30,384,328.77	30,384,328.77		
应付账款	171,268,322.45	171,268,322.45	171,268,322.45		
其他应付款	2,833,880.36	2,833,880.36	2,833,880.36		
一年内到期的非流动负债	7,844,288.99	8,225,302.06	8,225,302.06		
租赁负债	5,288,498.48	5,560,629.22		5,560,629.22	
合计	217,260,656.95	218,272,462.86	212,711,833.64	5,560,629.22	

(续上表)

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	80,075,166.66	81,272,652.05	81,272,652.05		
应付账款	156,523,919.63	156,523,919.63	156,523,919.63		
其他应付款	2,064,267.27	2,064,267.27	2,064,267.27		
一年内到期的非流动负债	7,268,021.21	8,480,747.61	8,480,747.61		
租赁负债	10,838,230.53	10,916,385.44		10,916,385.44	
合计	256,769,605.30	259,257,972.00	248,341,586.56	10,916,385.44	

(三) 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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币30,000,000.00元，在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、外汇风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，整个集团公司外币金融资产和外币金融负债明细情况详见附注五、(四十九)1所述。

九、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明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产				
其中：远期结售汇		1,562,798.86		1,562,798.86
理财产品			240,000,000.00	240,000,000.00

(二)持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
远期结售汇，公司采用金融机构提供的报价作为估值依据。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为公司持有的银行理财产品，若银行有提供理财产品的市值，则按银行提供的产品市值来预估价值；若银行没办法提供产品市值的，则采用约定的预期收益率计算的未来现金流量折现的方法估算公允价值。

十、关联方关系及其交易

(一)本公司的实际控制人情况

姓名	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
郭立志、刘砥	共同控制	郭立志和刘砥分别持有本公司31.52%和24.08%的股权，双方签订一致行动协议，共同控制本公司。	郭立志和刘砥分别持有本公司31.52%和24.08%的股权，双方签订一致行动协议，共同控制本公司。

(二)关联方交易情况

关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,802,351.88	5,806,017.72

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司第四届董事会第十三次会议通过如下利润分配方案：以2023年12月31日的股本219,493,931股扣除回购专户持有股份827,800股后股份总额218,666,131股为基数（若分配预案披露后，未来股本有变动，则以权益分派实施时股权登记日的股本总额为基数），每10股派2.1元（税前），不送红股，不以公积金转增股本。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，在经营过程中，未能以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确认报告分部，不同产品在不同区域内的销售具有基本一致的风险和报酬，故无报告分部。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五、(三十二)之说明。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

项目	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,051,093.18	1.21	4,051,093.18	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	330,002,364.39	98.79	12,362,184.13	3.75	317,640,180.26
其中：					
合并范围组合	310,697.34	0.09			310,697.34
高风险地区组合	13,476,178.38	4.03	1,997,503.39	14.82	11,478,674.99
低风险地区组合	46,798,792.89	14.01	2,282,179.86	4.88	44,516,613.03
超低风险地区组合	269,416,695.78	80.65	8,082,500.88	3.00	261,334,194.90
合计	334,053,457.57	100.00	16,413,277.31	4.91	317,640,180.26

(续上表)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	348,378,230.33	100.00	15,463,723.76	4.44	332,914,506.57
其中：					
合并范围组合	8,905,534.83	2.56			8,905,534.83
高风险地区组合	16,382,797.11	4.70	4,248,745.76	25.93	12,134,051.35
低风险地区组合	59,500,063.68	17.08	3,307,282.96	5.56	56,192,780.72
超低风险地区组合	263,589,834.71	75.65	7,907,695.04	3.00	255,682,139.67
合计	348,378,230.33	99.99	15,463,723.76	4.44	332,914,506.57

2、坏账准备计提情况

(1) 无重要的单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按合并范围计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年，下同)	310,697.34		
小计	310,697.34		

(3) 组合中，按高风险地区组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年，下同)	13,347,296.50	1,868,621.51	14.00
1至2年	108,508.56	108,508.56	100.00
2至3年	5,636.68	5,636.68	100.00
3至4年	2,026.59	2,026.59	100.00
4至5年	12,710.05	12,710.05	100.00
小计	13,476,178.38	1,997,503.39	14.82

(4) 组合中，按低风险地区组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	45,823,295.48	1,374,698.86	3.00
1至2年	136,032.82	68,016.41	50.00
2至3年	323,217.02	323,217.02	100.00
3至4年	160,809.15	160,809.15	100.00
4至5年	353,648.46	353,648.46	100.00
5年以上	1,789.96	1,789.96	100.00
小计	46,798,792.89	2,282,179.86	4.88

(5)组合中,按超低风险地区组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	269,416,695.78	8,082,500.88	3.00
小计	269,416,695.78	8,082,500.88	3.00

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备		4,051,093.18				4,051,093.18
按组合计提坏账准备	15,463,723.76	-3,101,539.63				12,362,184.13
小计	15,463,723.76	949,553.55				16,413,277.31

4、应收账款期末余额前五名的情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比(%)	坏账准备期末余额
	应收账款	合同资产	小计		
第一名	49,911,347.49		49,911,347.49	14.71	1,497,340.42
第二名	35,814,500.09		35,814,500.09	10.55	1,074,435.00
第三名	23,822,008.50		23,822,008.50	7.02	714,660.26
第四名	17,043,505.29		17,043,505.29	5.02	511,305.16
第五名	15,310,505.65		15,310,505.65	4.51	459,315.17
合计	141,901,867.02		141,901,867.02	41.81	4,257,056.01

(二)其他应收款

1、明细情况

(1)类别明细情况

项目	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(%)	
合并范围内组合	3,896,504.06	45.58			3,896,504.06
账龄组合计提坏账准备	4,652,467.04	54.42	1,071,473.00	23.03	3,580,994.04
合计	8,548,971.10	100.00	1,071,473.00	12.53	7,477,498.10

(续上表)

项目	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 (%)	
合并范围内组合	5,854,711.15	55.26			5,854,711.15
账龄组合计提坏账准备	4,740,201.85	44.74	688,798.43	14.53	4,051,403.42
合计	10,594,913.00	100.00	688,798.43	6.50	9,906,114.57

(2) 采用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内组合	3,896,504.06		
账龄组合	4,652,467.04	1,071,473.00	23.03
其中：1年以内(含1年，下同)	1,981,319.62	99,065.98	5.00
1至2年	962,781.79	192,556.36	20.00
2至3年	1,233,143.58	493,257.43	40.00
3至4年	471,572.05	282,943.23	60.00
5年以上	3,650.00	3,650.00	100.00
小计	8,548,971.10	1,071,473.00	12.53

2、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年，下同)	5,877,823.68	8,413,178.74
1至2年	962,781.79	1,587,364.18
2至3年	1,233,143.58	574,397.05
3至4年	471,572.05	12,238.25
4至5年		7,171.71
5年以上	3,650.00	563.07
小计	8,548,971.10	10,594,913.00
减：坏账准备	1,071,473.00	688,798.43
合计	7,477,498.10	9,906,114.57

3、按款项性质分类披露

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,957,691.06	2,640,829.17
合并范围内关联往来	3,896,504.06	5,854,711.15
代付代垫款		1,621,819.52
应收暂付款及其他	1,694,775.98	477,553.16
小计	8,548,971.10	10,594,913.00

4、其他应收款坏账准备计提情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	小计
期初余额	688,798.43			688,798.43
—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	382,674.57			382,674.57
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,071,473.00			1,071,473.00

5、本期无核销的其他应收款情况

6、其他应收款期末余额前五名的情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	内部往来	3,896,504.06	1年以内	45.58	
第二名	押金	1,428,364.21	1年以内/1-2年 /2-3年/3-4年	16.71	584,924.59
第三名	押金	402,200.00	1年以内	4.70	20,110.00
第四名	押金	296,225.28	1-2年	3.47	59,245.06
第五名	代垫运费	288,051.00	1年以内/1-2年 /2-3年	3.37	32,480.55
合计		6,311,344.55		73.83	696,760.20

(三)长期股权投资

1、分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	328,448,531.37		328,448,531.37
合计	328,448,531.37		328,448,531.37

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	328,448,531.37		328,448,531.37
合计	328,448,531.37		328,448,531.37

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	本年计提减值准备	减值准备期末余额
惠州同为数码科技有限公司	296,066,531.37			296,066,531.37		
同为(香港)有限公司	32,382,000.00			32,382,000.00		
合计	328,448,531.37			328,448,531.37		

(四)营业收入/营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,122,963,702.33	708,493,788.22	1,008,552,959.47	684,617,155.69
其他业务	109,756,656.36	106,020,492.65	103,192,255.06	96,161,073.36
合计	1,232,720,358.69	814,514,280.87	1,111,745,214.53	780,778,229.05

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	2,963,007.15	937,418.69
远期结售汇	-5,506,872.50	-4,981,800.00
合计	-2,543,865.35	-4,044,381.31

十五、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-121,786.08	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,766,518.37	
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	-981,066.49	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-146,545.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,517,120.23	

减：所得税影响额(所得税减少以“－”表示)		
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额		3,517,120.23

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.32	0.69	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.96	0.67	0.67

深圳市同为数码科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日