

深圳市共进电子股份有限公司

审计报告

亚会审字（2023）第 01610039 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-5
财务报表	
合并资产负债表	6-7
合并利润表	8
合并现金流量表	9
合并股东权益变动表	10-11
资产负债表	12-13
利润表	14
现金流量表	15
股东权益变动表	16-17
财务报表附注	18-90
财务报表附注补充资料	



审计报告

亚会审字(2023)第01610039号

深圳市共进电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市共进电子股份有限公司及其子公司(以下简称共进股份)财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022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相关财务报表附注。

我们认为，后附的共进股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了共进股份2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及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，我们独立于共进股份公司，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。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) 营业收入

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
共进股份2022年度主营业务收入107.38亿元，其中境内主营业务收入47.62亿元，境外主营业务收入59.76亿元，收入金额重大，境内和境外不同交货方式客户获取商品控制权	①了解共进股份制定的收入相关会计政策是否符合相关准则的规定。②了解和评价了共进股份销售与收款循环中与重大风险相关的关键内部控制的设计和执行，并测试了其运行的

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>的时点不同，因此，我们将收入的发生作为关键审计事项。</p>	<p>有效性；③对于境内销售，从销售收入的会计记录选取样本，检查与所选样本相关的订单、出库单、客户签收记录等相关支持性文件；从出库单选取样本，检查与所选样本相关的订单、客户签收记录、会计记录等相关支持性文件；④对于境外销售，从销售收入的会计记录选取样本，检查与所选样本相关的订单、出库单、报关单、货运提单、对账单、收款结汇等相关支持性文件，从出库单选取样本，检查与所选样本相关的订单、报关单、货运提单、对账单、收款结汇、会计记录等相关支持性文件；⑤执行函证程序，对重要客户进行访谈等。</p>

(二) 商誉减值测试

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，共进股份合并财务报表商誉的账面原值为 5.61 亿元，商誉减值准备金额为 3.53 亿元。企业合并形成的商誉，共进股份至少在每年年度终了进行减值测试。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，多项指标涉及共进股份管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。</p>	<p>①评价独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；②评估减值测试方法的适当性；③复核减值测试所依据的关键数据，包括资产组的确认、预测的收入增长率、折现率等关键指标，评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性；④验证商誉减值测试模型的计算准确性；⑤在对独立评估师计算方法与过程进行分析、复核的基础上对商誉减值情况进行判断。</p>

四、其他信息

共进股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 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

共进股份公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估共进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共进股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督共进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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对共进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共进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。

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。

[本页无正文，为共进股份公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十日

合并资产负债表

编制单位：深圳市共进电子股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、(一)	1,575,667,643.54	762,821,012.44
交易性金融资产	六、(二)	-	601,081,712.60
衍生金融资产			
应收票据	六、(三)	323,688,224.29	377,498,405.28
应收账款	六、(四)	2,332,114,082.71	1,956,405,576.24
应收款项融资			
预付款项	六、(五)	49,413,483.21	26,758,494.70
其他应收款	六、(六)	33,387,090.43	49,999,054.68
其中：应收利息		66,666.67	66,666.67
应收股利			
存货	六、(七)	1,496,749,809.72	1,549,798,479.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(八)	1,209,925,818.34	1,167,312,822.61
流动资产合计		7,020,946,152.24	6,491,675,558.30
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	六、(九)	54,232,450.02	56,159,116.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、(十)	90,000,000.00	50,000,000.00
投资性房地产	六、(十一)	49,563,827.59	51,462,455.36
固定资产	六、(十二)	2,410,239,621.01	2,030,114,934.34
在建工程	六、(十三)	260,083,028.50	243,209,108.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十四)	37,963,800.11	-
无形资产	六、(十五)	269,752,623.57	267,495,396.77
开发支出	六、(十六)	-	4,977,762.02
商誉	六、(十七)	208,151,093.67	477,008,742.63
长期待摊费用	六、(十八)	16,927,638.85	29,096,831.24
递延所得税资产	六、(十九)	45,622,813.00	35,226,011.29
其他非流动资产	六、(二十)	70,488,702.81	30,855,644.89
非流动资产合计		3,513,025,599.13	3,275,606,003.67
资产总计		10,533,971,751.37	9,767,281,561.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

编制单位: 深圳市共进电子股份有限公司

2022年12月31日

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、(二十一)	1,760,365,887.10	1,677,735,231.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(二十二)	904,620,333.25	626,920,357.84
应付账款	六、(二十三)	2,299,560,656.53	2,150,349,633.50
预收款项			
合同负债	六、(二十四)	27,899,525.74	31,147,499.05
应付职工薪酬	六、(二十五)	169,726,958.68	158,523,079.55
应交税费	六、(二十六)	38,036,184.98	35,944,764.16
其他应付款	六、(二十七)	98,981,884.13	109,037,724.76
其中: 应付利息		315,939.73	315,939.73
应付股利		1,382,256.00	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,299,191,430.41	4,789,658,289.90
非流动负债:			
长期借款	六、(二十八)	27,246,470.42	-
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十九)	40,591,000.07	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(三十)	17,275,782.33	14,594,243.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		85,113,252.82	14,594,243.11
负债合计		5,384,304,683.23	4,804,252,533.01
股东权益:			
股本	六、(三十一)	791,128,243.00	792,133,332.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(三十二)	2,736,867,153.24	2,711,001,094.99
减: 库存股	六、(三十三)	42,112,732.80	74,948,000.00
其他综合收益	六、(三十四)	5,194,235.71	-7,165,992.09
专项储备			
盈余公积	六、(三十五)	234,606,553.08	211,335,544.13
未分配利润	六、(三十六)	1,415,849,426.56	1,331,037,408.04
归属于母公司股东权益合计		5,141,532,878.79	4,963,393,387.07
少数股东权益		8,134,189.35	-364,358.11
股东权益合计		5,149,667,068.14	4,963,029,028.96
负债和股东权益总计		10,533,971,751.37	9,767,281,561.97

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：深圳市共进电子股份有限公司

2022年度


金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		10,973,637,061.38	10,808,249,363.33
其中：营业收入	六、(三十七)	10,973,637,061.38	10,808,249,363.33
二、营业总成本		10,421,240,462.23	10,394,169,711.54
其中：营业成本	六、(三十七)	9,480,266,490.99	9,472,738,012.42
税金及附加	六、(三十八)	41,073,344.75	29,765,956.16
销售费用	六、(三十九)	197,948,380.23	139,900,603.37
管理费用	六、(四十)	332,629,616.13	310,872,321.67
研发费用	六、(四十一)	442,695,786.66	478,879,650.19
财务费用	六、(四十二)	-73,373,156.53	-37,986,832.27
其中：利息费用		41,525,905.09	24,412,443.36
利息收入		56,729,278.83	33,508,649.71
加：其他收益	六、(四十三)	49,843,242.87	24,550,802.14
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十四)	10,814,433.34	47,004,589.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,062,572.97	-880,168.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			284,587.85
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(四十五)	-	-10,979,605.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十六)	-41,802,173.59	-94,401,075.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十七)	-324,557,117.41	-8,050,456.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十八)	-5,499,363.61	372,488,493.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		241,195,620.75	372,488,493.56
加：营业外收入	六、(四十九)	31,868,047.99	62,233,276.26
减：营业外支出	六、(五十)	17,997,546.66	25,614,180.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		255,066,122.08	409,107,589.21
减：所得税费用	六、(五十一)	28,824,687.35	13,959,148.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		226,241,434.73	395,148,440.41
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		226,241,434.73	395,148,440.41
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		226,742,887.27	395,560,531.20
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-501,452.54	-412,090.79
六、其他综合收益的税后净额		12,360,227.80	-2,388,600.25
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		12,360,227.80	-2,388,600.25
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		12,360,227.80	-2,388,600.25
（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		12,360,227.80	-2,388,600.25
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		238,601,662.53	392,759,840.16
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		239,103,115.07	393,171,930.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-501,452.54	-412,090.79
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.29	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


王 大


琳 晓 印


吴 英

合并现金流量表

编制单位：深圳市共进电子股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		9,352,999,557.72	9,076,990,900.09
收到的税费返还		526,697,548.19	488,706,430.35
收到其他与经营活动有关的现金	六、(五十二)	178,957,851.31	187,489,218.21
经营活动现金流入小计		10,058,654,957.22	9,753,186,548.65
购买商品、接受劳务支付的现金		7,971,665,369.68	7,809,598,998.35
支付给职工以及为职工支付的现金		1,078,728,953.62	1,106,163,202.77
支付的各项税费		123,714,552.67	79,952,725.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、(五十二)	514,857,274.04	346,309,330.47
经营活动现金流出小计		9,688,966,150.01	9,342,024,256.96
经营活动产生的现金流量净额		369,688,807.21	411,162,291.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,558,407,462.82	4,319,262,996.00
取得投资收益收到的现金		9,214,762.66	20,293,004.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,844,272.93	568,188.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		12,000,000.00	10,176,360.31
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,581,466,498.41	4,350,300,548.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		502,853,395.11	334,562,338.85
投资支付的现金		2,962,324,461.00	3,924,312,432.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	146,989,933.43
支付其他与投资活动有关的现金	六、(五十二)	-	-
投资活动现金流出小计		3,465,177,856.11	4,405,864,704.28
投资活动产生的现金流量净额		116,288,642.30	-55,564,155.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,561,973.89	74,948,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,000,000.00	
取得借款收到的现金		5,023,435,131.16	2,588,663,992.94
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(五十二)	1,660,810,495.80	327,526,927.69
筹资活动现金流入小计		6,693,807,600.85	2,991,138,920.63
偿还债务支付的现金		4,735,952,917.99	1,793,738,325.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,555,409.82	110,390,596.21
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	六、(五十二)	1,519,462,373.56	1,139,080,356.31
筹资活动现金流出小计		6,396,970,701.37	3,043,209,277.58
筹资活动产生的现金流量净额		296,836,899.48	-52,070,356.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,069,261.75	-15,493,866.59
五、现金及现金等价物净增加额		807,883,610.74	288,033,912.67
加：期初现金及现金等价物余额		762,821,012.44	474,787,099.77
六、期末现金及现金等价物余额		1,570,704,623.18	762,821,012.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


印


印

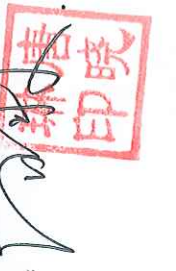

印

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具 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	未分配利润
一、上年年末余额	792,133,332.00	-	2,711,001,094.99	74,948,000.00	-7,165,992.09	-	211,335,544.13	1,331,037,408.04	4,963,393,387.07	-364,358.11	4,963,029,028.96
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、本年年初余额	792,133,332.00	-	2,711,001,094.99	74,948,000.00	-7,165,992.09	-	211,335,544.13	1,331,037,408.04	4,963,393,387.07	-364,358.11	4,963,029,028.96
三、本年年末余额	-1,005,089.00	-	25,866,058.25	-32,835,267.20	12,360,227.80	-	23,271,008.95	84,812,018.52	178,139,491.72	8,488,547.46	186,638,039.18
列)											
(一) 综合收益总额	-1,005,089.00	-	25,866,058.25	-32,835,267.20	12,360,227.80	-	-	226,742,887.27	239,103,115.07	-501,452.54	238,601,662.53
(二) 股东投入和减少资本	-1,005,089.00	-	-3,311,869.11	-	-	-	-	-	57,696,236.45	9,000,000.00	66,896,236.45
1. 股东投入的普通股	-1,005,089.00	-	-3,311,869.11	-	-	-	-	-	-4,316,958.11	9,000,000.00	4,683,041.89
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	29,412,300.00	-32,835,267.20	-	-	-	-	62,247,567.20	-	62,247,567.20
1. 提取盈余公积	-	-	-234,372.64	-	-	-	-	-	-234,372.64	-	-234,372.64
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-141,930,868.75	-	-141,930,868.75
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-23,271,008.95	-	-23,271,008.95
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	791,128,243.00	-	2,736,867,153.24	42,112,732.80	5,194,235.71	-	234,606,553.08	1,415,849,426.56	5,141,532,878.79	8,134,189.35	5,149,667,068.14

法定代表人：  吴京

主管会计工作负责人：  郭晓

会计机构负责人：  郭晓



合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

编制单位: 深圳市共进电子股份有限公司

2021年度

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计			
	股本		资本公积		减: 库存股		其他综合收益		专项储备	盈余公积			未分配利润	小计	
	优先股	普通股	其他权益工具	其他	其他权益工具	其他	其他综合收益	其他综合收益							
一、上年年末余额	775,733,332.00				2,665,348,750.50			-4,777,391.84			180,474,211.75	1,071,062,209.04	4,687,841,111.45	4,544,620.43	4,692,385,731.88
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、本年年初余额	775,733,332.00				2,665,348,750.50			-4,777,391.84			180,474,211.75	1,071,062,209.04	4,687,841,111.45	4,544,620.43	4,692,385,731.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	16,400,000.00				45,652,344.49	74,948,000.00		-2,388,600.25		30,861,332.38	259,975,199.00	395,560,531.20	275,552,275.62	-4,908,978.54	270,643,297.08
(一) 综合收益总额															
(二) 股东投入和减少资本	16,400,000.00				45,652,344.49	74,948,000.00		-2,388,600.25					393,171,930.95	-412,090.79	392,759,840.16
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本	16,400,000.00				45,652,344.49	74,948,000.00		-2,388,600.25					-12,895,655.51	-4,496,887.75	-17,392,543.26
3、股份支付计入股东权益的金额													74,948,000.00	-4,496,887.75	70,451,112.25
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、对股东的分配															
4、其他															
(四) 股东权益内部结转															
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	792,133,332.00				2,711,001,094.99	74,948,000.00		-7,165,992.09		211,335,544.13	1,331,037,408.04	-104,723,999.82	4,963,393,387.07	-364,358.11	4,963,029,028.96

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表

编制单位：深圳市共进电子股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,179,679,967.51	435,394,066.58
交易性金融资产		-	601,081,712.60
衍生金融资产			
应收票据	十六（一）	311,785,849.48	371,035,197.04
应收账款	十六（二）	1,252,319,064.31	1,898,906,318.02
应收款项融资			
预付款项		106,167,834.33	9,751,577.34
其他应收款	十六（三）	60,309,375.22	355,778,137.57
其中：应收利息			
应收股利			
存货		688,165,275.22	679,619,619.82
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		515,952,742.67	785,882,342.35
流动资产合计		4,114,380,108.74	5,137,448,971.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（四）	2,936,891,781.14	2,952,980,219.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		70,000,000.00	30,000,000.00
投资性房地产		33,573,791.86	35,080,428.12
固定资产		942,439,195.22	961,521,226.27
在建工程		4,550,124.82	655,380.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		147,479,910.00	154,888,981.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,695,651.08	8,768,248.00
递延所得税资产		19,006,124.62	19,361,534.03
其他非流动资产		8,111,129.99	18,610,525.36
非流动资产合计		4,168,747,708.73	4,181,866,543.92
资产总计		8,283,127,817.47	9,319,315,515.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表 (续)

编制单位: 深圳市共进电子股份有限公司	2022年12月31日		金额单位: 人民币元
项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款		1,112,770,500.81	1,396,159,735.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		777,699,677.70	626,920,357.84
应付账款		904,901,306.38	2,242,859,657.62
预收款项			
合同负债		171,989,997.99	45,635,637.54
应付职工薪酬		83,175,015.08	83,607,740.03
应交税费		9,863,159.37	4,837,168.62
其他应付款		459,105,840.59	332,136,392.50
其中: 应付利息		-	-
应付股利		1,382,256.00	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,519,505,497.92	4,732,156,690.01
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		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,544,200.08	8,098,888.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,544,200.08	8,098,888.50
负债合计		3,532,049,698.00	4,740,255,578.51
股东权益:			
股本		791,128,243.00	792,133,332.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,739,222,088.64	2,713,084,313.75
减: 库存股		42,112,732.80	74,948,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		234,606,553.08	211,335,544.13
未分配利润		1,028,233,967.55	937,454,746.85
股东权益合计		4,751,078,119.47	4,579,059,936.73
负债和股东权益总计		8,283,127,817.47	9,319,315,515.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





13









利润表

编制单位：深圳市共进电子股份有限公司

2022年度


金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六(五)	8,368,112,290.91	10,001,344,041.16
减：营业成本	十六(五)	7,539,140,070.94	9,162,232,178.85
税金及附加		22,807,823.01	15,753,590.15
销售费用		80,548,173.92	69,134,749.68
管理费用		177,645,209.20	192,382,469.62
研发费用		294,334,107.62	350,999,194.71
财务费用		-87,572,441.92	-28,299,257.47
其中：利息费用		30,681,349.33	23,494,280.83
利息收入		40,605,838.99	22,068,749.70
加：其他收益		8,802,790.63	9,044,992.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十六(六)	10,522,264.18	49,161,473.45
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（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）		-	277,296.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,875,415.89	8,615,243.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-120,113,078.02	-34,750,539.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		187,830.77	-2,537,815.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		246,484,571.59	268,951,767.00
加：营业外收入		27,050,615.04	48,809,770.53
减：营业外支出		16,283,111.83	5,337,770.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		257,252,074.80	312,423,766.68
减：所得税费用		24,541,985.35	3,810,442.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		232,710,089.45	308,613,323.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		232,710,089.45	308,613,323.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		232,710,089.45	308,613,323.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







现金流量表

编制单位：深圳市共进电子股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		8,024,830,729.48	8,957,466,964.58
收到的税费返还		352,989,907.97	436,427,027.51
收到其他与经营活动有关的现金		3,262,930,617.70	1,522,796,114.24
经营活动现金流入小计		11,640,751,255.15	10,916,690,106.33
购买商品、接受劳务支付的现金		8,034,237,178.88	8,662,684,146.52
支付给职工以及为职工支付的现金		500,783,709.42	535,015,534.46
支付的各项税费		42,235,753.10	21,050,662.12
支付其他与经营活动有关的现金		2,876,565,337.11	1,549,067,892.86
经营活动现金流出小计		11,453,821,978.51	10,767,818,235.96
经营活动产生的现金流量净额		186,929,276.64	148,871,870.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,265,699,805.00	3,403,262,996.00
取得投资收益收到的现金		8,341,104.68	43,119,838.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,304,219.81	30,455,247.57
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		3,293,345,129.49	3,476,838,081.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,088,264.68	108,846,011.07
投资支付的现金		2,734,327,961.00	3,620,075,465.43
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		2,792,416,225.68	3,728,921,476.50
投资活动产生的现金流量净额		500,928,903.81	-252,083,394.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		561,973.89	74,948,000.00
取得借款收到的现金		3,634,617,370.81	2,307,214,415.22
收到其他与筹资活动有关的现金		1,084,542,293.45	307,526,927.69
筹资活动现金流入小计		4,719,721,638.15	2,689,689,342.91
偿还债务支付的现金		3,741,670,029.12	1,545,424,153.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		134,956,843.11	109,730,537.05
支付其他与筹资活动有关的现金		797,957,884.64	837,846,723.96
筹资活动现金流出小计		4,674,584,756.87	2,493,001,414.01
筹资活动产生的现金流量净额		45,136,881.28	196,687,928.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,290,839.20	-6,659,423.81
五、现金及现金等价物净增加额		744,285,900.93	86,816,980.79
加：期初现金及现金等价物余额		435,394,066.58	348,577,085.79
六、期末现金及现金等价物余额		1,179,679,967.51	435,394,066.58

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：深圳市共进电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度			专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积				
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	792,133,332.00	-	-	-	211,335,544.13	937,454,746.85	4,579,059,936.73
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	792,133,332.00	-	-	-	211,335,544.13	937,454,746.85	4,579,059,936.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,005,089.00	-	-	-	23,271,008.95	90,779,220.70	172,018,182.74
（一）综合收益总额	-1,005,089.00	-	-	-	-	232,710,089.45	232,710,089.45
（二）股东投入和减少资本	-1,005,089.00	-	-	-	-	-	57,967,953.09
1、股东投入的普通股	-1,005,089.00	-	-	-	-	-	-4,316,958.11
2、其他权益工具持有者投入资本							62,247,567.20
3、股份支付计入股东权益的金额							37,344.00
4、其他							-118,659,859.80
（三）利润分配							-
1、提取盈余公积					23,271,008.95	-141,930,868.75	-
2、对股东的分配					37,344.00	-23,271,008.95	-
3、其他							-118,659,859.80
（四）股东权益内部结转							-
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	791,128,243.00	-	-	-	234,606,553.08	1,028,233,967.55	4,751,078,119.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





吴莹



股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度				未分配利润	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积			盈余公积
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	775,733,332.00	-	-	2,641,247,213.75	180,474,211.75	4,361,881,512.74	
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	775,733,332.00	-	-	2,641,247,213.75	180,474,211.75	4,361,881,512.74	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	16,400,000.00	-	-	71,837,100.00	30,861,332.38	217,178,423.99	
(一) 综合收益总额	16,400,000.00	-	-	71,837,100.00	-	308,613,323.81	
(二) 股东投入和减少资本	16,400,000.00	-	-	58,548,000.00	-	13,289,100.00	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-61,658,900.00	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-104,723,999.82	
3、其他	-	-	-	-	-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	
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	792,133,332.00	-	-	2,713,084,313.75	211,335,544.13	4,579,059,936.73	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



深圳市共进电子股份有限公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

深圳市共进电子股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由深圳市共进电子有限公司 2011 年 9 月 14 日整体改制变更设立的股份有限公司，公司股票于 2015 年 2 月 25 日在上海证券交易所挂牌交易。公司现有注册资本 791,128,243 元，股份总数 791,128,243 股(每股面值 1 元)，其中无限售条件的流通人民币普通股 781,913,203 股，有限售条件的人民币普通股 9,215,040 股。

统一社会信用代码：91440300708463684L

法定代表人：汪大维

成立日期：1998 年 11 月 24 日

企业类型：股份有限公司

地址：深圳市坪山区坑梓街道丹梓北路 2 号

行业性质：计算机、通信和其他电子设备制造业

经营范围：一般经营项目是：通讯设备、光通讯产品、存储类产品及相关产品和组件、电源产品、电脑电视盒、机顶盒、计算机板卡、交换机、小基站、网络摄像头产品、电源的技术开发、销售；计算机及其软硬件、电子产品的购销(不含专营、专控、专卖商品及限制项目)；经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营)；电磁波屏蔽设施、实验室专用设备和装置的安装及维护业务；国际货运代理。，许可经营项目是：普通货运(在许可有效期内经营)；从事信息、工业、家电、无线通讯产品的试测及技术服务业务；通讯设备、光通讯产品、存储类产品及相关产品和组件、电源产品、电脑电视盒、机顶盒、计算机板卡、交换机、小基站、网络摄像头产品、电源的生产。

公司致力于宽带通信设备的研发、生产和销售，聚焦于宽带通信终端设备、移动通信和通信应用设备，是全球领先、国内大型宽带通信终端制造商。主流产品覆盖运营商、企业及家庭消费类客户，涵括有线宽带(DSL 终端)、光接入(PON 终端)、无线及移动终端(企业网、WI-FI 设备)等各类接入方式全系列终端产品。公司同时专注于移动通信类产品，4G/5G 小基站设备、无线通信模组以及以移动通信为技术基础的各类专业和综合应用产品、解决方案的研发、生产和销售。

本公司无实际控制人。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 34 家，具体见“八、在其他主体中的权益”。

合并范围变动情况，具体见“七、合并范围的变更”。

三、财务报表编制基础

(一)编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制；按照中国证监会《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》(2014 年修订)披露有关财务信息。

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

(二)持续经营

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

四、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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1)同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2)非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注“四、(六)合并财务报表的编制方法”)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“四、(十七)长期股权投资的计量”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益)。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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处

理(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益)。

(六) 合并财务报表的编制方法

(1) 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。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“四(十七)长期股权投资的计量”或本附注“四、(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以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注“四(十七)长期股权投资的计量”）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。

（七）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“四(十七)长期股权投资的计量”中所述的会计政策处理。本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务核算方法

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

(3)外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

(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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2)金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3)金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4)金融负债的终止确认

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

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

(5)金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产

和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

(8)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，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司选择简化处理方法，

假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

④金融资产减值的会计处理方法

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

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

a 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
信用等级较高的银行承兑汇票及信用风险较低的商业承兑汇票	承兑人为上市的大型国有、股份制商业银行或大型企业集团的票据
其他商业汇票	根据承兑人的信用风险，与“应收账款”采用相同的信用风险特征分类

b 应收账款

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和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。
应收经销商客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征评估预期信用损失。

c 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
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。
应收押金、代垫款、质保金等其他款项	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项，以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

d 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。

e 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。

f 长期应收款

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。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，按不同组合计量减值损失。

(十一) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见本附注“四(十)金融工具”。

(十二) 应收款项

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见本附注“四(十)金融工具”。

(十三) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见本附注“四(十)金融工具”。

(十四) 存货的分类和计量

(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，主要包括原材料、在产品、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提

取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4)存货的盘存制度为永续盘存制。

(5)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十五) 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(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)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

详见本附注“四(十)金融工具”。

(十六) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十七) 长期股权投资的计量

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注“四(十)金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1)投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份

面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

(2)后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。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。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“四、(六)、合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

（十八）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、(二十四)长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十九) 固定资产的确认和计量

(1) 固定资产确认条件

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

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、仪器仪表、工具器具、运输设备。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-35	5-10	2.57-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	3-10	9.00-32.33
电子设备	年限平均法	3-10	0-10	9.00-33.33
仪器仪表	年限平均法	3-10	0-10	9.00-33.33
工具器具	年限平均法	3-10	0-10	9.00-33.33
运输设备	年限平均法	4-10	3-10	9.00-24.25

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公

司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法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本附注“四、(二十四)长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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。

(二十) 在建工程的核算方法

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本附注“四、(二十四)长期资产减值”。

(二十一) 借款费用的核算方法

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。

（二十二）无形资产的确认和计量

（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。

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本附注“四、(二十四)长期资产减值”。

(二十三) 长期待摊费用的核算方法

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

(二十四) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十五) 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服务的义务列示为合同负债。

(二十六) 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、辞退福利以及其他长期职工福利。

(1)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。

(2)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及设定受益计划。

①设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

A. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

B. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

C. 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

D. 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3)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)。

(4)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。

（二十七）预计负债的确认标准和计量方法

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1)该义务是本公司承担的现时义务；
- (2)该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

计入当期损益。

(2)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)修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

(二十九) 收入确认方法和原则

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或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。交易价格是本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。本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，本公司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，本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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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。

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。与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1)销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2)提供服务收入

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含技术开发等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于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。

(3)质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

（三十）政府补助的确认和计量

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十一) 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。

(三十二) 租赁

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

1、本公司作为承租人

(1)初始计量

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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：

- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

权；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本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。

(2)后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、(十九)“固定资产的确认和计量”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本公司作为出租人

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

(1)经营租赁

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

(2)融资租赁

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

(三十三) 终止经营

终止经营，是指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。

(三十四) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

2、其他会计政策变更

本报告期公司其他会计政策变更未发生变更。

3、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	2.5%、10%、15%、16.5%、20%、25%

注 1：本公司及在中国境内的子公司，出口自产货物适用增值税免、抵、退税管理办法。出口退税率按照出口货物范围不同适用不同的税率。《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)规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%、9%。

注 2：本集团适用企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市共进电子股份有限公司	15%
太仓市同维电子有限公司	15%
上海市共进通信技术有限公司	15%
深圳市海蕴检测有限公司	25%
深圳市同维通信技术有限公司	25%
共进电子(香港)有限公司	16.50%
共进欧洲股份有限公司	20%
共进电子美国有限公司	15%-35%
共进电子(越南)有限公司	10%
同维电子(越南)有限公司	0%
山东闻远通信技术有限公司	15%
太仓市海蕴检测有限公司	25%
上海共进微电子技术有限公司	25%
海宁市同维电子有限公司	25%
深圳市共进投资管理有限公司	25%
深圳市同维投资管理有限公司	2.5%
上海沪进投资合伙企业(有限合伙)	—
上海市共进医疗科技有限公司	25%
太仓市共进医疗科技有限公司	25%
上海共进网络科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
西安共进移动通信有限公司	15%
深圳市共维投资合伙企业(有限合伙)	—
深圳市兰智投资合伙企业(有限合伙)	—
上海共进新媒体技术有限公司	25%
深圳市兰丁投资有限公司	25%
深圳市滨科投资合伙企业(有限合伙)	—
深圳市偕行投资合伙企业(有限合伙)	—
大连市共进科技有限公司	15%
深圳市兰通科技合伙企业(有限合伙)	—
成都市共维科技有限公司	2.5%
上海共进信息技术有限公司	15%
苏州市共进汽车技术有限公司	25%
苏州共进微电子有限公司	25%
深圳市海澜自动化有限公司	2.5%
深圳市海蕴标准技术有限公司	2.5%

注 1、共进电子(香港)有限公司注册地在香港，根据《香港法例》第 112 章《税务条例》，2022 年度企业利得税税率为 16.5%。

注 2、共进欧洲股份有限公司在英国注册成立，按英国所得税税法缴纳企业所得税，2022 年度企业所得税税率为 20%。

注 3、共进电子美国有限公司在美国注册成立，按美国所得税税法缴纳企业所得税，2022 年度企业所得税执行税率为 15%-35%的超额累进税率。

注 4、共进电子(越南)有限公司、同维电子(越南)有限公司在越南注册成立，按照越南所得税税法相关规定，公司适用 20%所得税税率，自运营获利起享受两免四减半的税收优惠政策，2022 年执行企业所得税税率分别为 10%、0%。

(二)税收优惠

1、增值税

根据国务院《关于印发进一步鼓励软件企业和集成电路产业发展若干政策的通知》【国发(2011)4 号】和财政部、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，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，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。

2、所得税

本公司及子公司上海市共进通信技术有限公司、大连市共进科技有限公司、太仓市同维电子有限公司、山东闻远通信技术有限公司、西安共进移动通信有限公司、上海共进信息技术有限公司均系高新技术企业，依据企业所得税法的规定适用 15%的企业所得税税率。

子公司成都市共维科技有限公司、深圳市海澜自动化有限公司、深圳市海蕴标准技术有限公司、深圳市同维投资管理有限公司符合小型微利企业的判定标准，根据国家税务总局（2021）第 8 号)公告规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超

过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税负 2.5%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,376.06	373,930.35
银行存款	1,570,687,247.12	762,446,881.43
其他货币资金	4,963,020.36	200.66
合计	1,575,667,643.54	762,821,012.44
其中：存放在境外的款项总额	309,211,592.85	170,013,134.21

其中，受限制的其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
票据及保函保证金	4,963,020.36	
合计	4,963,020.36	

(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		601,081,712.60
其中：银行理财产品		65,968,254.26
结构性存款产品		535,113,458.34
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		
合计		601,081,712.60

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	134,623,113.02	107,816,617.33
商业承兑汇票	190,247,674.29	271,587,168.34
小计	324,870,787.31	379,403,785.67
减：坏账准备	1,182,563.02	1,905,380.39
合计	323,688,224.29	377,498,405.28

2、期末已质押的应收票据情况：无

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	768,630,235.26	
商业承兑汇票	472,859,023.38	
合计	1,241,489,258.64	

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

5、按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	324,870,787.31	100.00	1,182,563.02	0.36	323,688,224.29
其中：组合-信用等级较高的银行承兑汇票及信用风险较低的商业承兑汇票	301,219,526.94	92.72			301,219,526.94
组合-其他商业汇票	23,651,260.37	7.28	1,182,563.02	5.00	22,468,697.35
合计	324,870,787.31	100.00	1,182,563.02	100.00	323,688,224.29

①期末单项计提坏账准备的应收票据：无

②组合中，其他商业汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
组合-其他商业汇票	23,651,260.37	1,182,563.02	5
合计	23,651,260.37	1,182,563.02	—

6、坏账准备的变动情况

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	
应收票据	1,905,380.39	-722,817.37			1,182,563.02
合计	1,905,380.39	-722,817.37			1,182,563.02

7、其他说明

2022年，本公司累计向银行贴现商业汇票人民币 2,611,699,334.1 元，2,287,409,419.82 元为银行承兑汇票，324,289,914.28 元为商业承兑汇票。本年贴现金额截止 2022 年 12 月 31 日已到期 2,130,180,476.29 元，本年贴现金额截止 2022 年 12 月 31 日未到期 481,518,857.81 元。

(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	2,314,576,239.68	1,987,238,128.85
1 至 2 年	112,961,906.94	54,039,575.78
2 至 3 年	40,041,015.45	17,484,610.60
3 年以上	23,137,681.20	15,446,513.20
小计	2,490,716,843.27	2,074,208,828.43
减：坏账准备	158,602,760.56	117,803,252.19
合计	2,332,114,082.71	1,956,405,576.24

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	62,779,296.53	2.52	25,769,902.51	41.05	37,009,394.02
按组合计提坏账准备的应收账款	2,427,937,546.74	97.48	132,832,858.05	5.47	2,295,104,688.69
其中：					
应收经销商客户的款项	2,427,937,546.74	97.48	132,832,858.05	5.47	2,295,104,688.69
合计	2,490,716,843.27	100.00	158,602,760.56	6.37	2,332,114,082.71

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	86,244,030.23	4.16	18,332,345.32	21.26	67,911,684.91
按组合计提坏账准备的应收账款	1,987,964,798.20	95.84	99,470,906.87	5.00	1,888,493,891.33
其中：					
应收经销商客户的款项	1,987,964,798.20	95.84	99,470,906.87	5.00	1,888,493,891.33
合计	2,074,208,828.43	100.00	117,803,252.19	5.68	1,956,405,576.24

(1)期末单项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 (%)
被收购方承担连带责任的应收账款组合	62,779,296.53	25,769,902.51	41.05
合计	62,779,296.53	25,769,902.51	41.05

(2)组合中，应收经销商客户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	2,314,576,239.68	115,728,811.97	5.00
1 至 2 年	112,961,906.94	16,944,286.03	15.00
2 至 3 年	399,400.12	159,760.05	40.00
3 年以上	-	-	-
合计	2,427,937,546.74	132,832,858.05	5.47

3、坏账准备的变动情况

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	117,803,252.19	38,219,300.45	-	55,245.37	2,635,453.29	158,602,760.56
合计	117,803,252.19	38,219,300.45	-	55,245.37	2,635,453.29	158,602,760.56

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	55,245.37

本期无重要的应收账款核销情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	应收账款余额	坏账准备	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)
SAGEMCOM BROADBAND SAS	货款	708,206,899.42	35,413,971.09	1年以内	28.43
Nokia Solutions and Networks OY	货款	385,295,818.84	19,264,790.94	1年以内	15.47
ADTRAN, Inc.	货款	115,231,899.22	5,761,594.96	1年以内	4.63
Technicolor Delivery Technologies	货款	109,157,374.10	5,461,518.24	1年以内	4.38
Netgear International Limited	货款	98,029,102.93	4,901,455.15	1年以内	3.94
小计	——	1,415,921,094.51	70,803,330.38	——	56.85

(五) 预付账款

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	48,582,245.00	98.32	22,547,658.88	84.26
1至2年	692,666.60	1.40	4,122,560.87	15.41
2至3年	69,349.51	0.14	34,322.10	0.13
3年以上	69,222.10	0.14	53,952.85	0.20
合计	49,413,483.21	100.00	26,758,494.70	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付账龄
预付进口增值税	非关联方	37,480,047.36	75.85	1年以内
山东弘泽冠华信息技术有限公司	非关联方	2,699,670.00	5.46	1年以内
深圳市特兹信息技术有限公司	非关联方	1,983,893.45	4.01	1年以内
杭州亿律云科技有限公司	非关联方	1,200,000.00	2.43	1年以内
深圳摩极科技有限公司	非关联方	602,287.01	1.22	1-3年以上
合计	/	43,965,897.82	88.97	——

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	66,666.67	66,666.67
应收股利		
其他应收款	33,320,423.76	49,932,388.01
合计	33,387,090.43	49,999,054.68

1、应收利息

①应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
其他	66,666.67	66,666.67
小计	66,666.67	66,666.67

项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
合计	66,666.67	66,666.67

②重要逾期利息：无

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	9,584,450.52	45,388,651.51
1至2年	25,501,470.75	5,615,615.44
2至3年	4,231,576.07	3,399,826.59
3年以上	3,540,548.8	881,768.90
小计	42,858,045.82	55,285,862.44
减：坏账准备	9,537,622.06	5,353,474.43
合计	33,320,423.76	49,932,388.01

(2)按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	14,647,881.06	13,921,664.70
备用金借支	2,370,187.50	745,021.50
其他	25,839,977.26	40,619,176.24
小计	42,858,045.82	55,285,862.44
减：坏账准备	9,537,622.06	5,353,474.43
合计	33,320,423.76	49,932,388.01

(3)坏账准备计提情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,584,450.52	479,222.54	5.00
1至2年	25,501,470.75	3,825,220.62	15.00
2至3年	4,231,576.07	1,692,630.42	40.00
3年以上	3,540,548.8	3,540,548.48	100.00
合计	42,858,045.82	9,537,622.06	----

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,471,705.53	881,768.90		5,353,474.43
——转入第二阶段	-1,061,040.64	1,061,040.64		
——转入第三阶段	-137,500.00	-32,200.00	169,700.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,716,374.63	1,589,315.88		4,305,690.51
本期转回				
本期转销				
本期核销			-169,700.00	-169,700.00

深圳市共进电子股份有限公司 2022 年度财务报表附注

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)	
其他变动	7,534.06	40,623.06		48,157.12
期末余额	5,997,073.58	3,540,548.48		9,537,622.06

(4)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	
其他应收款	5,353,474.43	4,305,690.51		169,700.00	48,157.12	9,537,622.06
合计	5,353,474.43	4,305,690.51		169,700.00	48,157.12	9,537,622.06

其中：本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

(5)本期无实际核销的重要其他应收款

(6)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
江苏卓尊医疗器械有限公司	股权收购款	18,000,000.00	1年至2年	42.00	2,700,000.00
大连环宇移动科技有限公司	保证金及押金	2,855,770.11	1年至2年	7.91	428,365.52
	保证金及押金	500,000.00	2年至3年		200,000.00
	保证金及押金	33,000.00	3年以上		33,000.00
CÔNG TY TNHH LIÊN HỢP ĐẦU TƯ	保证金押金	14,982.36	1年以内	3.84	749.12
	保证金押金	895,258.00	1年至2年		134,288.70
	保证金押金	734,434.94	3年以上		734,434.94
青岛海信网络科技股份有限公司	保证金及押金	1,594,776.07	2年至3年	3.72	637,910.43
中移(杭州)信息技术有限公司	预付保证金	1,000,000.00	3年以上	2.33	1,000,000.00
合计	——	25,628,221.48	——	59.80	5,868,748.71

(七) 存货

(1)存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	638,530,934.07	40,710,702.73	597,820,231.34	832,221,162.03	37,475,139.15	794,746,022.88
在产品	126,120,672.95		126,120,672.95	143,503,005.68		143,503,005.68
产成品	341,476,250.26	943,488.05	340,532,762.21	236,445,941.39	4,495,642.82	231,950,298.57
发出商品	432,276,143.22		432,276,143.22	379,599,152.62		379,599,152.62
合计	1,538,404,000.50	41,654,190.78	1,496,749,809.72	1,591,769,261.72	41,970,781.97	1,549,798,479.75

(2)存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	37,475,139.15	59,251,623.22		56,016,059.64		40,710,702.73
在产品						
产成品	4,495,642.82	-3,552,154.77				943,488.05
发出商品						
合计	41,970,781.97	55,699,468.45		56,016,059.64		41,654,190.78

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税进项待抵扣税款	157,869,981.28	127,482,103.81
预缴企业所得税		138,427.65
定期存单	918,761,757.98	1,036,391,201.05
应收软件销售增值税即征即退款	3,167,936.04	3,301,090.10
应收出口退税	39,587,450.34	
未到账结汇款	90,538,692.70	
合计	1,209,925,818.34	1,167,312,822.61

(九) 长期股权投资

被投资单位	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
联营企业	54,232,450.02		54,232,450.02	56,159,116.89		56,159,116.89
合营企业						
合计	54,232,450.02		54,232,450.02	56,159,116.89		56,159,116.89

续表

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
上海鲲康生物科技中心(有限合伙)	1,199,256.17					
上海小海龟科技有限公司	27,299,408.97			-923,889.35		
舒糖讯息科技(深圳)有限公司	2,123,477.87		788,977.86	-38,763.04		-
山东华云光电技术有限公司	10,355,641.96			113,474.27		
浙江香农通信科技有限公司	15,181,331.92			-213,394.85		
小计	56,159,116.89		788,977.86	-1,062,572.97		-
合计	56,159,116.89		788,977.86	-1,062,572.97		75,116.04

续

被投资单位	本期增减变动			期末余额	期末减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
上海鲲康生物科技中心(有限合伙)				1,199,256.17	
上海小海龟科技有限公司				26,375,519.62	
舒糖讯息科技(深圳)有限公司				1,220,620.93	
山东华云光电技术有限公司				10,469,116.23	
浙江香农通信科技有限公司				14,967,937.07	
小计				54,232,450.02	
合计				54,232,450.02	

(十) 其他非流动金融资产

(1)其他非流动金融资产情况

项 目	期末余额	期初金额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	90,000,000.00	50,000,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	90,000,000.00	50,000,000.00

【注】公司 2021 年度投资杭实探针(杭州)创业投资合伙企业(有限合伙)30,000,000.00 元，2022 年增加 40,000,000.00 元投资，占比 19.802%，投资格兰康希通信科技(上海)股份有限公司 20,000,000.00 元，占比 0.6459%，公司分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(十一) 投资性房地产

(1)采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1、期初余额	66,893,928.54
2、本年增加金额	
(1)固定资产转入	
(2)其他增加	
3、本年减少金额	
(1)转入固定资产	
(2)其他减少	
4、年末余额	66,893,928.54
二、累计折旧和累计摊销	
1、期初余额	15,431,473.18
2、本年增加金额	1,898,627.77
(1)计提或摊销	1,898,627.77
(2)固定资产转入	
3、本年减少金额	
(1)转入固定资产	
(2)其他减少	
4、年末余额	17,330,100.95
三、减值准备	
1、期初余额	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末余额	
四、账面价值	

1、年末账面价值	49,563,827.59
2、期初账面价值	51,462,455.36

(2)期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(3)本期房地产转换情况：无

(十二) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,410,239,621.01	2,029,967,651.39
固定资产清理		147,282.95
合计	2,410,239,621.01	2,030,114,934.34

2、固定资产

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	仪器仪表	工具器具	运输设备	合计
一、账面原值							
1、期初余额	1,796,361,066.41	753,619,593.39	50,213,931.48	304,180,224.36	105,485,349.80	15,557,910.69	3,025,418,076.13
2、本年增加金额	390,907,687.45	124,137,374.42	25,571,460.19	45,596,969.75	21,321,162.93	2,091,977.60	609,626,632.34
(1)购置	2,785,466.20	82,557,914.81	9,931,634.70	34,529,723.04	15,511,572.64	2,091,977.60	147,408,288.99
(2)在建工程转入	388,122,221.25	35,028,072.32	147,743.36	1,835,792.05	1,961,016.09		427,094,845.07
(3)其他增加		6,551,387.29	15,492,082.13	9,231,454.66	3,848,574.20		35,123,498.28
3、本年减少金额	10,608,435.36	80,891,918.42	2,883,521.03	41,379,294.49	12,227,686.01	2,233,833.35	150,224,688.66
(1)处置或报废		71,414,147.56	2,676,505.36	32,831,969.64	7,028,655.42	1,924,390.79	115,875,668.77
(2)其他减少	10,608,435.36	9,477,770.86	207,015.67	8,547,324.85	5,199,030.59	309,442.56	34,349,019.89
4、年末余额	2,176,660,318.50	796,865,049.39	72,901,870.64	308,397,899.62	114,578,826.72	15,416,054.94	3,484,820,019.81
二、累计折旧							
1、期初余额	244,804,920.76	430,129,742.87	33,936,967.17	204,307,284.63	66,259,175.33	10,803,487.24	990,241,578.00
2、本年增加金额	60,067,672.79	47,718,675.71	16,940,999.92	35,399,702.99	19,237,511.52	1,380,963.55	180,745,526.48
(1)计提	60,067,672.79	47,330,662.05	6,018,614.49	25,376,488.37	10,162,351.85	1,380,963.55	150,336,753.10
(2)其他增加		388,013.66	10,922,385.43	10,023,214.62	9,075,159.67		30,408,773.38
3、本年减少金额	7,488,695.22	39,784,897.54	1,864,098.52	35,141,403.93	15,327,369.85	1,502,804.22	101,109,269.28
(1)处置或报废		34,766,717.21	1,195,383.11	21,618,889.21	6,463,471.96	1,373,533.23	65,417,994.72
(2)其他减少	7,488,695.22	5,018,180.33	668,715.41	13,522,514.72	8,863,897.89	129,270.99	35,691,274.56
4、年末余额	297,383,898.33	438,063,521.04	49,013,868.57	204,565,583.69	70,169,317.00	10,681,646.57	1,069,877,835.20
三、减值准备							
1、期初余额		3,409,574.12	91,799.83	1,367,638.52	339,834.27		5,208,846.74
2、本年增加金额		118,580.37					118,580.37
(1)计提		118,580.37					118,580.37
3、本年减少金额		147,291.95		330,551.87	147,019.69		624,863.51
4、年末余额		3,380,862.54	91,799.83	1,037,086.65	192,814.58		4,702,563.60
四、账面价值							
1、年末账面价值	1,879,276,420.17	355,420,665.81	23,796,202.24	102,795,229.28	44,216,695.14	4,734,408.37	2,410,239,621.01
2、期初账面价值	1,551,556,145.65	320,080,276.40	16,185,164.48	98,505,301.21	38,886,340.20	4,754,423.45	2,029,967,651.39

(2)期末无暂时闲置的固定资产。

(3)期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4)期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5)期末未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	期末余额	未办妥产权证书的原因
同维（越南）项目工程	221,183,018.61	新建厂房，办理中
合计	221,183,018.61	

（十三）在建工程

1、总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	260,083,028.50	243,209,108.24
工程物资		
合计	260,083,028.50	243,209,108.24

①在建工程情况

项目	本期金额			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
待安装设备	33,825,503.98		33,825,503.98	20,401,200.78		20,401,200.78
共进科技大厦	145,865,372.67		145,865,372.67	94,933,911.04		94,933,911.04
同维(越南)项目工程	45,587,035.48		45,587,035.48	94,977,291.71		94,977,291.71
1号生产车间				32,896,704.71		32,896,704.71
二期生产综合车间装修	10,746,036.37		10,746,036.37			
海宁装修项目	24,059,080.00		24,059,080.00			
合计	260,083,028.50		260,083,028.50	243,209,108.24		243,209,108.24

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
共进科技大厦	300,000,000.00	94,933,911.04	50,931,461.63			145,865,372.67
1号生产车间	160,000,000.00	32,896,704.71	125,545,200.11	158,441,904.82		
同维(越南)项目工程	438,909,780.00	94,977,291.71	173,384,007.12	222,774,263.35		45,587,035.48
合计	898,909,780.00	222,807,907.46	349,860,668.86	381,216,168.17		191,452,408.15

续

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
共进科技大厦	48.62	76.00				募集资金/自有资金
1号生产车间	99.03	100.00				自有资金
同维(越南)项目工程	61.14	62.00				自有资金

（十四）使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	

2.本期增加金额	40,015,897.43
3.本期减少金额	
4.期末余额	40,015,897.43
二、累计折旧	
1.期初余额	
2.本期增加金额	2,052,097.32
(1)计提	2,052,097.32
3.本期减少金额	
(1)处置	
4.期末余额	2,052,097.32
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1)计提	
3.本期减少金额	
(1)处置	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	37,963,800.11
2.期初账面价值	

(十五) 无形资产

1、无形资产情况

	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	287,028,858.38	63,337,021.56	17,041,200.00	367,407,079.94
2、本年增加金额	2,534,235.38	17,827,389.93		20,361,625.31
(1)购置		7,633,570.49		7,633,570.49
(2)内部研发		10,193,819.44		10,193,819.44
(3)其他增加	2,534,235.38			2,534,235.38
3、本年减少金额		519,472.00		519,472.00
4、年末余额	289,563,093.76	80,644,939.49	17,041,200.00	387,249,233.25
二、累计摊销				
1、期初余额	48,713,382.78	42,877,764.86	8,047,233.48	99,638,381.12
2、本年增加金额	8,580,233.55	6,793,138.01	2,272,160.04	17,645,531.60
(1)计提	8,489,049.70	6,793,138.01	2,272,160.04	17,554,347.75
(2)其他增加	91,183.85			91,183.85
3、本年减少金额		60,605.09		60,605.09
4、年末余额	57,293,616.33	49,610,297.78	10,319,393.52	117,223,307.63
三、减值准备				
1、期初余额		273,302.05		273,302.05
2、本年增加金额				
(1)计提				
3、本年减少金额				
4、年末余额		273,302.05		273,302.05
四、账面价值				
1、年末账面价值	232,269,477.43	30,761,339.66	6,721,806.48	269,752,623.57

	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
2、期初账面价值	238,315,475.60	20,185,954.65	8,993,966.52	267,495,396.77

注：(1) 本期通过公司内部研究开发形成的无形资产为 10,193,819.44 元。

(2) 重要的单项无形资产情况：

项目	期末账面价值	剩余摊销期限(月)
深圳坪山土地使用权	130,830,562.50	277.00
太仓四期土地使用权	25,138,572.21	393.00
太仓三期土地使用权	20,223,780.06	444.00
OracleERP 系统	6,170,807.84	42.00
太仓二期土地使用权	5,577,290.09	441.00
太仓一期土地使用权	5,489,105.64	429.00
合计	193,430,118.34	—

2、其他说明：

本期末无未办妥产权证书的土地使用权；

本期末无所有权或使用权受限制的无形资产；

(十六) 开发支出

研发支出明细表

项目	期初余额	本年增加		本年减少			期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	转入当期损益	其他减少	
5G 主动被动融合侦控平台	4,977,762.02			4,977,762.02			
4/5G 主被动式融合侦控系统		5,216,057.42		5,216,057.42			
合计	4,977,762.02	5,216,057.42		10,193,819.44			

(十七) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并	其他增加	处置	其他减少	
上海共进新媒体技术有限公司	6,098,661.81					6,098,661.81
山东闻远通信技术有限公司	554,812,565.12					554,812,565.12
合计	560,911,226.93					560,911,226.93

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
上海共进新媒体技术有限公司	6,098,661.81					6,098,661.81
山东闻远通信技术有限公司【注】	77,803,822.49	268,857,648.96				346,661,471.45
合计	83,902,484.30	268,857,648.96				352,760,133.26

【注】本年度公司对山东闻远通信技术有限公司计提商誉减值 268,857,648.96 元，该结论已

经公司 2023 年 4 月 20 日召开第四届董事会第二十六次、第四届监事会第二十六次，审议通过。

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息及商誉减值测试过程

①公司全资子公司深圳市共进投资管理有限公司于 2016 年 5 月以 6,600,000.00 元合并成本收购了上海共进新媒体技术有限公司 66% 的股权。合并成本超过所享有的上海共进新媒体技术有限公司合并日可辨认净资产公允价值份额 6,098,661.81 元，确认为商誉。公司已于前期全额计提上海共进新媒体技术有限公司相关商誉减值，上海共进新媒体技术有限公司商誉账面价值为 0。

②公司于 2018 年 6 月首期支付人民币 360,000,000.00 元，后续 3 年内分 3 期支付 340,000,000.00 元，共计 700,000,000.00 元收购山东闻远通信技术有限公司（以下简称“山东闻远”）100% 的股权。合并成本折现值 671,368,838.80 元超过所享有的山东闻远可辨认净资产公允价值份额 554,812,565.12 元，确认为商誉。

公司期末将山东闻远整体认定为一个资产组，采用预计未来现金流量现值的方法测算其可回收金额，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

基于以下原因，公司将山东闻远除溢余资产、非经营性资产负债、付息债务后全部资产及负债整体认定为商誉所涉及的资产组：a. 山东闻远主营业务明确并且单一，该业务具有相对独立性；b. 山东闻远主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件；c. 山东闻远不存在其他的资产组确定相关要件的经营业务。

收购山东闻远形成的完全商誉，商誉相关资产组，具有固定资产、无形资产。具体资产类型和审计后账面价值见下表：

金额单位：人民币万元

项目名称	合并报表账面价值	个别报表账面价值
长期资产	2,184.89	1,512.71
其中：固定资产	372.22	372.22
无形资产	1,812.67	1,140.49
完全商誉	47,700.87	
其中：归属于母公司股东权益的商誉	47,700.87	
归属于少数股东权益的商誉		
含商誉资产组总计	49,885.76	1,512.71

上述资产组组合，与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组组合业务内涵相同，保持了一致性。

评估方法：资产组可回收价值等于资产预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用后的净额孰高者。资产预计未来现金流量的现值：采用收益法进行评估。公允价值的评估：（1）由于资产组不存在销售协议，也不存在类似资产交易的活跃市场，山东闻远可比案例较少，因此无法采用市场途径进行评估；（2）山东闻远经营所依赖的主要资源除了固定资产、营运资金等有形资源之外，还包括研发团队、销售团队、管理团队及客户资源等重要的无形资产，成本法无法体现出其价值，因此无法采用成本法途径评估；（3）本次评估的资产组在现状会计报告

主体的使用状态的下的用途与最佳用途相同，管理层的使用能力、管理水平与行业平均水平趋同，本次评估的资产组的在用价值与整体转让的公允价值收益法评估值等同，因此公允价值减去处置费用后的净额小于资产预计未来现金流量的现值。评估结果选择预计未来现金流量的现值。

采用的收益法对资产组的可回收价值进行估值与商誉形成时采用的方法、以前年度减值测试采用的方法一致。

与收购山东闻远形成的商誉相关的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2023 年至 2027 年的财务预算基础上确定；超过 5 年的现金流量按照下述的增长率为基础计算。预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
详细预算期内收入复合增长率(2023 年至 2027 年)	2.8%	根据山东闻远通中长期规划相关数据为基础对未来收入进行预测，管理层认为详细预测期 2.8%的平均增长率是适当的。
后续预测期递增增长率(2027 年及以后年度)	不增长	
预算期内平均毛利率	62.20%	根据山东闻远实际经营情况及市场地位和竞争力，管理层认为预测期 62.20%的平均毛利率是适当的。
折现率	11.41%	资产组加权平均回报率为 9.70%，税前加权平均回报率为 11.41%，公司认为以税前加权平均回报率 11.41%作为资产组的折现率，是能够反映该资产组特定风险的税前折现率。

【注】收益法预测的基础为资产组税前自由现金流，折现率相应采用采用税前加权资金成本(WACCBT)，计算公式如下：

$$WACCBT = \frac{WACC}{1 - T}$$

$$WACC = R_e \frac{E}{D + E} + R_d \frac{D}{D + E} (1 - T)$$

其中：WACC 为加权平均收益率(加权平均资金成本)；E 为股权价值；R_e 为股权收益率；D 为付息债权价值；R_d 为债权收益率；T 为企业所得税率。

商誉减值测试过程

项目	资产组(单位：元)
商誉账面余额①	554,812,565.12
商誉减值准备余额②	77,803,822.49
商誉的账面价值③=①—②	477,008,742.63
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	477,008,742.63
资产组按合并日可辨认净资产公允价值在存续期间持续计算至 2022 年 12 月 31 日的价值⑥	21,848,906.33
包含整体商誉的资产组公允价值⑦=⑤+⑥	498,857,648.96
资产组预计可回收金额⑧	230,000,000.00

商誉减值损失(大于 0 时)⑨=⑧—⑦

268,857,648.96

注：中瑞世联资产评估集团有限公司就山东闻远合并商誉所涉及的资产组可回收价值出具了中瑞评报字[2023]第 000386 号评估报告。

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
室内装修费	21,445,447.59	451,962.02	11,412,379.25		10,485,030.36
零星工程	4,270,527.73	5,486,144.63	5,629,845.71		4,126,826.65
其他	3,380,855.92	4,708,536.73	5,773,610.81		2,315,781.84
合计	29,096,831.24	10,646,643.38	22,815,835.77		16,927,638.85

(十九) 递延所得税资产

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	215,953,002.07	33,276,100.84	172,515,037.77	26,340,762.98
内部交易未实现利润	46,695,719.34	5,233,080.49	37,851,481.73	2,494,604.13
未确认融资费用	28,631,161.20	4,294,674.18	28,631,161.20	4,294,674.18
员工股权激励计划	14,034,200.00	2,162,157.50	13,289,100.00	2,095,970.00
租赁暂时性差异	2,627,199.96	656,799.99		
合计	307,941,282.57	45,622,813.00	252,286,780.70	35,226,011.29

2、未经抵销的递延所得税负债：无

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	378,723,891.33	297,915,512.18
合计	378,723,891.33	297,915,512.18

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	期末金额	期初余额	备注
2022 年		30,366,271.64	
2023 年	28,460,854.78	31,618,261.04	
2024 年	54,588,502.79	54,590,127.15	
2025 年	64,338,485.31	63,941,185.42	
2026 年	104,072,907.01	103,633,610.02	
2027 年	114,914,079.19		
合计	366,374,829.08	284,149,455.27	

注：本公司所属全资子公司共进电子(香港)有限公司、共进欧洲股份有限公司、共进电子美国有限公司根据其所在地税收法律相关规定，未弥补亏损无抵扣年限限制。

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产、设备款	70,488,702.81	30,855,644.89
合计	70,488,702.81	30,855,644.89

(二十一) 短期借款

(1)短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	915,945,730.44	1,040,031,633.20
信用借款	844,420,156.66	637,703,597.84
合计	1,760,365,887.10	1,677,735,231.04

其中：质押借款的抵押资产为银行定期存单。

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	904,620,333.25	626,920,357.84
合计	904,620,333.25	626,920,357.84

注：于 2022 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据：无。

(二十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,181,407,602.20	2,107,047,994.94
1 至 2 年	90,182,017.03	30,383,907.40
2 至 3 年	20,935,475.90	8,266,245.98
3 年以上	7,035,561.40	4,651,485.18
合计	2,299,560,656.53	2,150,349,633.50

2、期末账龄超过 1 年的重要应付账款

公司账龄超过 1 年的应付账款主要为材料采购款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	19,565,981.64	29,540,343.55
1 年以上	8,333,544.10	1,607,155.50
合计	27,899,525.74	31,147,499.05

(二十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	157,518,604.45	1,016,422,715.70	1,007,782,403.36	166,158,916.79
二、离职后福利-设定提存计划	658,065.10	67,264,965.71	67,173,705.87	749,324.94
三、辞退福利	346,410.00	22,089,017.33	19,616,710.38	2,818,716.95
四、一年内到期的其他福利				
合计	158,523,079.55	1,105,776,698.74	1,094,572,819.61	169,726,958.68

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补	155,896,535.63	917,799,761.90	910,427,757.60	163,268,539.93

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贴				
二、职工福利费		37,033,130.77	37,031,072.50	2,058.27
三、社会保险费	422,819.72	28,160,849.74	26,997,644.63	1,586,024.83
其中：医疗保险费	415,223.10	24,291,200.06	23,138,123.28	1,568,299.88
工伤保险费	7,596.62	1,774,811.24	1,772,337.93	10,069.93
生育保险费		2,094,838.44	2,087,183.42	7,655.02
四、住房公积金	1,119,246.97	26,460,352.27	26,324,671.34	1,254,927.90
五、工会经费和职工教育经费	80,002.13	6,968,621.02	7,001,257.29	47,365.86
六、其他短期薪酬				
合计	157,518,604.45	1,016,422,715.70	1,007,782,403.36	166,158,916.79

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	638,123.70	65,545,764.85	65,457,025.13	726,863.42
2.失业保险费	19,941.40	1,719,200.86	1,716,680.74	22,461.52
3.企业年金缴费				
合计	658,065.10	67,264,965.71	67,173,705.87	749,324.94

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,765,570.48	14,007,281.36
企业所得税	21,358,366.48	12,721,956.99
个人所得税	2,810,949.46	3,083,514.11
城市维护建设税	1,161,861.73	2,343,633.01
教育费附加	498,733.67	1,004,363.12
地方教育费附加	332,489.17	669,575.49
土地使用税	57,605.24	53,656.77
房产税	2,236,999.90	1,959,718.73
其他	813,608.85	101,064.58
合计	38,036,184.98	35,944,764.16

(二十七) 其他应付款

1、总表情况

(1)分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,382,256.00	
应付利息	315,939.73	315,939.73
其他应付款	97,283,688.40	108,721,785.03
合计	98,981,884.13	109,037,724.76

(2)应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	315,939.73	315,939.73
合计	315,939.73	315,939.73

(3)应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,382,256.00	
合计	1,382,256.00	

(4)按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
备用金(个人款项)	86,510.96	606,860.69
押金保证金	7,633,582.56	6,918,523.69
企业间资金往来	6,825,275.26	10,501,640.15
限制性股票回购义务	42,112,732.80	74,948,000.00
坪山工程转固暂估工程款		9,658,122.28
其他	40,625,586.82	6,088,638.22
合计	97,283,688.40	108,721,785.03

期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十八) 长期借款

(1)短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	27,246,470.42	
合计	27,246,470.42	

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	46,896,354.36	
减：未确认融资费用	6,305,354.29	
合计	40,591,000.07	

(三十) 递延收益

1、递延收益情况

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	14,594,243.11	7,044,817.58	4,363,278.36	17,275,782.33	尚未达到计入损益条件
合计	14,594,243.11	7,044,817.58	4,363,278.36	17,275,782.33	/

2、涉及政府补助的项目明细

补助项目	期初	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
面向 5G 的智能接入网线路终端云系统研发及产业化	6,495,354.61			1,763,772.36		4,731,582.25	与资产相关
有线宽带接入融合终端设备研发	2,248,888.50		999,506.00			1,249,382.50	与资产相关
深圳家庭异构组网技术工程实验室项目	3,500,000.00		1,000,000.00			2,500,000.00	与资产相关
工业设计中心项目补助	2,350,000.00		600,000.00			1,750,000.00	与资产相关
深圳市住房和建设局中央财政支持住房租赁市场发展补助		7,044,817.58				7,044,817.58	与资产相关
合计	14,594,243.11	7,044,817.58	2,599,506.00	1,763,772.36		17,275,782.33	—

(三十一) 股本

股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	回购	小计	
股份总数	792,133,332.00	62,511.00			-1,067,600.00	-1,005,089.00	791,128,243.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,609,555,142.38	499,462.89	3,811,332.00	2,606,243,273.27
其他资本公积	101,445,952.61	29,253,043.40	75,116.04	130,623,879.97
合计	2,711,001,094.99	29,752,506.29	3,886,448.04	2,736,867,153.24

注：1、本年度，公司对 14 名限制性股票激励对象已获授尚未解锁的 1,067,600 股限制性股票以 4.57 元/股的价格进行回购注销处理，减少股本 1,067,600.00 元，减少股本溢价 3,811,332.00 元。

2、本年度，公司 10 名股票期权激励对象以 8.99 元/股的价格行权 62,511 股，增加股本 62,511.00 元，增加股本溢价 499,462.89 元。

3、本年度，公司因限制性股票与股票期权激励计划，增加其他资本公积 29,412,300.00 元。

(三十三) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	74,948,000.00		32,835,267.20	42,112,732.80
合计	74,948,000.00		32,835,267.20	42,112,732.80

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					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-或留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：其他权益工具投资公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-7,165,992.09	12,360,227.80			12,360,227.80		5,194,235.71
其中：外币财务报表折算差额	-7,165,992.09	12,360,227.80			12,360,227.80		5,194,235.71
其他综合收益合计	-7,165,992.09	12,360,227.80			12,360,227.80		5,194,235.71

(三十五) 盈余公积

盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	211,335,544.13	23,271,008.95		234,606,553.08
合计	211,335,544.13	23,271,008.95		234,606,553.08

(三十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,331,037,408.04	1,071,062,209.04
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	1,331,037,408.04	1,071,062,209.04

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	226,742,887.27	395,560,531.2
减：提取法定盈余公积	23,271,008.95	30,861,332.38
减：出售其他权益工具投资		
应付普通股股利	118,659,859.80	104,723,999.82
期末未分配利润	1,415,849,426.56	1,331,037,408.04

(三十七) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	10,737,558,225.36	9,375,017,705.03	10,574,005,358.29	9,384,943,615.46
其他业务	236,078,836.02	105,248,785.96	234,244,005.04	87,794,396.96
合计	10,973,637,061.38	9,480,266,490.99	10,808,249,363.33	9,472,738,012.42

其中：主营业务按地区划分

项目	本期发生额		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利
境内销售	4,761,703,441.96	4,312,822,832.66	448,880,609.30
境外销售	5,975,854,783.40	5,062,194,872.37	913,659,911.03
合计	10,737,558,225.36	9,375,017,705.03	1,362,540,520.33

续

项目	上期发生额		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利
境内销售	5,419,728,534.36	4,939,080,318.12	480,648,216.24
境外销售	5,154,276,823.93	4,445,863,297.34	708,413,526.59
合计	10,574,005,358.29	9,384,943,615.46	1,189,061,742.83

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,220,610.25	5,736,635.93
教育费附加	3,953,280.54	2,442,359.62
地方教育费附加	2,635,520.28	1,644,256.51
房产税	16,524,477.34	10,172,193.94
土地使用税	397,966.19	422,427.82
车船使用税	8,061.02	23,044.60
印花税	7,895,351.44	9,021,453.65
其他	438,077.69	303,584.09
合计	41,073,344.75	29,765,956.16

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	106,735,058.61	75,452,172.66
差旅费	10,374,340.24	8,167,648.76
宣传费	17,451,536.46	7,642,684.61
业务招待费用	12,854,356.74	11,319,486.85
销售服务费	5,355,797.28	6,708,527.70
售后服务费	13,712,737.93	7,745,540.56
保险费	12,081,657.13	9,406,173.03
其他	19,382,895.84	13,458,369.20

深圳市共进电子股份有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
合计	197,948,380.23	139,900,603.37

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	186,297,651.72	173,920,038.30
办公费	10,004,759.69	10,531,075.94
折旧与摊销	28,931,301.69	30,032,141.43
租赁费及自有物业管理费	12,177,293.40	10,051,620.94
税费	500,360.68	707,979.94
股权激励费用	19,336,400.00	8,508,400.00
其他	75,381,848.95	77,121,065.12
合计	332,629,616.13	310,872,321.67

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	301,465,280.58	319,097,613.23
材料费	46,524,463.09	43,662,195.16
折旧及摊销	37,529,470.35	28,289,191.84
认证费	4,157,471.54	9,333,476.23
委外开发费	24,504,160.00	39,229,102.92
租赁费	2,017,436.51	8,659,226.30
股权激励费用	10,075,900.00	4,780,700.00
其他	16,421,604.59	25,828,144.51
合计	442,695,786.66	478,879,650.19

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	41,525,905.09	24,412,443.36
减：利息收入	56,729,278.83	33,508,649.71
手续费	5,339,169.06	4,925,168.99
汇兑损益	-63,508,951.85	-33,815,794.91
合计	-73,373,156.53	-37,986,832.27

(四十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
即征即退增值税	3,913,745.31	5,663,638.11	
个税代扣代缴返还	420,898.49	556,689.45	420,898.49
出口信用保险保费资助款	2,951,225.00	4,421,848.00	
工业企业有效投入奖励资金	6,512,000.00	4,323,000.00	6,512,000.00
高企高质量发展奖金	420,000.00	900,000.00	420,000.00
软件业发展专项款		1,000,000.00	
高新技术专项经费奖		1,350,000.00	
企业新型学徒制培训补贴	1,090,600.00	1,206,000.00	1,090,600.00
中央引导地方科技发展资金		300,000.00	
坪山区和谐劳动关系企业奖励资金	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
外贸优质增长扶持计划事项(出口信用保险保费资助款)	830,000.00	780,000.00	
留工培训补贴	2,840,025.00		2,840,025.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
工业设计发展奖励	960,000.00		960,000.00
人力资源保障相关政策补贴	1,656,650.00		1,656,650.00
市重点研发计划2021年中期评估和验收补助资金	235,500.00		235,500.00
苏州科技计划经费	300,000.00		300,000.00
研究开发补助	610,000.00		610,000.00
先进技术研究院财政补贴	20,000,000.00		20,000,000.00
扩岗补贴	376,200.00		376,200.00
面向5G的智能接入网线路终端云系统研发及产业化	1,763,772.36	1,570,466.80	1,763,772.36
转型升级补贴	3,000,000.00		3,000,000.00
增值税加计扣除	243,376.66		243,376.66
其他政府补助	719,250.05	1,479,159.78	719,250.05
合计	49,843,242.87	24,550,802.14	42,148,272.56

(四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	11,165,984.17	19,871,992.78
权益法核算的长期股权投资收益	-1,062,572.97	-880,168.79
处置长期股权投资产生的投资收益	711,022.14	28,012,765.75
合计	10,814,433.34	47,004,589.74

(四十五) 公允价值变动收益

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		284,587.85
合计		284,587.85

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	722,817.37	603,597.52
应收账款坏账损失	-38,219,300.45	-12,533,872.98
其他应收款坏账损失	-4,305,690.51	950,669.47
合计	-41,802,173.59	-10,979,605.99

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-55,699,468.45	-52,960,731.81
商誉减值损失	-268,857,648.96	-41,440,343.20
合计	-324,557,117.41	-94,401,075.01

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	-5,499,363.61	-8,035,430.73	-5,499,363.61
处置无形资产收益		-15,026.23	
合计	-5,499,363.61	-8,050,456.96	-5,499,363.61

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	29,458,266.41	56,400,374.76	29,458,266.41
无需支付的应付账款	943,779.65	461,317.64	943,779.65
其他	1,466,001.93	5,371,583.86	1,466,001.93
合计	31,868,047.99	62,233,276.26	31,868,047.99

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	计入本期非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
有线宽带接入融合终端设备研发项目补贴	999,506.00	999,506.00	与资产相关
深圳家庭异构组网技术工程实验室项目	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
工业设计中心	600,000.00	600,000.00	与资产相关
经济发展专项资金	14,433,731.00	14,433,731.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金	140,000.00	140,000.00	与收益相关
失业稳岗补贴	547,804.16	547,804.16	与收益相关
知识产权专项资金	360,000.00	360,000.00	与收益相关
专利资助资金	392,400.00	392,400.00	与收益相关
生育津贴	498,944.25	498,944.25	与收益相关
企业技术改造扶持计划补贴	3,240,000.00	3,240,000.00	与收益相关
企业扶持资助项目	640,000.00	640,000.00	与收益相关
科技创新专项资金	870,277.00	870,277.00	与收益相关
工业企业助企纾困政策扶持资金拨付	100,000.00	100,000.00	与收益相关
面向 5GFWA 移动接入通信终端的关键技术研究	1,800,000.00	1,800,000.00	与收益相关
技术创新扶持计划项目资助	3,000,000.00	3,000,000.00	与收益相关
坪山区抗疫暖心援企政策资金补贴	205,104.00	205,104.00	与收益相关
2022 年工业“碳达峰”工作试点示范项目	200,000.00	200,000.00	与收益相关
质量品牌双提升项目扶持计划项目资助	430,000.00	430,000.00	与收益相关
留工补贴款	500.00	500.00	与收益相关
合计	29,458,266.41	29,458,266.41	

(五十) 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
公益性捐赠支出	3,305,000.00	1,600,000.00	3,305,000.00
非流动资产损毁报废损失		17,104,914.45	
违约补偿金	12,970,194.03	5,933,377.51	12,970,194.03
其他	1,722,352.63	975,888.65	1,722,352.63
合计	17,997,546.66	25,614,180.61	17,997,546.66

(五十一) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	38,783,579.53	17,214,548.15
递延所得税费用	-9,958,892.18	-3,255,399.35
合计	28,824,687.35	13,959,148.80

(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	255,066,122.08

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,259,918.31
子公司适用不同税率的影响	26,787,680.45
调整以前期间所得税的影响	3,764,992.22
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,838,904.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-271,383.69
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	17,511,108.82
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	6,195.88
研发加计扣除的影响	72,072,729.14
其他	
所得税费用	28,824,687.35

(五十二) 现金流量表项目

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
收到的政府专项补助	82,844,955.63	69,860,566.21
收到的利息、现金折扣	56,729,278.83	33,508,649.71
收到其他款项	39,383,616.85	84,120,002.29
合计	178,957,851.31	187,489,218.21

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
付现费用	224,300,190.91	245,910,122.61
往来款及其他	290,557,083.13	100,399,207.86
合计	514,857,274.04	346,309,330.47

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据承兑、履约保函、信用证等保证金	78,770,594.38	102,459,005.89
质押定期存款到期	1,582,039,901.42	225,067,921.80
合计	1,660,810,495.80	327,526,927.69

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据承兑、履约保函、信用证等保证金	82,663,415.71	102,459,005.89
定期存单	1,431,059,267.51	1,035,813,831.42
其他	5,739,690.34	807,519.00
合计	1,519,462,373.56	1,139,080,356.31

(五十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	226,241,434.73	395,148,440.41
加: 资产减值准备	366,359,291.00	105,380,681.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	152,235,380.87	160,159,853.10
使用权资产摊销	2,052,097.32	
无形资产摊销	17,554,347.75	16,962,839.21

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	22,815,835.77	15,344,534.55
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)	5,499,363.61	8,050,456.96
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		17,104,914.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-284,587.85
财务费用(收益以“-”号填列)	41,525,905.09	24,412,443.36
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,814,433.34	-47,004,589.74
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,396,801.71	-3,194,935.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	53,365,261.22	-256,511,069.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-605,401,524.34	-92,985,244.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	79,240,349.24	55,289,456.61
其他	29,412,300.00	13,289,100.00
经营活动产生的现金流量净额	369,688,807.21	411,162,291.69
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	1,570,704,623.18	762,821,012.44
减: 现金的年初余额	762,821,012.44	474,787,099.77
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	807,883,610.74	288,033,912.67

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		
其中: 库存现金	17,376.06	373,930.35
可随时用于支付的银行存款	1,570,687,247.12	762,446,881.43
可随时用于支付的其他货币资金		200.66
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,570,704,623.18	762,821,012.44
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3、本期支付的取得子公司的现金净额为零

4、本期收到的处置子公司的现金净额为 1200 万元。

(五十四) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他流动资产-定期存单	918,761,757.98	质押借款
货币资金	4,963,020.36	票据及保函保证金
合计	923,724,778.34	

(五十五) 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币金额	折算汇率	期末人民币金额
货币资金			
其中：美元	54,911,664.51	6.9646	382,437,778.67
港币	1,180,101.01	0.89327	1,054,148.83
英镑	61,365.21	8.3941	515,105.71
越南盾	7,123,037,872.00	0.000298	2,122,665.28
欧元	16,657.60	7.4229	123,647.70
应收账款			
其中：美元	289,337,360.36	6.9646	2,015,118,979.96
其他应收款			
其中：美元	27,637.50	6.9646	192,484.13
越南盾	6,778,332,469.00	0.000298	2,019,943.08
短期借款			
其中：美元	136,572,366.63	6.9646	951,171,904.63
长期借款			
其中：欧元	545,000.00	7.4229	4,045,480.50
应付账款			
其中：美元	130,716,849.28	6.9646	910,390,568.50
港币			
越南盾	234,858,724,020.00	0.000298	69,987,899.76
其他应付款			
其中：美元	454,835.30	6.9646	3,167,745.93
越南盾	478,391,030.00	0.000298	142,560.53

境外经营实体说明

- ①本公司境外全资子公司共进电子(香港)有限公司实际经营地在香港，记账本位币为美元。
- ②本公司境外全资子公司共进欧洲股份有限公司实际经营地在英国，记账本位币为英镑。
- ③本公司境外全资子公司共进电子美国有限公司实际经营地在美国，记账本位币为美元。
- ④本公司境外全资子公司共进电子(越南)有限公司实际经营地在越南，记账本位币为越南盾。
- ⑤本公司境外全资子公司同维电子(越南)有限公司实际经营地在越南，记账本位币为越南盾。

(五十六) 政府补助

本期确认政府补助收益共计 79,301,509.28 元。详见本附注六、(四十三)其他收益及附注六、(四十九)营业外收入相关披露。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并事项。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并事项。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买事项。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

本年度，公司以货币出资新设苏州市共进汽车技术有限公司、苏州共进微电子技术有限公司、深圳市海蕴标准技术有限公司三家公司，注销上海沪进投资合伙企业(有限合伙)一家公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海市共进通信技术有限公司	上海	上海	通信设备、网络设备、机顶盒、计算机软硬件领域内的技术开发和上述产品的销售，通信产品、电子产品的销售，从事货物进出口及技术进出口业务。	100	-	设立
深圳市海蕴检测有限公司	深圳	深圳	电子产品质量检测、测量校准业务,技术服务；手板模型、模具测试。	100	-	同一控制下合并
深圳市同维通信技术有限公司	深圳	深圳	一般经营项目是：通讯设备、光通讯产品、存储类产品及相关产品和组件、电源产品、电脑电视盒、机顶盒、计算机板卡、交换机、小基站、网络摄像头产品、电源的技术开发、销售；经营进出口业务。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：通讯设备、光通讯产品、存储类产品及相关产品和组件、电源产品、电脑电视盒、机顶盒、计算机板卡、交换机、小基站、网络摄像头产品、电源的生产。	100	-	设立
太仓市同维电子有限公司	太仓	太仓	研发、生产、加工、销售宽带通信设备、无线通信设备、网络设备、机顶盒、计算机板卡、适配器；经销计算机软硬件、电子产品；产品特征、特性检验服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；房地产开发经营；自有房屋租赁；物业管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：汽车零部件及配件制造；汽车零部件研发；智能车载设备制造；智能车载设备销售。	100		设立
共进电子(香港)有限公司	香港	香港	电子产品的贸易业务	100		设立
共进欧洲股份有限公司	英国	英国	通信电子设备的购销及进出口贸易业务	100		设立
共进电子美国有限公司	美国	美国	通信电子设备的研发、销售及进出口业务	100		设立
共进电子(越南)有限公司	越南	越南	计算机、通信和其他电子设备产品的生产、技术开发、购销；进出口业务。	100		设立
同维电子(越南)有限公司	越南	越南	计算机、通信和其他电子设备产品的生产、技术开发、购销；进出口业务。	100		设立
山东闻远通信技术有限公司	济南	济南	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；技术推广服务；计算机软硬件及外围设备制造；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；住	100		非同一控制下合并

深圳市共进电子股份有限公司 2022 年度财务报表附注

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	
			房屋租赁；工程管理服务；软件开发；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；信息系统集成服务；计算机系统服务；信息安全设备制造；信息安全设备销售；网络与信息安全软件开发；信息技术咨询服务；安全技术防范系统设计施工服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：技术进出口；各类工程建设活动；工程造价咨询业务；消防设施工程施工；消防技术服务；电力设施承装、承修、承试；建筑智能化工程施工；建筑智能化系统设计；建设工程设计；建筑劳务分包；计算机信息系统安全专用产品销售			
上海市共进医疗科技有限公司	上海	上海	从事医疗科技、医疗器械科技、生物科技、医药技术、计算机及软件科技、信息科技、机电产品科技、体育科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，健康咨询服务，医疗器械、卫生用品、卫生洁具、体育用品、户外装备、照相器材、服装服饰、鞋帽、箱包、文化办公用品、日用百货、针纺织品、化妆品、数码产品及其附件、机电设备的销售，商务咨询，体育器材的租赁，体育赛事策划，从事货物及技术的进出口业务	68.18	31.82	设立
太仓市共进医疗科技有限公司	太仓	太仓	医疗器械、医用计算机及软件、训练健身器材、信息技术、机电产品的技术研发、技术转让、技术服务、技术咨询；生产、加工、销售医疗器械、训练健身器材、机电设备、体育用品、服装服饰、鞋帽、箱包；健身器材租赁；体育赛事策划及组织；商务咨询服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。		100	设立
深圳市共进投资管理有限公司	深圳	深圳	股权投资;财务信息咨询;企业管理咨询和投资咨询	100		设立
深圳市同维投资管理有限公司	深圳	深圳	受托管理股权投资基金(不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务)；股权投资；财务信息咨询；企业管理咨询和投资咨询		100	设立
上海共进网络科技有限公司	上海	上海	从事智能科技、通信设备、通讯设备、网络设备、计算机及软件科技、信息科技、网络科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，电子产品、体育科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务，健康咨询服务，体育用品、户外装备、照相器材、建材五金、数码产品及其附件、机电设备、服装服饰、鞋帽、箱包、家居用品的销售，商务咨询，广告设计、制作、代理、发布，自有设备的租赁，体育器材的租赁，体育赛事策划，从事货物及技术的进出口业务。		100	设立
西安共进移动通信有限公司	西安	西安	通信技术、电子科技、计算机硬件领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；计算机软硬件及辅助设备、电子产品、仪器仪表、电子元器件、通讯设备的销售；货物与技术的进出口经营		100	设立
深圳市共维投资合伙企业(有限合伙)	深圳	深圳	实业投资，投资管理及咨询，企业管理咨询		100	设立

深圳市共进电子股份有限公司 2022 年度财务报表附注

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	
深圳市兰智投资合伙企业(有限合伙)	深圳	深圳	实业投资, 投资管理及咨询, 企业管理咨询		100	设立
上海共进新媒体技术有限公司	上海	上海	从事新媒体科技、移动互联网技术、网络科技、通信科技、软件科技、计算机科技、机电科技、信息科技领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 设计、制作、代理、发布各类广告, 软件开发, 平面设计, 机电设备、计算机、软件及辅助设备(除计算机信息系统安全专用产品)的销售, 从事货物及技术的进出口业务。		66	非同一控制下合并
深圳市兰丁投资有限公司	深圳	深圳	投资兴办实业(具体项目另行申报); 投资咨询(不含限制项目)		100	设立
深圳市滨科投资合伙企业(有限合伙)	深圳	深圳	投资兴办实业(具体项目另行申报)		100	设立
大连市共进科技有限公司	大连	大连	计算机软件技术开发、技术咨询、技术服务; 通信设备开发、销售及相关技术咨询服务; 国内一般贸易, 货物及技术进出口。		100	设立
深圳市兰通科技合伙企业(有限合伙)	深圳	深圳	信息咨询(不含限制项目); 经济信息咨询(不含限制项目); 贸易咨询; 企业管理咨询(不含限制项目); 商务信息咨询; 商业信息咨询		100	设立
成都市共维科技有限公司	成都	成都	软件开发并提供技术咨询、技术服务; 通讯设备开发、销售并提供技术咨询(不含无线广播电视发射及卫星地面接收设备); 国内贸易代理; 货物及技术进出口。		100	设立
深圳市海澜自动化有限公司	深圳	深圳	通信终端设备安装、维护、维修及技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务; 计算机系统、基础软件、应用软件服务; 通讯设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备的销售; 经营进出口业务。工业自动化控制系统装置制造; 工业自动化控制系统装置销售; 工业机器人制造; 工业机器人销售; 工业机器人安装、维修; 仪器仪表制造; 智能仪器仪表制造; 仪器仪表修理; 仪器仪表销售; 智能仪器仪表销售; 五金产品制造; 五金产品批发; 五金产品零售; 五金产品研发; 软件开发; 软件销售; 计算机软硬件及外围设备制造; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 机械设备租赁; 住房租赁; 非居住房地产租赁; 工业控制计算机及系统制造; 工业控制计算机及系统销售; 信息系统集成服务; 机械设备销售; 智能基础制造装备制造; 智能基础制造装备制造销售; 智能控制系统集成; 人工智能应用软件开发; 通讯设备销售; 电子产品销售。货物进出口; 技术进出口; 物业管理。		100	设立
深圳市偕行投资合伙企业(有限合伙)	深圳	深圳	信息咨询(不含限制项目); 经济信息咨询(不含限制项目); 贸易咨询; 企业管理咨询(不含限制项目); 商务信息咨询; 商业信息咨询;		100	设立
上海共进信息技术有限公司	上海	上海	从事光电科技、通信科技、信息科技领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 芯片设计研发, 企业管理, 计算机、软件及辅助设备、电子产品、五金交电、电子元器件的销售, 从事货物及技术进出口业务。		100	设立
太仓市海蕴检测有限公司	太仓	太仓	检验检测服务; 终端测试设备制造; 终端测试设备销售; 终端计量设备制造; 终端计量设备		100	设立

深圳市共进电子股份有限公司 2022 年度财务报表附注

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	
			销售；移动终端设备制造；机械设备销售；机械设备租赁；机械设备研发			
上海共进微电子有限公司	上海	上海	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；人工智能应用软件开发；电子专用材料研发；集成电路芯片设计及服务；集成电路设计；专业设计服务；工业设计服务；智能控制系统集成；信息系统集成服务；物联网技术服务；物联网技术研发；物联网应用服务；工业互联网数据服务；计算机系统服务；电子元器件批发；光电子器件销售；电子专用设备销售；电子专用材料销售；集成电路芯片及产品销售；电子产品销售；集成电路销售；物联网设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发	51		设立
上海沪进投资合伙企业（有限公司） 【注】	上海	上海	实业投资，投资管理及咨询，企业管理咨询（以上咨询不得从事经纪），市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），市场营销策划，展览展示服务，软件开发		85	设立
海宁市同维电子有限公司	海宁	海宁	通信设备制造；移动通信设备制造；光通信设备制造；移动终端设备制造；网络设备销售；移动通信设备销售；5G 通信技术服务；网络设备制造；计算机软硬件及外围设备制造；智能家庭网关制造；物联网设备制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。	100		设立
苏州市共进汽车技术有限公司	太仓	太仓	汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；智能车载设备制造；智能车载设备销售；汽车零部件零售；货物进出口；技术进出口	80	20	设立
苏州共进微电子技术有限公司	太仓	太仓	检验检测服务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；人工智能应用软件开发；电子专用材料研发；集成电路芯片设计及服务；集成电路设计；专业设计服务；工业设计服务；智能控制系统集成；信息系统集成服务；物联网技术服务；物联网技术研发；物联网应用服务；工业互联网数据服务；计算机系统服务；电子元器件批发；光电子器件销售；电子专用设备销售；电子专用材料销售；集成电路芯片及产品销售；电子产品销售；集成电路销售；物联网设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；集成电路芯片及产品制造；集成电路制造；半导体器件专用设备制造；电力电子元器件制造；电子元器件制造；电力电子元器件销售；电子专用材料制造；包装服务；其他电子器件制造；货物进出口；技术进出口；进出口代理(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)		51	设立
深圳市海蕴标准技术有限公司	深圳	深圳	计量技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）检验检测服务；认证服务		100	设立

其他说明：

【注】：上海沪进投资合伙企业（有限合伙）于 2022 年 10 月 25 日工商注销。

2、重要的非全资子公司

公司重要子公司均为全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1、合营企业：无

公司无参股合营企业情况。

2、联营企业：

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海鲲康生物科技中心(有限合伙)	上海市	上海市	投资		13.0698	权益法
上海小海龟科技有限公司	上海市	上海市	技术服务		8.4324	权益法
舒糖讯息科技(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	技术服务		2.1473	权益法
山东华云光电技术有限公司	山东省	淄博市	制造业		6.0827	权益法
浙江香农通信科技有限公司	浙江省	丽水市	软件和信息 技术服务业		6.9667	权益法

公司在上海小海龟科技有限公司、舒糖讯息科技(深圳)有限公司董事会中派出董事，能够对其经营产生重大影响。

上海鲲康生物科技中心(有限合伙)为上海小海龟科技有限公司持股合伙企业，公司参与其重大事项决策，可以对其经营可以产生重大影响。

公司于 2020 年 10 月、2020 年 12 月分别投资了山东华云光电技术有限公司、浙江香农通信科技有限公司，并派出董事，能够对其经营与财务产生重大影响。

3、重要联营企业的主要财务信息

上述联营企业经营规模较小，其长期股权投资对公司资产状况、经营成果及现金流量影响相对较小，公司汇总列示其相关财务信息。

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	54,232,450.02	56,159,116.89
下列各项按持股比例计算的合计数	-1,062,572.97	-880,168.79
—净利润	-1,062,572.97	-880,168.79
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,062,572.97	-880,168.79
—其他权益变动		

九、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括：货币资金、应收票据、应收款项、交易性金融资产、短期借款、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“六、合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

(一)风险管理目标和政策

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

1、市场风险

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

(1)外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币、英镑、越南盾有关，本公司对境外的采购、销售主要以美元结算。公司密切关注汇率的变动情况，获取合作银行对汇率走势的判断，综合分析，并结合公司的资金需求，合理使用银行外汇风险管理工具，设定合理的汇率目标，有效规避汇率风险。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释“六、(五十五)外币货币性项目”，该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。通常利率风险敞口来自于市场利率的意外变动，

公司目前对外借款业务主要为短期美元借款，如美元借款利率发生较大波动，将对本公司的利润总额和股东权益产生较大的影响。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险以及银行理财类交易性金融资产信用风险。

为降低客户信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序等必要的措施确保应收账款的安全；本公司于每个资产负债表日会根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，货币资金的信用风险较低，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

为降低银行理财类交易性金融资产信用风险，本公司主要与规模较大、信用较好的银行开

展银行理财投资业务，并主要投资结构性存款等风险等级较低、期限较短的产品，本公司管理层认为上述银行理财类交易性金融资产所承担的信用风险较低。

公司评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的具体方法、确定金融资产已发生信用减值的依据的政策等参见本附注“四、重要会计政策和会计估计”。本集团应收票据及应收账款账面余额及坏账准备变动情况见本附注“六、(三)应收票据”及“六、(四)应收账款”。其他应收款账面余额及坏账准备变动情况见本附注“六、(六)其他应收款”。

本公司的客户信用风险敞口分布在多个合同方和多个客户，本公司没有重大的信用集中风险。截至 2022 年 12 月 31 日，公司按欠款方归集的余额前五名的应收账款及其他应收款见附注“六、(四)应收账款”、六、(六)其他应收款

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中管控。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，充分的现金及现金等价物能够满足本公司经营需要，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响。

(二)金融资产转移

本期本公司因向银行申请应收票据贴现终止确认情况参见本附注“六、(三)应收票据”。

十、公允价值披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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		90,000,000.00		90,000,000.00
其中：理财产品投资				
其他非流动金融资产		90,000,000.00		90,000,000.00
(二)其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额				
持续以公允价值计量的负债总额				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续第二层次公允价值计量项目估值方法

持续第二层次公允价值计量项目估值方法：折现现金流量计算方法，输入值：同类产品同期收益率，折算率：未来现金流按照预期回报估算，以反映交易对手的信用风险的折现率折现。

3、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时

点的政策

报告期内，公司持续公允价值计量项目未发生各层级之间转换的情况。

4、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

报告期内，公司持续公允价值计量项目估值技术未发生变更。

十一、关联方及关联交易

1、截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持股前 5 名股东情况

股东名称	持股股数	持股比例(%)	备注
汪大维	172,013,303	21.74	单一持股最大股东，董事长
唐佛南	172,013,224	21.74	股东，董事
吴靖宇	10,266,665	1.3	境内自然人
青岛城投城金控股集团有限公司	10,202,898	1.29	国有法人
香港中央结算有限公司	9,652,314	1.22	境外法人

2019 年 10 月 18 日，公司原控制股股东、实际控制人汪大维先生与唐佛南先生经友好协商，汪大维先生及其配偶王丹华女士与唐佛南先生及其配偶崔正南女士签署了《解除一致行动协议》，双方的一致行动关系于《解除一致行动协议》签署生效后终止，一致行动关系解除后，公司无控股股东及实际控制。

2、本公司的子公司情况

详见本附注八(一)、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注八(三)、在合营安排或联营企业中的权益”。

报告期内，公司与联营企业未发生关联方交易，也无前期与联营企业发生关联方交易形成的余额。

4、其他关联方情况

报告期内，公司无需要披露的其他关联方情况。

5、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	14,637,724.85	11,062,558.50

报告期内，除上述关键管理人员报酬外，公司无需要披露的其他关联方交易。

6、关联方应收应付款项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的关联方应收、应付款项。

7、关联方承诺

报告期内，公司无需要披露的关联方承诺事项。

十二、股份支付

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	6,179,871
公司本期失效的各项权益工具总额	3,394,300

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

1、2021年授予限制性股票与股票期权情况

2021年9月14日，公司召开2021年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司〈2021年限制性股票与股票期权激励计划(草案)〉及其摘要的议案，根据股东大会对董事会的授权，公司已于2021年9月17日完成了限制性股票与股票期权的授予工作，具体情况如下：

(1)授予日：董事会已确定授予日为2021年9月17日。

(2) 授予数量及授予价格：

类别	授予对象	授予数量(万股)	占目前总股本比例	授予价格
限制性股票	220	1640	2.1141%	4.57
股票期权	332	1608	2.0729%	9.14

(3)股票来源：激励计划授予激励对象的标的股票来源为共进股份向激励对象定向发行新股。

(4)激励计划的期限安排：

A：限制性股票：

限制性股票激励计划有效期为自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过54个月。本激励计划授予的限制性股票适用不同限售期，分别为自授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月。

激励对象根据本计划获授的限制性股票在限售期内不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象所获授的限制性股票，经登记结算机构过户后便享有其股票应有的权利，包括但不限于该等股票分红权、配股权等。限售期内激励对象因获授的限制性股票而取得资本公积转增股本、派发股票红利、配股股份、增发中向原股东配售的股份同时限售，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份的限售期截止日与限制性股票相同，若公司对尚未解除限售的限制性股票进行回购，该等股份将一并回购。

本激励计划授予的限制性股票解除限售期及各期解除限售时间、比例安排，如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

在满足限制性股票解除限售条件后，公司将统一办理满足解除限售条件的限制性股票解除限售事宜。

在上述约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，公司将按本激励计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。

B：股票期权

股票期权激励计划的有效期为自授予登记完成之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过 54 个月。本激励对象获授的股票期权适用不同的等待期，分别自授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月。激励对象获授的股票期权不得转让、用于担保或偿还债务。

在可行权日内，若达到本激励计划规定的行权条件，激励对象根据下述行权安排行权。授予股票期权的行权期及各期行权时间安排如下：

行权期	行权时间	行权数量占获授期权数量比例
第一个行权期	自授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个行权期	自授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期	自授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

在上述约定期间因行权条件未成就的股票期权，不得行权且不得递延至下期行权，并由公司按本激励计划规定的原则注销激励对象相应股票期权。股票期权各行权期结束后，激励对象未行权的当期股票期权应当终止行权，公司将予以注销。

以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用授予日市价减去认沽期权价值的方法确定限制性股票的公允价值，期权定价模型确定认沽期权价值，限制性股票成本由限制性股票公允价值减去限制性股票授予价格确定。
可行权权益工具数量的确定依据	公司需根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	42,701,400.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	29,412,300.00

2、2022 年解锁的限制性股票及行权的股票期权情况

2022 年 9 月 23 日，公司第四届董事会第二十二次会议审议通过了《关于 2021 年限制性股票与股票期权激励计划第一个解除限售期解除限售条件及第一个行权期行权条件达成的议案》，公司认为 2021 年限制性股票与股票期权激励计划限制性股票第一个解除限售期解除限售条件及股票期权第一个行权期行权条件已满足，即第一个解除限售期可解除限售的限制性股票的数量为 6,117,360 股，第一个行权期可行权的股票期权数量为 5,491,720 份。截至本报告期末股票期权已行权 62,511 股。

3、2022 年回购注销限制性股票及注销股票期权的情况

2022 年 9 月 23 日，公司第四届董事会第二十二次会议审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票与股票期权激励计划部分限制性股票的议案》、《关于注销 2021 年限制性股票与股票期权激励计划部分股票期权及调整股票期权行权价格的议案》，原限制性股票激励对象中 13 人已离职、辞退，原股票期权激励对象中 45 人已离职、主动放弃，已不符合公司本激励计划中有

关激励对象的规定，公司决定取消上述激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 1,041,600 股，注销其已获授但尚未行权的全部股票期权 2,310,700 份；原限制性股票激励对象中 1 人因个人 2021 年度绩效考核结果为 C，公司决定回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票 26,000 股，原股票期权激励对象中 1 人因个人 2021 年度绩效考核结果为 C，公司决定注销其已获授但尚未行权的股票期权 16,000 份。截至本报告期末，上述限制性股票及股票期权已完成回购注销。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1)已背书的商业承兑汇票

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已背书给他方但尚未到期的应收票据共计 759,970,400.83 元，其中商业承兑汇票 472,859,023.38 元，上述商业承兑汇票可能存在票据到期时出票人拒付风险。

(2)截至 2022 年 12 月 31 日，本公司出具的未到期保函共计 1 份，金额为 40,000,000.00 元，若本公司未按相关约定履约，将在有效期内向受益人支付不超过保函金额的款项。未到期保函的明细如下：

受益人	金额	到期日	开具银行
深圳海关(均为直属海关)	40,000,000.00	2023 年 4 月 8 日	中国光大银行深圳蛇口支行
合计	40,000,000.00	——	——

十四、资产负债表日后事项

2023 年 4 月 20 日，公司第四届董事会第二十六次会议审议通过了《关于 2022 年年度利润分配预案的议案》，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.30 元(含税)，不进行资本公积转增股本、不送红股。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的前期差错更正事项。

2、债务重组

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的债务重组事项。

3、资产置换

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的资产置换事项。

4、年金计划

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无年金计划事项。

5、终止经营

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无终止经营事项。

6、分部信息

参见本附注六、(三十七)营业收入与营业成本。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	133,218,899.54	101,478,043.69
商业承兑汇票	179,749,512.96	271,358,433.74
小计	312,968,412.50	372,836,477.43
减：坏账准备	1,182,563.02	1,801,280.39
合计	311,785,849.48	371,035,197.04

2、期末已质押的应收票据情况：无

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	529,678,912.57	
商业承兑汇票	458,725,647.20	
合计	988,404,559.77	

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

5、按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	312,968,412.50	100.00	1,182,563.02	0.38	311,785,849.48
其中：组合-信用等级较高的银行承兑汇票及信用风险较低的商业承兑汇票	289,317,152.13	92.44			289,317,152.13
组合-其他商业汇票	23,651,260.37	7.56	1,182,563.02	5.00	22,468,697.35
合计	312,968,412.50	100.00	1,182,563.02	100.00	311,785,849.48

①期末单项计提坏账准备的应收票据：无

②组合中，其他商业汇票计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
组合-其他商业汇票	23,651,260.37	1,182,563.02	5.00

6、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	1,801,280.39	-618,717.37			1,182,563.02

7、其他说明

2022 年，本公司累计向银行贴现商业汇票人民币 2,331,699,334.1 元，2,007,409,419.82 元为银行承兑汇票，324,289,914.28 元为商业承兑汇票。本年贴现金额截止 2022 年 12 月 31 日已到期 1,850,180,476.29 元，本年贴现金额截止 2022 年 12 月 31 日未到期 481,518,857.81 元。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,305,485,033.99	1,965,366,742.13
1 至 2 年	7,375,200.09	556,380.48
2 至 3 年	399,400.12	
3 年以上		
小计	1,313,259,634.20	1,965,923,122.61
减：坏账准备	60,940,569.89	67,016,804.59
合计	1,252,319,064.31	1,898,906,318.02

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,313,259,634.20	100.00	60,940,569.89	4.64	1,252,319,064.31
其中：					
应收关联方款项	111,994,437.48	8.53			111,994,437.48
应收经销商客户的款项	1,201,265,196.72	91.47	60,940,569.89	5.07	1,140,324,626.83
合计	1,313,259,634.20	100.00	60,940,569.89	4.64	1,252,319,064.31

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,965,923,122.61	100.00	67,016,804.59	3.41	1,898,906,318.02
其中：					
应收关联方款项	626,699,791.85	31.88			626,699,791.85
应收经销商客户的款项	1,339,223,330.76	68.12	67,016,804.59	5.00	1,272,206,526.17
合计	1,965,923,122.61	100.00	67,016,804.59	3.41	1,898,906,318.02

(1)期末无单项计提坏账准备的应收账款

(2)组合中，应收经销商客户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	1,193,490,596.51	59,674,529.83	5.00
1至2年	7,375,200.09	1,106,280.01	15.00
2至3年	399,400.12	159,760.05	40.00
3年以上			
合 计	1,201,265,196.72	60,940,569.89	5.07

3、坏账准备的变动情况

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	
应收账款	67,016,804.59	-6,076,234.70			60,940,569.89
合 计	67,016,804.59	-6,076,234.70			60,940,569.89

4、本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	应收账款余额	坏账准备	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)
SAGEMCOM BROADBAND SAS	货款	708,206,899.42	35,413,971.09	1年以内	53.92
ZyXEL Communications Corporation	货款	77,001,410.67	3,850,070.53	1年以内	5.86
深圳市中兴康讯电子有限公司	货款	63,064,729.60	3,153,236.48	1年以内	4.80
同维电子(越南)有限公司	货款	62,362,223.94		1年以内	4.75
锐捷网络股份有限公司	货款	58,278,122.56	2,913,906.13	1年以内	4.44
小计	—	968,913,386.19	45,331,184.23	—	73.77

(三) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,309,375.22	355,778,137.57
合 计	60,309,375.22	355,778,137.57

1、其他应收款

(1)按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	58,141,555.41	354,281,431.85
1至2年	2,700,425.64	949,525.37
2至3年	176,250.00	1,720,873.10
3年以上	1,146,873.10	32,200.00
小 计	62,165,104.15	356,984,030.32
减：坏账准备	1,855,728.93	1,205,892.75

深圳市共进电子股份有限公司 2022 年度财务报表附注

账龄	期末余额	期初余额
合计	60,309,375.22	355,778,137.57

(2)按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	5,506,114.35	5,018,376.04
备用金借支	1,352,470.00	
关联方组合	53,475,715.84	347,423,137.57
其他	1,830,803.96	4,542,516.71
合计	62,165,104.15	356,984,030.32

(3)坏账准备计提情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,665,839.57	233,291.98	5.00
1至2年	2,700,425.64	405,063.85	15.00
2至3年	176,250.00	70,500.00	40.00
3年以上	1,146,873.10	1,146,873.10	100.00
合计	8,689,388.31	1,855,728.93	21.36

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,173,692.75	32,200.00		1,205,892.75
——转入第二阶段	-458,749.24	458,749.24		
——转入第三阶段	-137,500.00	-32,200.00	169,700.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	131,412.32	688,123.86		819,536.18
本期转回				-
本期转销				
本期核销			-169,700.00	-169,700.00
其他变动				
期末余额	708,855.83	1,146,873.10	0.00	1,855,728.93

(4)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	
其他应收款	1,205,892.75	819,536.18		169,700.00	1,855,728.93
合计	1,205,892.75	819,536.18		169,700.00	1,855,728.93

其中：本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

(5)本期无实际核销的重要其他应收款

(6)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备期末 余额
同维电子(越南)有限公司	往来	31,083,675.27	1年以内	50.00	
深圳市同维通信技术有限公司	往来	8,896,936.74	1年以内	14.31	
深圳市共进投资管理有限公司	往来	4,520,000.00	1年以内	7.27	
上海市共进通信技术有限公司	往来	3,338,616.76	1年以内	5.37	
海宁市同维电子有限公司	往来	3,110,000.00	1年以内	5.00	
合计		50,949,228.77		81.95	

(四) 长期股权投资

(1)长期股权投资分类

被投资单位	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	3,020,912,619.94	84,020,838.80	2,936,891,781.14	2,952,980,219.94		2,952,980,219.94
合计	3,020,912,619.94	84,020,838.80	2,936,891,781.14	2,952,980,219.94		2,952,980,219.94

(2)对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	减值准 备余额
太仓市同维电子有限公司	1,390,142,900.00	6,207,800.00		1,396,350,700.00	
上海市共进通信技术有限公司	259,109,500.00	3,469,100.00		262,578,600.00	
深圳市同维通信技术有限公司	30,022,200.00	46,300.00		30,068,500.00	
深圳市海蕴检测有限公司	26,974,451.54	465,700.00		27,440,151.54	
深圳市共进投资管理有限公司	287,232,562.00			287,232,562.00	
大连市共进科技有限公司	208,300.00	458,200.00		666,500.00	
上海共进网络科技有限公司	344,000.00	765,800.00		1,109,800.00	
山东闻远通信技术有限公司	672,143,138.80	1,877,700.00		674,020,838.80	84,020,838.80
深圳市共维通信有限公司	6,600.00		6,600.00		
上海共进信息技术有限公司	353,400.00	782,400.00		1,135,800.00	
西安共进移动通信有限公司	261,100.00	574,600.00		835,700.00	
同维电子(越南)有限公司	123,973,100.00			123,973,100.00	
太仓市海蕴检测有限公司	6,252,800.00		6,243,300.00	9,500.00	
共进电子(香港)有限公司	662,150.00			662,150.00	
共进欧洲股份有限公司	25,764,107.60			25,764,107.60	
共进电子美国有限公司	5,843,880.00			5,843,880.00	
上海市共进医疗科技有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00	
共进电子(越南)有限公司	33,686,030.00			33,686,030.00	
上海共进微电子科技有限公司		30,600,000.00		30,600,000.00	

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	减值准备余额
深圳市海蕴标准技术有限公司		114,700.00		114,700.00	
海宁市同维电子有限公司		28,820,000.00		28,820,000.00	
合计	2,952,980,219.94	74,182,300.00	6,249,900.00	3,020,912,619.94	84,020,838.80

(五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,486,444,793.48	6,837,030,317.24	8,632,222,488.80	8,000,675,632.44
其他业务	881,667,497.43	702,109,753.70	1,369,121,552.36	1,161,556,546.41
合计	8,368,112,290.91	7,539,140,070.94	10,001,344,041.16	9,162,232,178.85

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	10,522,264.18	17,320,473.45
成本法核算的长期股权投资收益		31,841,000.00
合计	10,522,264.18	49,161,473.45

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	合并	说明
非流动资产处置损益	-4,788,341.47	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	71,605,860.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	11,165,984.17	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

深圳市共进电子股份有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	合并	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
除上述各项之外的其他营业外收入及营业外支出	-15,587,765.08	
其他非经常性项目		
小计	62,395,737.98	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)	8,360,925.76	
少数股东权益影响额(税后)	-2.12	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	54,034,814.34	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率	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	4.49%	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.42%	0.22	0.22

深圳市共进电子股份有限公司

(加盖公章)

2023年4月20日