

# 厦门灿坤实业股份有限公司

## 2023 年年度报告

2024 年 03 月

# 2023 年年度报告

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人蔡渊松、主管会计工作负责人吴建华及会计机构负责人(会计主管人员)吴建华声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 185,391,680 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	2
第二节 公司简介和主要财务指标 .....	5
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 公司治理 .....	23
第五节 环境和社会责任 .....	38
第六节 重要事项 .....	39
第七节 股份变动及股东情况 .....	47
第八节 优先股相关情况 .....	52
第九节 债券相关情况 .....	52
第十节 财务报告 .....	52

## 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作责任人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 释义

释义项	指	释义内容
厦门灿坤、闽灿坤 B、公司、本公司、TKC	指	厦门灿坤实业股份有限公司
漳州灿坤、TKL	指	漳州灿坤实业有限公司
上海灿坤、TKS	指	上海灿坤实业有限公司
英升发展	指	英升发展有限公司
印尼灿星网通、SCI	指	Pt. Star Comgistic Indonesia
奥升投资	指	Orient Star Investments Limited
灿坤先端智能、TKEI	指	灿坤先端智能股份有限公司
SCPDI	指	Pt. Star Comgistic Property Development Indonesia
厦门灿坤物业、TKW	指	厦门灿坤物业服务服务有限公司
元	指	人民币元

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

股票简称	闽灿坤 B	股票代码	200512
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	厦门灿坤实业股份有限公司		
公司的中文简称	闽灿坤		
公司的外文名称	TSANKUEN(CHINA) ENTERPRISE CO., LTD.		
公司的外文名称缩写	TKC		
公司的法定代表人	蔡渊松		
注册地址	厦门市湖里工业区兴隆路 88 号		
注册地址的邮政编码	361006		
办公地址	福建省漳州市台商投资区灿坤工业园		
办公地址的邮政编码	363107		
公司网址	www.eupa.cn		
电子信箱	mm_sun@tkl.tsankuen.com		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	孙美美	董元源
联系地址	福建省漳州市台商投资区灿坤工业园	福建省漳州市台商投资区灿坤工业园
电话	0596-6268161	0596-6268103
传真	0596-6268104	0596-6268104
电子信箱	mm_sun@tkl.tsankuen.com	yy_dong@tkl.tsankuen.com

### 三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	深圳证券交易所 <a href="http://www.szse.cn">http://www.szse.cn</a>
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《证券时报》巨潮资讯网 <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
公司年度报告备置地点	福建省漳州市台商投资区灿坤工业园

#### 四、注册变更情况

统一社会信用代码	91350200612002170L
公司上市以来主营业务的变化情况	无变更
历次控股股东的变更情况	无变更

#### 五、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
签字会计师姓名	邬晓磊、黄慧君

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

适用 不适用

#### 六、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

单位：元

	2023 年	2022 年	本年比上年增减(%)	2021 年
营业收入（元）	1,495,632,805.41	1,584,267,529.08	-5.59	2,347,280,300.56
归属于上市公司股东的净利润（元）	87,937,274.85	94,283,302.93	-6.73	122,249,955.82
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	64,205,388.70	73,172,417.28	-12.25	86,639,602.54
经营活动产生的现金流量净额（元）	123,045,935.61	164,775,609.26	-25.33	148,525,571.88
基本每股收益（元/股）	0.47	0.51	-7.84	0.66
稀释每股收益（元/股）	0.47	0.51	-7.84	0.66
加权平均净资产收益率%	8.35	9.46	-1.11	13.47
	2023 年末	2022 年末	本年末比上年末增减(%)	2021 年末
总资产（元）	2,590,275,267.50	2,607,540,908.00	-0.66	2,785,902,354.47
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,074,939,227.19	1,040,523,297.91	3.31	956,326,734.42

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

是 否

扣除非经常损益前后的净利润孰低者为负值

是 否

截止披露前一交易日的公司总股本：

截止披露前一交易日的公司总股本（股）	185,391,680
--------------------	-------------

用最新股本计算的全面摊薄每股收益

支付的优先股股利	0
支付的永续债利息（元）	0
用最新股本计算的全面摊薄每股收益（元/股）	0.47

## 七、境内外会计准则下会计数据差异

### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

### 3、境内外会计准则下会计数据差异原因说明

适用 不适用

## 八、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	311,772,497.46	313,637,991.69	482,567,767.10	387,654,549.16
归属于上市公司股东的净利润	10,507,389.79	17,810,471.11	37,604,491.95	22,014,922.00
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	3,588,518.18	15,022,703.22	24,276,706.46	21,317,460.84
经营活动产生的现金流量净额	-56,101,692.30	26,354,194.90	41,671,282.27	111,122,150.74

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否

## 九、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	12,195,899.75	730,715.85	2,101,750.59	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,727,263.16	7,993,459.91	4,786,030.51	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	18,116,561.09	24,698,675.41	48,392,884.92	主要为出售远期外汇合约投资收益、公允价值变动收益、理财产品收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益				
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,515,235.74	3,068,167.50	4,876,463.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	128,459.45	5,901.34		
减：所得税影响额	6,566,012.29	6,436,822.09	10,199,627.23	
少数股东权益影响额（税后）	9,385,520.75	8,949,212.27	14,347,148.91	
合计	23,731,886.15	21,110,885.65	35,610,353.28	

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司所处行业情况

在通胀高企、美联储加息，地缘政治冲突、全球供应链加快重塑的背景下，2023 年全球经济增速进一步放缓，国别分化风险持续加大，全球贸易表现低迷。中国家电海外市场遭受了库存周期、价格拉动效应减弱、产能向海外转移、货币汇率波动等多重不利因素的影响，对企业发展带来诸多不确定性因素，减缓了家电行业的快速发展，公司坚持“创新设计、专精制造、智慧家电、国际品牌”的发展战略，聚焦专业设计和专精制造的投入，拓展全球小家电市场基础上，加大中国内销市场的拓展力度，坚持与客户进行密切互动战略合作及创新研发，从创新提升产品价值满足客户的需求，来创造新的市场需求和面对同业竞争。

### 二、报告期内公司从事的主要业务

报告期内公司从事的主要业务：美食烹调、居家帮手、茗茶咖啡等类别的小家电产品开发、生产及制造；同时设计制造与上述产品相关的模具，在国内外销售本公司生产的产品，并进行售后服务。报告期内公司的经营模式未发生重大变化。

### 三、核心竞争力分析

报告期内公司核心竞争力无重大变化。

公司一直秉承研究发展的企业文化，建立专业研发技术服务体系，沉淀四十五年小家电设计与制造的基础上，深耕专业设计的产品平台，协同全球各大品牌及客户创造价值；坚持与客户进行密切互动和战略合作，用创新提升产品价值满足客户的需求，来创造新的市场需求和面对同业竞争。启动灿坤工业园区升级建设，完善供应链战略合作配套生态圈。

公司坚持创新研发与技术应用两大发展路线，全球市场与内销市场双循环策略进行，在拓展全球国际市场的基础上，加大内销市场开拓力度。

产品端聚焦产品机能、智慧家电、场景物联应用等研发方向，提供机能扎实、操作智慧、绿色节能、高附加价值的产品。围绕颜值、品质、价值的产品创造新的市场需求和面对同业竞争。

本报告期内，公司取得 19 项研发专利，其中发明专利 7 项、新型专利 4 项，外观专利 8 项。专利的获得有利于完善公司知识产权的保护，继续发挥公司自主智慧产权的优势，保持技术领先，持续提升公司的核心竞争力。

## 四、主营业务分析

### 1、概述

本报告期，公司营业收入为 14.96 亿元，较去年同期减少 5.59%，公司实现利润总额 1.30 亿元，较去年同期减少 6.85%；实现归属于上市公司股东的净利润 8,793.73 万元，较去年同期减少 6.73%；基本每股收益为 0.47 元，较去年同期减少 0.04 元；

上述指标变动主要系本期主营收入较去年同期减少，主因全球经济增速进一步放缓，家电海外市场遭受了库存周期、货币汇率变动等因素影响，造成市场订单需求整体缩减。公司将持续透过与客户进行密切互动及创新研发，扩大接单动能提升营收及获利。

### 2、收入与成本

#### (1) 营业收入构成

单位：元

项目	2023 年		2022 年		同比增减 (%)
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
分行业					
小家电制造	1,416,916,663.23	94.74	1,500,156,144.12	94.69	-5.55
其他业务	78,716,142.18	5.26	84,111,384.96	5.31	-6.41
合计	1,495,632,805.41	100.00	1,584,267,529.08	100.00	-5.59
分产品					
美食烹调	876,649,556.62	58.61	944,835,478.47	59.64	-7.22
居家帮手	423,317,994.57	28.30	366,208,675.06	23.12	15.59
茗茶咖啡	107,759,750.66	7.21	169,414,501.98	10.69	-36.39
其他产品	9,189,361.38	0.62	19,697,488.61	1.24	-53.35
其他业务	78,716,142.18	5.26	84,111,384.96	5.31	-6.41
合计	1,495,632,805.41	100.00	1,584,267,529.08	100.00	-5.59
分地区					
美洲	644,953,338.13	43.12	622,677,921.09	39.30	3.58
欧洲	433,422,726.13	28.98	419,003,051.04	26.45	3.44
亚洲	377,290,956.01	25.22	470,653,480.27	29.71	-19.84
非洲	20,888,061.42	1.40	35,772,966.67	2.26	-41.61
澳洲	19,077,723.72	1.28	36,160,110.01	2.28	-47.24
合计	1,495,632,805.41	100.00	1,584,267,529.08	100.00	-5.59

(2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

适用 不适用

单位：元

项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
分行业						
小家电制造	1,416,916,663.23	1,200,616,079.86	15.27	-5.55	-6.24	0.63
其他业务	78,716,142.18	21,724,636.16	72.40	-6.41	-14.77	2.71
合计	1,495,632,805.41	1,222,340,716.02	18.27	-5.59	-6.41	0.71
分产品						
美食烹调	876,649,556.62	740,036,637.13	15.58	-7.22	-8.50	1.18
居家帮手	423,317,994.57	367,608,077.02	13.16	15.59	15.18	0.31
茗茶咖啡	107,759,750.66	87,621,207.90	18.69	-36.39	-37.64	1.62
其他产品	9,189,361.38	5,350,157.81	41.78	-53.35	-55.89	3.35
其他业务	78,716,142.18	21,724,636.16	72.40	-6.41	-14.77	2.71
合计	1,495,632,805.41	1,222,340,716.02	18.27	-5.59	-6.41	0.71
分地区						
美洲	644,953,338.13	551,073,582.25	14.56	3.58	2.55	0.86
欧洲	433,422,726.13	362,539,500.90	16.35	3.44	3.61	-0.14
亚洲	377,290,956.01	277,063,237.30	26.57	-19.84	-23.02	3.04
非洲	20,888,061.42	16,172,452.85	22.58	-41.61	-43.18	2.15
澳洲	19,077,723.72	15,491,942.72	18.80	-47.24	-48.95	2.73
合计	1,495,632,805.41	1,222,340,716.02	18.27	-5.59	-6.41	0.71

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

是 否

行业分类	项目	单位	2023 年	2022 年	同比增减 (%)
小家电制造	销售量	台	14,185,499	15,716,824	-9.74
	生产量	台	14,076,108	15,977,286	-11.90
	库存量	台	820,854	930,245	-11.76

相关数据同比发生变动 30%以上的原因说明

适用 不适用

(4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

适用 不适用

(5) 营业成本构成

行业和产品分类

单位：元

行业分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
小家电制造	营业成本	1,200,616,079.86	98.22	1,280,524,186.68	98.05	-6.24
其他业务	其他	21,724,636.16	1.78	25,490,844.72	1.95	-14.77
合计		1,222,340,716.02	100.00	1,306,015,031.40	100.00	-6.41
产品分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
美食烹调	营业成本	740,036,637.13	60.54	808,741,287.29	61.92	-8.50
居家帮手	营业成本	367,608,077.02	30.07	319,155,173.77	24.44	15.18
茗茶咖啡	营业成本	87,621,207.90	7.17	140,499,683.64	10.76	-37.64
其他产品	营业成本	5,350,157.81	0.44	12,128,041.98	0.93	-55.89
其他业务	其他	21,724,636.16	1.78	25,490,844.72	1.95	-14.77
合计		1,222,340,716.02	100.00	1,306,015,031.40	100.00	-6.41

(6) 报告期内合并范围是否发生变动

是 否

2023 年 6 月，本公司注销子公司灿坤先端智能股份有限公司。自注销完成之日起灿坤先端智能股份有限公司不再纳入合并报表范围。

(7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

(8) 主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	1,052,662,144.47
前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例（%）	74.29
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	0.00

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例（%）
1	1	297,785,282.90	21.02
2	2	236,733,807.36	16.71
3	3	202,270,805.85	14.27
4	4	161,389,544.96	11.39
5	5	154,482,703.40	10.90
合计		1,052,662,144.47	74.29

主要客户其他情况说明

适用 不适用

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	210,163,666.96
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例（%）	21.93
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例（%）	2.90

公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例（%）
1	1	110,765,902.71	11.56
2	2	27,803,373.75	2.90
3	3	27,186,282.60	2.84
4	4	24,159,603.60	2.52
5	5	20,248,504.30	2.11
合计		210,163,666.96	21.93

主要供应商其他情况说明

适用 不适用

3、费用

单位：元

项目	2023 年	2022 年	同比增减（%）	重大变动说明
销售费用	27,727,538.87	22,718,269.59	22.05	
管理费用	71,563,168.70	71,930,327.01	-0.51	
财务费用	20,028,975.20	390,110.88	5,034.17	主要系本期汇兑评价损失所致。
研发费用	61,202,300.78	61,922,089.98	-1.16	

4、研发投入

适用 不适用

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
创新研发	发展符合智能家居及低碳环保的产品，同时发展全自动咖啡机、衣物护理类产品	进行中	扩展市场份额，提升公司营收及获利	扩展市场份额，提升公司营收及获利

公司研发人员情况

	2023 年	2022 年	变动比例（%）
研发人员数量（人）	378	341	10.85
研发人员数量占比（%）	10.13	10.79	-0.66
研发人员学历结构			
硕士及以上	4	2	100.00
本科	85	69	23.19
大专及以下	289	270	7.04
研发人员年龄构成			
30 岁以下	141	114	23.68
30~40 岁	115	105	9.52
40 岁以上	122	122	0.00

公司研发投入情况

	2023 年	2022 年	变动比例 (%)
研发投入金额 (元)	61,202,300.78	61,922,089.98	-1.16
研发投入占营业收入比例 (%)	4.09	3.91	0.18
研发投入资本化的金额 (元)	0.00	0.00	0.00
资本化研发投入占研发投入的比例	0.00	0.00	0.00

公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

适用 不适用

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

适用 不适用

5、现金流

单位：元

项目	2023 年	2022 年	同比增减 (%)
经营活动现金流入小计	1,555,144,708.80	1,909,382,845.61	-18.55
经营活动现金流出小计	1,432,098,773.19	1,744,607,236.35	-17.91
经营活动产生的现金流量净额	123,045,935.61	164,775,609.26	-25.33
投资活动现金流入小计	1,152,098,314.62	1,184,676,439.46	-2.75
投资活动现金流出小计	1,181,021,968.66	1,473,142,410.58	-19.83
投资活动产生的现金流量净额	-28,923,654.04	-288,465,971.12	89.97
筹资活动现金流入小计	29,733,034.09	223,150,697.05	-86.68
筹资活动现金流出小计	136,761,356.83	301,304,952.16	-54.61
筹资活动产生的现金流量净额	-107,028,322.74	-78,154,255.11	-36.94
现金及现金等价物净增加额	-13,701,382.29	-195,339,519.76	92.99

相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

适用 不适用

投资活动产生的现金流量净额：主要系本期购买理财产品减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额：主要系本期股利分配增加所致。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

适用 不适用

五、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例 (%)	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	34,242,870.37	26.43	主要系远期外汇合约交割收益、理财产品投资收益及定期存款计提利息；	否
公允价值变动损益	-1,484,755.55	-1.15	主要系远期外汇评价损失及理财产品评价损失；	否
信用减值损失	-2,010,093.67	-1.55	主要系计提应收账款减值准备；	否
资产减值损失	-7,001,664.06	-5.40	主要系计提存货跌价损失及固定资产减值损失；	否
资产处置收益	12,237,257.34	9.44	主要系本期根据《企业会计准则第 21 号—租赁》，因租赁变更导致租赁范围缩小，调减使用权资产账面价值，将部分终止的相关利得计入当期损益 961 万元及处置固定资产收益；	否
营业外收入	6,015,235.74	4.64	主要系无交易客户预收清理转入、订单取消客户赔款收入、子公司上海灿坤收到唐海案件和解金；	否
营业外支出	541,357.59	0.42	主要系捐赠。	否

## 六、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

项目	2023 年末		2023 年初		比重增减 (%)	重大变动说明
	金额	占总资产比例 (%)	金额	占总资产比例 (%)		
货币资金	567,162,576.77	21.90	576,867,829.77	22.12	-0.22	
应收账款	196,956,220.12	7.60	95,950,882.88	3.68	3.92	主要系本期第四季度较去年同期营收增加，应收账款增加所致；
合同资产						
其他应收款	23,318,410.66	0.90	15,425,312.61	0.59	0.31	主要系本期应收出口退税增加所致；
存货	192,409,333.82	7.43	180,065,428.49	6.91	0.52	
债权投资	100,076,779.20	3.86	0.00	0.00	3.86	主要系本期购买三年期定存，去年同期无此情形所致；
投资性房地产	18,464,309.18	0.71	19,148,198.30	0.73	-0.02	
长期股权投资						
固定资产	157,096,267.26	6.06	147,946,111.81	5.67	0.39	
在建工程	1,773,322.12	0.07	2,656,954.05	0.10	-0.03	主要系本期出包机器设备验收完工所致；
使用权资产	368,563,991.68	14.23	525,637,136.84	20.16	-5.93	
递延所得税资产	8,384,808.67	0.32	13,678,256.72	0.52	-0.20	主要系本期根据《企业会计准则解释第 16 号》按净额列报其确认的递延所得税资产和递延所得税负债所致；

项目	2023 年末		2023 年初		比重增减 (%)	重大变动说明
	金额	占总资产比例 (%)	金额	占总资产比例 (%)		
其他非流动资产	136,429.00	0.01	813,512.56	0.03	-0.02	主要系期初预付设备款本期验收完成所致；
短期借款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
应付票据	9,137,361.03	0.35	2,630,056.46	0.10	0.25	主要系本期第四季度较去年同期采购额增加，开立银行承兑汇票增加所致；
预收款项	2,624,268.27	0.10	7,880,418.84	0.30	-0.20	主要系本期预收款项减少所致；
合同负债	16,485,904.83	0.64	21,522,608.04	0.83	-0.19	
应交税费	58,404,241.58	2.25	39,426,557.19	1.51	0.74	主要系上海灿坤二期政策性拆迁五年缓征到期所得税从递延所得税负债科目转入所致；
一年内到期的非流动负债	883,368.79	0.03	9,494,026.90	0.36	-0.33	主要系本期确认一年期租赁负债减少所致；
长期借款						
租赁负债	392,170,104.23	15.14	534,850,528.45	20.51	-5.37	
预计负债	0.00	0.00	480,930.00	0.02	-0.02	主要系本期未决诉讼减少所致。
递延所得税负债	0.00	0.00	24,232,846.42	0.93	-0.93	主要系本期根据《企业会计准则解释第 16 号》按净额列报其确认的递延所得税资产和递延所得税负债所致。

境外资产占比较高

适用 不适用

单位：元

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重 (%)	是否存在重大减值风险
SCI	投资	175,119,545.24	印度尼西亚	小家电制造	定期盘点	-8,123,532.60	16.29	2023 年度对亏损金额较大已计提长期股权投资减值准备
其他情况说明	1) 2023 年度英升发展对 SCI 长期股权投资计提减值准备金额为港币 40,250,855 元； 2) 2023 年度漳州灿坤对英升发展长期股权投资计提减值准备金额为人民币 36,476,129.82 元； 以上计提长期股权投资减值准备对闽灿坤合并损益没有影响。							

## 2、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用



单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	568,354,888.89	-778,655.55			517,000,000.00	615,000,000.00		469,576,233.34
2.衍生金融资产	1,138,900.00	-706,100.00						432,800.00
3.其他债权投资								
4.其他权益工具投资	40,000.00							40,000.00
5.其他非流动金融资产								
金融资产小计	569,533,788.89	-1,484,755.55			517,000,000.00	615,000,000.00		470,049,033.34
投资性房地产								
生产性生物资产								
其他								
上述合计	569,533,788.89	-1,484,755.55			517,000,000.00	615,000,000.00		470,049,033.34
金融负债								

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

### 3、截至报告期末的资产权利受限情况

其他货币资金中 5,352,305.24 元为信用证保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 七、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

### 4、金融资产投资

#### (1) 证券投资情况

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

1) 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

适用 不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例 (%)
远期外汇	46,316.63	6,361.56	-70.61	0.00	39,955.07	39,194.04	7,122.59	6.63
合计	46,316.63	6,361.56	-70.61	0.00	39,955.07	39,194.04	7,122.59	6.63
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	无							
报告期实际损益情况的说明	报告期投资衍生品已交割部份影响损失金额为人民币 103.89 万元，未交割部份评估损失金额为人民币 70.61 万元，其中上年度投资衍生品未交割远期评估收益回转人民币 113.89 万元。							
套期保值效果的说明	公司以套期保值为手段，以规避和防范汇率波动风险为目的开展衍生品交易业务有利于规避汇率波动的风险，增强财务稳健性。							
衍生品投资资金来源	自有资金							
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	1、衍生品持仓的风险分析：交割日的签约汇率与交割日市场汇率的差异而产生汇兑收益或亏损。 2、控制措施： （1）原则：本公司之金融衍生品操作皆以避险为目的，不从事非避险之交易性操作；公司不得超出经营实际需要从事复杂衍生品交易，不得以套期保值为借口从事衍生品投机；公司整体避险契约总额以不超过既有资产负债之净曝险部位加公司未来一年内因业务产生之资产负债净曝险部位为限。 （2）岗位要求：参与投资的人员应充分理解衍生品投资的风险，严格执行衍生品投资的业务操作和风险管理制度。 （3）操作规范：公司开展衍生品投资前，应合理配备投资决策、业务操作、风险控制等专业人员，应当在多个市场与多种产品之间进行比较、询价。公司应严格控制衍生品投资的种类及规模，尽量使用场内交易的衍生品。 （4）定期评估：衍生品投资每月至少需评估两次，评估报告需送董事会授权之高阶主管人员。公司金融衍生品投资交易情形报告需每年报送董事会一次。公司各子公司只需报送该子公司董事会即可。 （5）止损点：单一衍生品投资损失上限与全部投资损失上限以不超过其投资总金额之百分之二十为限。 （6）稽核制度：公司审计部门定期稽核衍生性商品交易并制作报告交付相关单位。							
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	（1）报告期投资衍生品已交割部份影响损失金额为人民币 103.89 万元，未交割部份评估损失金额为人民币 70.61 万元，其中上年度投资衍生品未交割远期评估收益回转人民币 113.89 万元。 （2）原签约银行在每月最后一个交易日提供已签约未到期远期结汇交易当期汇率银行估算表。 （3）依截止当月未到期签约金额*估算表汇率与买入货币差额确认公允价值变动损益。							
涉诉情况	无							

衍生品投资类型	初始投资金额	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例 (%)
衍生品投资审批董事会公告披露日期	2023 年 3 月 7 日							
衍生品投资审批股东会公告披露日期	2023 年 5 月 20 日							
独立董事对公司衍生品投资及风险控制情况的专项意见	公司已为金融衍生品业务进行了严格的内部评估，建立了相应的监管机制。我们认为公司开展的金融衍生品业务与日常经营需求紧密相关，风险可控，符合有关法律、法规的有关规定。							

## 2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

适用 不适用

## 5、募集资金使用情况

适用 不适用

## 八、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 九、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
TKL	子公司	小家电制造	16,000 万美元	2,330,577,511.67	1,368,755,707.09	1,352,725,459.57	77,514,753.82	73,243,840.32

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
灿坤先端智能股份有限公司	注销	本报告期对上市公司净利润的影响为 153,965.57 元

## 十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十一、公司未来发展的展望

### （一）未来发展战略

#### 1、战略客户深耕和新客户拓展

整合商品行销、销售、研发三大核心体系，建立专业研发技术服务系统，沉淀四十五年小家电设计与制造的基础上，深耕专业设计的产品平台。深究全球各区域消费生活习惯和文化，从商品行销角度为客户提供满足市场需求甚至引领市场需求的优化方案，企业核心策略是亲密客户合作，创造产品价值的竞争优势，推出满足客户市场需求的产品。在客户市场管理上，做到资源聚焦战略客户合作投入，以客户市场为投入导向，将有效的资源投入到符合我们未来发展的战略客户上，形成互利双赢的商业伙伴。同时拓展新市场新客户订单机会，培育有潜力的新兴客户。

#### 2、拓展中国市场和灿坤 EÜPA 品牌经营

提升智慧操作、场景物联、5G 等技术的引用，满足人们高质量便捷生活的需求，推出便利、智慧、个人、健康的家电产品系列，建立内销产品独立研发系统，重点对品牌战略及智慧家电的发展投入。

中国市场开拓：线上线下营销管道齐头并进，OBM 和 ODM 产品区隔共同促进发展，聚焦新消费群体、新渠道、新客户拓展，以消费者为中心展开品牌建设策略。

灿坤 EÜPA：专业、价值、高级、质感。

#### 3、专精制造升级和供应链战略布局

以客户专区和产品线相结合的事业部专精制造模式整合，同时聚焦核心零件智能化制造升级改造，深耕产品技术和生产工艺制程，聚焦专业制造赢取客户及消费者的认可和满意度。公司采用数字化系统升级管理，引进新材料、新技术、新工艺、新设备，精益制造设备、改善生产的良率及效率，实现专精制造生产，带动园区供应链制造能力和配套能力升级；同时启动灿坤工业园区升级建设，培养供应链战略合作生态圈，做到供需精准对接、组织高效协同、IT 系统支援，为企业未来发展作好坚实基础。

#### 4、以小家电创新设计和专精制造为本业，拓展灿坤集团国内外商业发展

全球供应链系统裂变及重整，公司稳抓以 45 年来小家电创新设计和专精制造为本业，强力发展厦门湖里和上海嘉定两地的商业架构，为中国市场提供强有力的商业支撑平台，同时利用厦门湖里和上海嘉定地方发展区域优势产业形成灿坤商业发展模式；执行分散市场区域分散策略，进一步发展印尼灿坤海外制造基地，加速印尼制造基地的供应链和自主市场相整合，积极应对国际贸易壁垒，充分运用“一带一路”战略区域合作优势，抢占海外市场发展机遇，建构并完善灿坤集团国内外制造和商业发展相融互

促的模式。

## （二）未来发展面临主要风险因素

### 1、国际方面

全球供应链系统重整重塑，俄乌战争局势不明，国际贸易保护主义抬头，关税及其他如技术标准、知识产权保护、反倾销等壁垒的加剧，小家电行业面临的国际环境更加复杂。

受国际经济复苏缓慢、汇率波动加大、综合制造成本上升，全球性通胀压力等影响短期内难以缓解，国际市场需求、消费力下降，将面临国际市场需求下降导致销售收入不如成长预期的风险。

同时公司将进一步发展印尼灿坤海外制造基地，加速印尼制造基地的供应链和自主市场整合，充分运用“一带一路”战略区域合作优势，抢占海外市场发展机遇。

### 2、国内方面

国内劳动力成本不断增加，加上制造业劳动力年龄结构老化，人才力偏离制造业，影响制造业的制造能力完整传承架构及升级发展，加剧全球供应链裂变也削弱了中国制造优势地位，降低国际市场竞争能力。公司以推动专精自动化制造系统，带动供应链配套升级，不断改善生产作业环境、推动人才的选、育、留政策和加强企业文化建设，建构核心组织人才力架构。

### 3、汇率波动

全球主要货币汇率激荡及不确定性，同时我国跨境资本的流动性巨大，都会加剧人民币汇率的波动性。目前公司产品以出口为主，汇率波动对公司经营活动影响较大，采取的主要措施：利用金融工具来规避汇率风险及接订单时充分考虑汇率风险的影响，同时采购物料采取人民币和外币相结合的交易方式，将汇率风险转移或抵消。

### 4、能源供给结构及环保低碳

全球节能绿色环保低碳主流，促进企业生产制程和产品发展方向，保障环境和公众健康是企业必须积极应对的发展趋势；公司已布局以“绿色节能健康”为产品发展战略，同时持续将精益制程列入企业的核心策略，环保新材料的引进、自动化的投入以及环保制程技术提升，持续推动公司产品绿色节能健康发展。

### 5、全球贸易受限开放后的影响

全球贸易受限开放后面对面的国际商务活动再现频繁，全球经济逐步复苏，全球供应链系统发生变化，人们消费观和消费力也花生了较大改变，对企业发展带来深刻机遇和挑战。公司商务团队多次组织美洲行和欧洲行商务活动，积极参加国内外家电展销平台，同时邀请多家战略客户深入工厂调研协商，

展开密切的商务合作，扎根小家电创新设计和专精制造，和客户一同展开全球产品销售市场拓展，同时加大中国市场开拓力度。

### （三）行业发展趋势与市场展望

进入无线，信息，智慧时代，智慧家电带动了小家电产品的发展与转型。

1、欧美国家为小家电的主要消费市场，平均每户家庭拥有小家电数量大且使用周期相对短，换购需求市场大，东南亚和中东市场有较高的吸引力和发展潜力。全球小家电市场需求长期稳定趋势，同时随着经济增长、人们生活水平提升和国际市场环境标准提升，形成智慧化、规模化及节能环保的小家电成为大势所趋。

2、中国是小家电的主要生产基地，在人工、成本、技术和产业配套等方面的优势，承接了全球主要的小家电生产业务。实力雄厚的大家电厂商和国际品牌商纷纷投入小家电市场，小家电市场竞争更加激烈，业务板块将进入专业化、体系化、品牌化的运作，来争夺更多的市场份额。依靠资金和研发优势，必将逐步淘汰掉一批实力相对薄弱、缺少研发和成本优势以及缺少市场管理的竞争企业。

3、中国内销市场持续看好。中国家电业早已进入品牌制胜的时代，与传统家电产品不同，小家电在中国的销售仍然处于成长阶段，随着消费观念的转变、更多新品的上市及普及、原有产品的升级换代，小家电在国内市场需求将继续增长，我国小家电行业市场发展前景广阔。

## 十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023年02月10日	公司	电话沟通	个人	腾先生	B股改革问题，转板情况，未提供资料。	
2023年02月22日	公司	电话沟通	个人	蔡先生	公司理财问题，转板情况，未提供资料。	
2023年03月29日	公司	电话沟通	个人	倪先生	请公司寄实体年报。B股改革问题。提供近几年年报实体本。	
2023年03月29日	公司	电话沟通	个人	杨先生	询问公司分红情况，生产经营情况。未提供资料。	
2023年04月12日	公司	电话沟通	个人	杨先生	询问公司分红情况，生产经营情况。B股改革问题。未提供资料。	
2023年04月12日	公司	电话沟通	个人	丁先生	询问公司分红情况，生产经营情况，内外销情况。B股改革问题。未提供资料。	
2023年06月02日	公司	电话沟通	个人	刘先生	询问公司分红高比例分红情况是否能持续，未提供资料。	
2023年07月19日	公司	电话沟通	个人	王先生	询问公司分红持续情况，生产经营情况，B股改革问题。未提供资料。	
2023年09月01日	公司	电话沟通	个人	冯先生	询问公司分红政策，希望能保持高比例分红，公司扩大内销问题。未提供资料。	

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023 年 09 月 14 日	公司	电话沟通	个人	李先生	询问公司生产经营情况，9 月 12 日零成交事项，美元升值对公司影响，未提供资料。	
2023 年 09 月 19 日	公司	电话沟通	个人	金先生	询问公司生产经营情况，B 股改革问题。未提供资料。	
2023 年 11 月 24 日	公司	电话沟通	个人	冯先生	询问公司国内市场情况，希望公司加强国内市场的开拓。未提供资料。	

## 第四节 公司治理

### 一、公司治理的基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规的要求，不断健全和完善公司的治理结构和治理制度，建立了较为完善的法人治理结构。根据中国证监会的相关规定，公司已建立年报信息披露重大差错责任追究制度，并在年报的制作披露过程中严格执行。目前，公司的法人治理结构状况基本达到了中国证监会发布的上市公司治理规范性文件的要求，不存在尚未解决的治理问题。公司治理情况如下：

#### 1、股东与股东大会

公司根据《公司章程》、《股东大会议事规则》召开股东大会，平等对待所有股东，保障中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利。

#### 2、控股股东与公司

控股股东严格按《公司法》要求依法行使出资人的权利并承担义务。控股股东与上市公司之间实现了业务、资产、机构、财务的独立，公司董事会、监事会及内部机构能独立运作，各自独立运算、独立承担责任和风险，确保投资者的合法权益。

#### 3、董事与董事会

公司严格按照《公司章程》规定的董事选聘程序选举董事，董事会的人数和人员构成符合法律、法规的要求。董事会认真执行《董事会议事规则》，确保董事会高效运作和科学决策。公司各位董事均忠实、诚信、勤勉地履行职责，能以认真负责的态度出席董事会、股东大会，并积极参加有关培训。

#### 4、监事与监事会

公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的有关规定，监事会的人数和人员构成符合法律、法规的要求。各位监事能贯彻落实《监事会议事规则》，认真履行自己的职责，能够本着对股东负责的精神，独立有效地对公司财务及其它重大决策的合法合规性进行检查和监督；对公司董事和高级管理人员依法履行职责，执行董事会、股东大会决议的情况进行监督。

#### 5、信息披露与透明度

公司严格按照《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司自律监管指引第 5 号—信息披露事务管理》等有关规则、规范性文件的要求，履行公司的信息披露义务，确保了公司全体股东有平等的机会获得公司相关信息。

6、公司不存在同业竞争。

后续将持续严格按照《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》和中国证监会发布的有关上市公司治理的规范文件要求，不断完善公司法人治理结构，积极加强深入做好公司治理，进一步完善公司治理及内部控制制度体系，加大内部控制的监查力度，提高营运效率、作业规范和公司治理水平。努力寻求利润最大化，切实维护中小股东的合法利益。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异  
是 否

**二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况**

公司相对于控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面均保持独立完整。

**三、同业竞争情况**

适用 不适用

**四、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况**

**1、本报告期股东大会情况**

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年度股东大会	年度股东大会	45.90%	2023 年 05 月 19 日	2023 年 05 月 20 日	详见 ww.cninfo.com.cn
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	45.14%	2023 年 07 月 28 日	2023 年 07 月 29 日	详见 ww.cninfo.com.cn

**2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会**

适用 不适用

**五、董事、监事和高级管理人员情况**



## 1、基本情况

姓名	职务	任职状态	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股数（股）	其他增减变动（股）	期末持股数（股）	股份增减变动的原因
蔡渊松	董事长兼总经理	现任	男	67	2021年05月19日	2026年05月18日	0	0	0	0	0	
林技典	董事	现任	男	55	2020年04月24日	2026年05月18日	0	0	0	0	0	
王友良	董事	现任	男	55	2020年04月24日	2026年05月18日	0	0	0	0	0	
蔡秉峰	董事	现任	男	39	2022年05月13日	2026年05月18日	0	0	0	0	0	
葛晓萍	独立董事	离任	女	61	2017年04月06日	2023年05月19日	0	0	0	0	0	
刘鹭华	独立董事	现任	男	54	2020年04月24日	2026年05月18日	0	0	0	0	0	
吴益兵	独立董事	现任	男	42	2020年04月24日	2026年05月18日	0	0	0	0	0	
汤金木	独立董事	现任	男	58	2023年05月19日	2026年05月18日	0	0	0	0	0	
杨永全	监事会主席	现任	男	59	2020年04月24日	2026年05月18日	0	0	0	0	0	
丁红明	监事	现任	男	58	2019年10月22日	2026年05月18日	0	0	0	0	0	
郑彩云	监事	现任	女	48	2016年06月01日	2026年05月18日	0	0	0	0	0	
吴建华	财务负责人	现任	男	44	2019年03月29日		0	0	0	0	0	
孙美美	董事会秘书	现任	女	50	2011年04月23日		0	0	0	0	0	
合计	--	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0	--

报告期是否存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘的情况

是 否

葛晓萍独立董事于2023年5月19日任期届满离任。

公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
葛晓萍	独立董事	任期满离任	2023年05月19日	任期届满离任
汤金木	独立董事	被选举	2023年05月19日	被选举

## 2、任职情况

公司现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

姓名	职务	专业背景	主要工作经历以及目前在公司的主要职责		
蔡渊松	董事长兼 总经理	毕业于美国明尼苏达州曼彻州立大学企业管理学专业	1978. 11. 2-1987. 12	灿坤实业股份有限公司（台湾）	家电部/研发部经理、总经理
			1988. 1. 1-1993. 2. 16	厦门灿坤电器有限公司	总经理
			1993. 2. 16-2002. 5. 21	厦门灿坤实业股份有限公司	董事总经理
			1997. 9. 2-迄今	厦门升明电子有限公司	董事
			2002. 5. 22-2008. 5. 24	厦门灿坤实业股份有限公司	董事长
			2002. 7. 24-2008. 7. 25	漳州灿坤实业有限公司	董事长
			2011. 6-迄今	西肯创意股份有限公司(台湾)	董事长
			2017. 4. 06-2021. 5. 19	厦门灿坤实业股份有限公司	董事
			2017. 4. 21-2021. 7. 5	漳州灿坤实业有限公司	董事
			2018. 8. 14-迄今	优柏工业有限公司（香港）	董事
			2018. 8. 14-迄今	侨民投资有限公司（香港）	董事
			2018. 8. 14-迄今	福驰发展有限公司（香港）	董事
			2020. 2. 25-迄今	灿星网通股份有限公司（台湾）	董事
			2018. 8. 22-迄今	灿坤实业股份有限公司（台湾）	董事
			2020. 4. 01-迄今	上海灿坤实业有限公司	董事
			2020. 4. 09-2022. 5. 30	灿坤日本电器株式会社	董事长
			2020. 4. 24-2021. 10. 25	金矿连锁企业股份有限公司（台湾）	董事
			2020. 4. 29-2023. 9. 15	汇隆置业有限公司（香港）	董事
			2020. 4. 29-迄今	威基置业有限公司（香港）	董事
			2020. 4. 29-迄今	英昇发展有限公司（香港）	董事
			2021. 5. 19-迄今	奥升投资有限公司（香港）	董事
			2021. 5. 19-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	董董事长兼总经理
			2021. 7. 5-迄今	漳州灿坤实业有限公司	董事长
			2021. 7. 05-2022. 7. 27	漳州灿坤南港电器有限公司	董事长
2021. 7. 19-2022. 3. 17	上海灿星商贸有限公司	董事长			
2021. 8. 04-迄今	PT. STAR COMGISTIC INDONESIA	董事长			
2018. 6. 23-迄今	灿坤投资股份有限公司（台湾）	董事			
林技典	董事	毕业于大同大学事业经营研究所	1996. 6-1999. 8	长家营造股份有限公司	总经理特别助理、稽核专员
			1999. 8-2000. 10	协禧电机股份有限公司	稽核室经理、董事长助理
			2000. 10-2002. 10	新力美科技股份有限公司	稽核室经理、总经理特别助理
			2002. 10-2004. 2	高逸科技股份有限公司	总经理特别助理、行管部经理、发言人
			2004. 4-2013. 4	永丰余集团造纸股份有限公司 总稽核、永丰余工业用纸股份有限公司华东区行政总监、永丰金融控股股份有限公司、永丰纸业股份有限公司、合众纸业股份有限公司、中华彩色印刷股份有限公司、三越企业股份有限公司、永奕科技股份有限公司、华磁票券股份有限公司、宏通数码股份有限公司、贝尔敦股份有限公司(台湾、日本)等公司监察人。永丰资财股份有限公司、永丰余纸业(上海、南京、苏州、嘉兴、昆山)、永丰余造纸有限公司(扬州)、永丰余家品有限公司(昆山)、三越环保工程有限公司(昆山)、宁波美敦有限公司、北京英格数码有限公司等公司董事、先丰通讯股份有限公司资深经理、Applied Wireless IDentifications Group, Inc. (美国) ) Director 、聚和国际股份有限公司	

姓名	职务	专业背景	主要工作经历以及目前在公司的主要职责	
				监察人
			2013. 4-2019. 1	台北金融大楼股份有限公司(台湾)企划研究室、稽核室 副总经理
			2019. 4-2019. 12	新东阳股份有限公司(台湾) 经营企划室电子商务副总经理
			2019. 12-2020. 5	灿星国际旅行社(台湾) 董事长
			2019. 12. 7-迄今	永益国际投资股份有限公司(台湾) 董事长
			2019. 12-2020. 3. 30	灿坤实业股份有限公司(台湾) 副总经理
			2020. 3. 31-迄今	灿坤实业股份有限公司(台湾) 董事长
			2020. 4. 28-2022. 12. 31	灿坤实业股份有限公司(台湾) 执行长
			2020. 3. 31-迄今	灿星网通股份有限公司(台湾) 董事长
			2020. 1. 8-2021. 4. 1	灿坤先端智能股份有限公司(台湾) 监察人
			2020. 4. 1-2022. 5. 31	灿坤日本电器株式会社 董事
			2020. 4. 1-2022. 7. 27	漳州灿坤南港电器有限公司 监事
			2020. 4. 1-迄今	上海灿坤实业有限公司 董事
			2020. 4. 1-迄今	漳州灿坤实业有限公司 副董事长
			2020. 4. 21-2022. 6. 1	STARCOMGISTIC SINGAPORE PTE. LTD. 董事
			2020. 4. 1-迄今	嘉宏企业有限公司(香港) 董事
			2020. 4. 1-迄今	龍泰發展有限公司(香港) 董事
			2020. 4. 1-迄今	PROWORLDINTERNATIONALLIMITED (BVI) 董事
			2020. 4. 1-迄今	PT. TSANNKUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA(印尼) 董事
			2020. 4. 21-2021. 6. 17	STARCOMGISTIC AUSTRALIA PTY LTD 董事
			2020. 4. 20-迄今	五花马国际行销股份有限公司(台湾) 董事
			2020. 4. 21-迄今	中国全球有限公司(香港) 董事
			2020. 4. 24-迄今	金鑛连锁企业股份有限公司 董事长
			2020. 4. 24-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司 董事
			2021. 3. 11-迄今	大力投资股份有限公司(台湾) 董事长
			2022. 6. 1-迄今	灿坤日本电器株式会社 董事长
王友良	董事	澳洲格里菲斯大学财务金融专业	2001. 12-2007. 6	灿坤实业股份有限公司(台湾) 财务部专员、课长
			2007. 6-2020. 10	灿坤实业股份有限公司(台湾) 财务部 副理暨代理发言人
			2010. 10-2016. 10	灿坤实业股份有限公司(台湾) 财务部 经理
			2011. 6-2021. 3. 10	大力投资股份有限公司(台湾) 董事
			2016. 10-2018. 12	灿坤实业股份有限公司(台湾) 财务部 资深经理
			2018. 6-迄今	安盛保险代理人股份有限公司(台湾) 董事
			2018. 12-迄今	灿坤实业股份有限公司(台湾) 财务部 协理
			2019. 9. 25-迄今	五花马国际行销股份有限公司(台湾) 监察人
			2019. 1. 31-迄今	永益國際投資股份有限公司 監察人
			2020. 4. 24-迄今	金鑛连锁企业股份有限公司 監察人
			2021. 3. 11-迄今	大力投资股份有限公司(台湾) 監察人
			2020. 4. 24-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司 董事
			2022. 11. 18-迄今	燦坤日本電器株式會社 董事
蔡秉彜	董事	毕业于英国布莱德佛布拉德福德大学国际商务与管理硕士	2013. 4. 22 - 2013. 12. 31	厦门升明电子有限公司 项目人员
			2014. 1. 2 - 2016. 12. 31	漳州灿坤实业有限公司 商务部欧洲区副理
			2017. 1. 1 - 2022. 3. 21	灿坤先端智能股份有限公司 商务部欧洲区经理
			2020. 4. 30 - 迄今	厦门灿坤物业服务有限公司 董事长兼总经理
			2020. 5. 9 - 2022. 3. 17	上海灿星商贸有限公司 董事
			2020. 5. 12 - 迄今	漳州灿坤实业有限公司 董事

姓名	职务	专业背景	主要工作经历以及目前在公司的主要职责		
			2020. 5. 13 - 2022. 7. 27	漳州灿坤南港电器有限公司	董事
			2021. 8. 19 - 2023. 6. 7	灿坤先端智能股份有限公司	董事长
			2022. 5. 13 - 迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	董事
刘鹭华	独立董事	厦门大学， 民商法法学 硕士	1991. 9-1992. 12	厦门中级人民法院	书记员
			1992. 12-1993. 6	东方（厦门）高尔夫有限公司	法务经理
			1993. 6. 迄今	福建天翼律师事务所	合伙人、副主任
			2002. 3-迄今	厦门仲裁委员会	仲裁员
			2009. 8-2016. 03	厦门厦工机械股份有限公司	独立董事
			2012. 05-迄今	厦门大学嘉庚学院	兼职副教授
			2013. 04-2016. 12	大洲兴业控股股份有限公司	独立董事
			2014. 04-2020. 01	厦门港务发展股份有限公司	独立董事
			2020. 07. 31-迄今	厦门盛屯矿业股份有限公司	独立董事
			2020. 04. 24-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	独立董事
			2023. 5. 18-迄今	元翔（厦门）国际航空港股份有限公司	独立董事
吴益兵	独立董事	毕业于复旦大学，会计学博士	2010. 8. 26-2014. 8. 1	厦门大学管理学院会计系	助理教授
			2014. 8. 1-迄今	厦门大学管理学院会计系	副教授
			2019. 12. 30-2022. 4. 1	上海金力泰化工股份有限公司	独立董事
			2019. 7. 18-迄今	立达信物联科技股份有限公司	独立董事
			2019. 12. 28-迄今	固克节能科技股份有限公司	独立董事
			2022. 1. 13-迄今	厦门吉比特网络技术股份有限公司	独立董事
			2020. 4. 24-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	独立董事
汤金木	独立董事	毕业于厦门大学，财政学博士，高级会计师	1988. 7-1994. 6	厦门市财政局	科员
			1994. 6-1998. 12	厦门会计师事务所	副主任
			1996. 7-1998. 12	厦门资产评估所	所长
			1999. 1-2001. 12	厦门天健华天会计师事务所	董事、合伙人
			2002. 1-迄今	厦门资产评估协会	秘书长
			2002. 1-迄今	厦门市注册会计师协会	秘书长
			2023. 5.-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	独立董事
			2015. 1.-2019. 11	兴业皮革科技股份有限公司	独立董事
			2016. 2-2021. 3	厦门光莆电子股份有限公司	独立董事
			2015. 11 -2021. 5	厦门红相电力设备股份有限公司	独立董事
			2023. 9. 27-迄今	福建金森林业股份有限公司	独立董事
杨永全	监事	毕业于台湾大学会计学系	1996. 7-2003. 6	(台湾) 众信联合会计师事务所	审计服务部经理
			2003. 6-2003. 10	(台湾) 勤业众信会计师事务所	审计服务部经理
			2003. 10-2005. 2	灿坤实业股份有限公司(台湾)	会计部经理
			2005. 3-2006. 7	灿坤实业股份有限公司(台湾)	会计部资深经理
			2006. 8-2007. 10	灿坤实业股份有限公司(台湾)	会计部协理
			2007. 11-2009. 12	灿坤实业股份有限公司(台湾)	会计部资深协理
			2009. 12- 2018. 12	灿坤实业股份有限公司(台湾)	会计部副总经理
			2012. 7. 24-2019. 10. 22	厦门灿坤实业股份有限公司	监事
			2014. 6. 11-2019. 9. 13	PT. STAR COMGISTIC INDONESIA	监事
			2014. 7. 8-2019. 9. 9	上海灿星商贸有限公司	董事
			2015. 1. 21-2019. 9. 9	上海灿坤实业有限公司	董事
2016. 4. 7-2020. 1. 7	灿坤先端智能股份有限公司(台湾)	监察人			
2016. 8. 4-2019. 9. 13	PT. STAR COMGISTIC PRORERTY	监事			

姓名	职务	专业背景	主要工作经历以及目前在公司的主要职责		
				DEVELOPMENT INDONESIA	
			2017. 5. 28-2019. 9. 9	漳州灿坤南港电器有限公司	董事
			2018. 6. 15-2019. 9. 9	漳州灿坤投资有限公司	监事
			2018. 8. 15-2019. 4. 8	漳州灿坤实业有限公司	监事
			2018. 12. 14-2019. 9. 30	灿坤实业股份有限公司(台湾)	经营管理部副总经理
			2019. 4. 8-2019. 9. 9	漳州灿坤实业有限公司	副董事长
			2019. 6. 21-2019. 9. 5	厦门灿坤物业服务有限公司	董事长
			2020. 1. 16-迄今	灿坤实业股份有限公司(台湾)	会计部副总经理
			2019. 12. 23-迄今	灿星网通股份有限公司(台湾)	经营管理部副总经理
			2020. 4. 24-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	监事会主席
丁红明	监事	南台工业专科学校工业工程管理学系	1991. 8. 13-2002. 10. 9	灿坤实业股份有限公司(台湾)	品保部课长
			2002. 10. 10-2003. 8. 31	厦门灿坤实业有限公司	玻璃厂副理
			2003. 9. 1-2005. 5. 26	上海灿坤实业有限公司	马达事业部副理
			2005. 5. 27-2007. 1. 12	漳州灿坤实业有限公司	Cuisinart 专厂副理
			2008. 1. 13-2009. 8. 31	漳州灿坤实业有限公司	熨斗事业部副理
			2009. 9. 1-2014. 8. 31	漳州灿坤实业有限公司	中央实验室经理
			2014. 9. 1-2015. 8. 31	PT. STAR COMGISTIC INDONESIA	营运经理
			2015. 9. 1-2016. 12. 31	漳州灿坤实业有限公司	品保部协理
			2017. 1. 1-2017. 12. 31	漳州灿坤实业有限公司	PSO 营运协理
			2018. 1. 1-迄今	漳州灿坤实业有限公司	品保部/采购部/实验室协理
			2019. 10. 22-迄今	厦门灿坤实业有限公司	监事
郑彩云	监事	毕业于福建林学院经济管理系	2021. 7. 1-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	财务部协理
			2011. 6. 1- 2021. 7. 1	厦门灿坤实业股份有限公司	财务部经理
			2008. 7. 1-2011. 5. 31	厦门灿坤实业股份有限公司	财务部副经理
			1998. 8. 1-2008. 6. 30	厦门灿坤实业股份有限公司	财务部专员
			2014. 3. 5-2020. 4. 28	英升发展有限公司(香港)	董事
			2017. 4. 28-迄今	奥升投资有限公司(香港)	董事
			2016. 3. 2-2018. 10. 30	厦门灿坤家电设计有限公司	监事
			2018. 6. 15-2020. 4. 20	漳州灿坤投资有限公司	董事
			2016. 6-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	职工代表监事
			2019. 9. 10-2022. 7. 27	漳州灿坤南港电器有限公司	董事
			2019. 9. 10-2020. 4. 1	漳州灿坤实业有限公司	副董事长
			2020. 4. 1-迄今	漳州灿坤实业有限公司	董事
			2019. 9. 10-2020. 4. 1	上海灿星商贸有限公司	董事
			2020. 4. 1-2022. 3. 17	上海灿星商贸有限公司	监事
			2019. 10. 14-迄今	PT. STAR COMGISTIC INDONESIA	监事
			2019. 10. 14-迄今	PT. STAR COMGISTIC PRORERTY DEVELOPMENT INDONESIA	监事
孙美美	董秘	毕业于中国信息管理学院工商管理专业	2005. 07-2011. 04	厦门灿坤实业股份有限公司	证券事务代表
			2011. 04. 23-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	董事会秘书
吴建华	财务负责人	福州大学会计系毕业	2003. 9. 1-2006. 6. 30	漳州灿坤实业有限公司	会计部办事员
			2006. 7. 1-2006. 12. 31	漳州灿坤实业有限公司	会计部成本课课长
			2007. 1. 1-2008. 6. 30	漳州灿坤实业有限公司	会计部总帐课课长
			2008. 7. 1-2010. 5. 31	漳州灿坤实业有限公司	会计部销售课课长
			2010. 6. 1-2014. 4. 30	漳州灿坤实业有限公司	会计部成本/应付账款副经理
			2014. 5. 1-2019. 3. 21	厦门灿坤实业股份有限公司	会计部成本/应付账款副经理

姓名	职务	专业背景	主要工作经历以及目前在公司的主要职责		
			2019.3.22-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	会计部经理/协理
			2019.3.29-迄今	厦门灿坤实业股份有限公司	财务负责人
			2019.5.14-迄今	厦门灿坤物业服务有限公司	监事
			2019.9.10-2020.4.20	漳州灿坤投资有限公司	监事
			2019.9.10-迄今	漳州灿坤实业有限公司	监事

在股东单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取报酬津贴
蔡渊松	优柏工业有限公司（香港）	董事	2018年08月14日		否
蔡渊松	侨民投资有限公司（香港）	董事	2018年08月14日		否
蔡渊松	福驰发展有限公司（香港）	董事	2018年08月14日		否
蔡渊松	灿星网通股份有限公司（台湾）	董事	2020年02月25日		是
蔡渊松	灿坤投资股份有限公司（台湾）	董事	2018年06月23日		否
林技典	灿星网通股份有限公司（台湾）	董事长	2020年03月31日		是
林技典	中国全球有限公司（香港）	董事	2020年04月21日		否
杨永全	灿星网通股份有限公司（台湾）	经营管理部 副总经理	2019年12月23日		是
在股东单位任职情况的说明					

在其他单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
蔡渊松	厦门升明电子有限公司	董事	1997年09月02日		否
蔡渊松	西肯创意股份有限公司(台湾)	董事长	2011年06月01日		是
蔡渊松	漳州灿坤实业有限公司	董事长	2021年07月05日		是
蔡渊松	灿坤实业股份有限公司（台湾）	董事	2018年08月22日		是
蔡渊松	上海灿坤实业有限公司	董事	2020年04月01日		否
蔡渊松	汇隆置业有限公司（香港）	董事	2020年04月29日	2023年09月15日	否
蔡渊松	威基置业有限公司（香港）	董事	2020年04月29日		否
蔡渊松	英昇发展有限公司（香港）	董事	2020年04月29日		否
蔡渊松	奥升投资有限公司（香港）	董事	2021年05月19日		否
蔡渊松	PT. STAR COMGISTIC INDONESIA	董事长	2021年08月04日		否
蔡渊松	灿坤投资股份有限公司（台湾）	董事	2018年06月23日		否
林技典	永益国际投资股份有限公司(台湾)	董事长	2019年12月27日		否
林技典	灿坤日本电器株式会社	董事长	2022年06月01日		否
林技典	上海灿坤实业有限公司	董事	2020年04月01日		否
林技典	漳州灿坤实业有限公司	副董事长	2020年04月01日		否
林技典	五花马国际行销股份有限公司（台湾）	董事	2020年04月20日		否
林技典	金鑛连锁企业股份有限公司（台湾）	董事	2020年04月24日		否
林技典	大力投资股份有限公司(台湾)	董事长	2021年03月11日		否
林技典	灿坤实业股份有限公司（台	董事长	2020年03月31日		是

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
	湾)				
林技典	嘉宏企业有限公司(香港)	董事	2020年04月01日		否
林技典	龍泰發展有限公司(香港)	董事	2020年04月01日		否
林技典	PROWORLDINTERNATIONALLIMITED(BVI)	董事	2020年04月01日		否
林技典	PT. TSANNKUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA(印尼)	董事	2020年04月01日		否
王友良	安盛保险代理人股份有限公司(台湾)	董事	2018年06月01日		否
王友良	灿坤实业股份有限公司(台湾)	财务部 协理	2018年12月01日		是
王友良	五花马国际行销股份有限公司(台湾)	监察人	2019年09月25日		否
王友良	永益国际投资股份有限公司(台湾)	监察人	2019年01月31日		否
王友良	金鑛连锁企业股份有限公司(台湾)	监察人	2020年04月24日		否
王友良	大力投资股份有限公司(台湾)	监察人	2021年03月11日		否
王友良	灿坤日本电器株式会社	董事	2022年11月18日		否
蔡秉峰	厦门灿坤物业服务有限公司	董事长兼总经理	2020年04月30日		否
蔡秉峰	漳州灿坤实业有限公司	董事	2020年05月12日		否
蔡秉峰	灿坤先端智能股份有限公司	董事长	2021年08月19日	2023年06月07日	否
刘鹭华	福建天翼律师事务所	合伙人、副主任	1993年06月01日		是
刘鹭华	厦门仲裁委员会	仲裁员	2002年03月01日		是
刘鹭华	厦门大学嘉庚学院	兼职副教授	2012年05月01日		是
刘鹭华	厦门盛屯矿业股份有限公司	独立董事	2020年07月31日		是
刘鹭华	元翔(厦门)国际航空港股份有限公司	独立董事	2023年05月18日		是
吴益兵	厦门大学管理学院会计系	副教授	2014年08月01日		是
吴益兵	立达信物联科技股份有限公司	独立董事	2019年07月18日		是
吴益兵	固克节能科技股份有限公司	独立董事	2019年12月28日		是
吴益兵	厦门吉比特网络技术股份有限公司	独立董事	2022年01月13日		是
杨永全	灿坤实业股份有限公司(台湾)	会计部副总经理	2020年01月16日		是
丁红明	漳州灿坤实业有限公司	品保部/采购部/实验室协理	2018年01月01日		是
郑彩云	奥升投资有限公司(香港)	董事	2017年04月28日		否
郑彩云	漳州灿坤实业有限公司	董事	2020年04月01日		否
郑彩云	PT. STAR COMGISTIC INDONESIA	监事	2019年10月14日		否
郑彩云	PT. STAR COMGISTIC PRORERTY DEVELOPMENT INDONESIA	监事	2019年10月14日		否
吴建华	厦门灿坤物业服务有限公司	监事	2019年05月14日		否
吴建华	漳州灿坤实业有限公司	监事	2019年09月10日		否
在其他单位任职情况的说明	无				

公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

### 3、董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

根据《公司法》、《证券法》等相关规定，董事及监事的报酬由股东大会决定，高级管理人员的报酬由董事会决定。董事、监事及高级管理人员之酬劳参考市场水平及依据本公司《人事管理规则》确定。

公司报告期内董事、监事和高级管理人员报酬情况

单位：万元

姓名	职务	性别	年龄	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
蔡渊松	董事长兼总经理	男	67	现任	229.85	是
林技典	董事	男	55	现任	3.60	是
王友良	董事	男	55	现任	3.60	是
蔡秉峰	董事	男	39	现任	3.60	否
葛晓萍	独立董事	女	61	离任	5.77	否
汤金木	独立董事	男	58	现任	7.42	否
刘鹭华	独立董事	男	54	现任	12.00	否
吴益兵	独立董事	男	42	现任	13.85	否
杨永全	监事会主席	男	59	现任	2.40	是
丁红明	监事	男	58	现任	56.00	否
郑彩云	监事	女	48	现任	27.34	否
吴建华	财务负责人	男	44	现任	26.82	否
孙美美	董事会秘书	女	50	现任	23.09	否
合计	--	--	--	--	415.34	--

其他情况说明

适用 不适用

## 六、报告期内董事履行职责的情况

### 1、本报告期董事会情况

会议届次	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次董事会	2023 年 03 月 04 日	2023 年 03 月 07 日	详见 www.cninfo.com.cn
2023 年第二次董事会	2023 年 04 月 25 日	2023 年 04 月 26 日	详见 www.cninfo.com.cn
2023 年第三次董事会	2023 年 05 月 19 日	2023 年 05 月 20 日	详见 www.cninfo.com.cn
2023 年第一次临时董事会	2023 年 07 月 12 日	2023 年 07 月 13 日	详见 www.cninfo.com.cn
2023 年第四次董事会	2023 年 08 月 08 日	2023 年 08 月 09 日	详见 www.cninfo.com.cn
2023 年第五次董事会	2023 年 10 月 27 日	2023 年 10 月 28 日	详见 www.cninfo.com.cn
2023 年第六次董事会	2023 年 12 月 08 日	2023 年 12 月 09 日	详见 www.cninfo.com.cn



## 2、董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
蔡渊松	7	7	0	0	0	否	2
林技典	7	0	6	1	0	否	0
王友良	7	0	6	1	0	否	0
蔡秉峰	7	1	5	1	0	否	1
葛晓萍	2	2	0	0	0	否	1
刘鹭华	7	7	0	0	0	否	2
吴益兵	7	6	1	0	0	否	1
汤金木	5	5	0	0	0	否	2

连续两次未亲自出席董事会的说明：无

## 3、董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

是 否

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

## 4、董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

是 否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

公司董事根据《公司法》《证券法》《公司章程》《董事会议事规则》《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规和制度的规定，勤勉尽责地履行职责和义务，对公司日常经营管理以及定期报告等事项提出的有关建议均被采纳。对公司董事会各项议案，在详细了解和与相关人员充分沟通的基础上，积极发表自己的意见和建议、行使职权，对公司各项决策的制定起到了积极的推动作用。独立董事对报告期内公司发生的续聘会计师事务所、利润分配方案、年度日常关联交易预计等事项出具了独立、公正的意见，并对信息披露等情况进行监督和核查，维护了公司和中小股东的合法权益。

## 七、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况
战略委员会	蔡渊松、林技典、刘鹭华、吴益兵、汤金木	3	2023-07-12	1. 关于控股子公司漳州灿坤签署《〈灿坤集团到漳州投资合作备忘录〉之补充备忘录》的议案 2. 关于控股子公司漳州灿坤签署《灿坤工业园区改造过渡期厂房租赁合同》的议案			

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况
			2023-08-08	关于控股孙公司奥升投资减资的议案			
			2023-12-08	公司经营发展战略和营运规划探讨			
提名、薪酬与考核委员会	刘鹭华、林技典（2023年5月19日换届离任）、葛晓萍（2023年5月19日换届离任）、蔡渊松、吴益兵	2	2023-03-04	关于初步审查公司第十一届董事会董事候选人及其薪酬的议案			
			2023-05-19	1. 选举董事会专门委员会-第六届提名、薪酬与考核委员会召集人 2. 关于聘任蔡渊松先生为公司总经理的议案			
审计委员会	葛晓萍（2023年5月19日换届离任）、吴益兵、刘鹭华、汤金木	6	2023-03-04	1. 2022年度内部控制自我评价报告 2. 2022年度报告全文及报告摘要 3. 2022年度财务决算方案 4. 2022年度利润分配预案 5. 2023年度日常关联交易预计案 6. 容诚会计师事务所从事公司2022年度审计工作的总结报告 7. 续聘会计师事务所的议案 8. 关于控股子公司漳州灿坤开展金融衍生品交易的议案 9. 关于控股子公司漳州灿坤委托理财额度的议案 10. 关于控股孙公司上海灿坤委托理财额度的议案			
			2023-04-25	2023年第一季度报告			
			2023-05-19	选举董事会专门委员会-第六届审计委员会召集人			
			2023-08-08	2023年半年度报告全文及报告摘要			
			2023-10-27	2023年第三季度报告			
			2023-12-08	2024年度稽核计划			

## 八、监事会工作情况

监事会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

是 否

监事会对报告期内的监督事项无异议。

## 九、公司员工情况

## 1、员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职员工的数量（人）	171
报告期末主要子公司在职员工的数量（人）	3,562
报告期末在职员工的数量合计（人）	3,733
当期领取薪酬员工总人数（人）	3,919
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	2,531
销售人员	104
技术人员	407
财务人员	45
行政人员	646
合计	3,733
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
博士	1
硕士	10
学士	234
大专	300
大专以下	3,188
合计	3,733

## 2、薪酬政策

公司根据《劳动法》、内部《人事管理规则》及其相关法律、法规，结合公司战略规划，遵循市场人力资源配置与用人需求、岗位职务职责与岗位技能，建立职务职等薪酬制，并制定了《薪酬管理办法》和《绩效考核管理办法》。员工的薪酬水平综合考虑了公司经营状况和盈利能力、公司内部公平性，并在岗位价值、工作绩效和个人能力的基础上予以确定。

## 3、培训计划

1. 新员工培训（现场员工/干部/经理人/应届生训练营）；
2. 管理干部培养与建设；
3. 各岗位员工岗位技能提升训练；
4. 通识类课程举办，提升员工综合素养；
5. 内部讲师培训团队建设与管理。

## 4、劳务外包情况

适用 不适用

## 十、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

2023 年第一次董事会审议通过了公司 2022 年度利润分配预案，公司于 2023 年 5 月 19 日召开的 2022 年度股东大会审议通过了年度利润分配案：以 2022 年末总股本 185,391,680 股为基数，向公司全体股东每

10 股派发现金分红为人民币 3.0 元(含税)。现金分红政策的制定符合公司制定的《未来三年（2021-2023）股东回报规划》。该利润分配案公司于 2023 年 6 月 16 日实施完毕。报告期内无配股、增发新股。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
公司未进行现金分红的，应当披露具体原因，以及下一步为增强投资者回报水平拟采取的举措：	不适用
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

每 10 股送红股数（股）	-
每 10 股派息数（元）（含税）	2.50
每 10 股转增数（股）	-
分配预案的股本基数（股）	185,391,680.00
现金分红金额（元）（含税）	46,347,920.00
以其他方式（如回购股份）现金分红金额（元）	-
现金分红总额（含其他方式）（元）	46,347,920.00
可分配利润（元）	387,364,404.92
现金分红总额（含其他方式）占利润分配总额的比例	100%

本次现金分红情况

公司发展阶段属成熟期且无重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 80%

利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明

2023 年度拟向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元人民币（含税），预计公司用于分配的利润为人民币 46,347,920 元，剩余的未分配利润为人民币 341,016,484.92 元结转至下一年度，本年度不进行资本公积转增股本。

## 十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 十二、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

### 1、内部控制建设及实施情况

公司建立了较为完善、健全、有效的内部控制制度体系，并能得到有效实行。

### 2、报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

是 否

### 十三、公司报告期内对子公司的管理控制情况

无

### 十四、内部控制自我评价报告或内部控制审计报告

#### 1、内控自我评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2024 年 03 月 12 日	
内部控制评价报告全文披露索引	www.cninfo.com.cn	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例	100.00%	
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例	100.00%	
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	<p>重大缺陷：指企业一个或多个控制缺陷的组合，会导致严重偏离控制目标</p> <p>重要缺陷：指企业一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标</p> <p>一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的财务报告内部控制缺陷</p>	<p>重大缺陷：安全-多位职工死亡、公司声誉-负面消息流传各地，政府或监管机构进行调查，引起公众关注，造成客户大量流失，或需登报说明</p> <p>重要缺陷：安全-导致一位职工或公民伤残或死亡，公司声誉-负面消息在全国各地流传，已投诉媒体，或已造成客户解约</p> <p>一般缺陷：已发生或即将造成职工或公民健康伤害</p> <p>公司声誉-负面消息在某区域流传，对公司声誉造成相当程度损害</p>
定量标准	<p>重大缺陷：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt;最近期合并报表利润总额 5%</li> <li>&gt;最近期合并报表资产总额 1%</li> <li>&gt;最近期合并报表营业收入 2% 严重违反法律、法规、规章、政府政策，并被限令行业退出、吊销营业执照、强制关闭</li> </ul> <p>重要缺陷：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt;介于最近期合并报表利润总额 3%~5%</li> <li>&gt;介于最近期合并报表资产总额 0.5%~1%</li> <li>&gt;介于最近期合并报表营业收入 1%~2%</li> </ul> <p>一般缺陷：</p>	<p>重大缺陷：人民币 500 万(含)元以上</p> <p>重要缺陷：介于人民币 100 万(含)元与人民币 500 万(含)元间</p> <p>一般缺陷：小于人民币 100 万元</p>

	<最近期合并报表利润总额 3% <最近期合并报表资产总额 0.5% <最近期合并报表营业收入 1% ，违反法律、法规、规章、政府政策等，导致产生罚款、罚金	
财务报告重大缺陷数量（个）		0
非财务报告重大缺陷数量（个）		0
财务报告重要缺陷数量（个）		0
非财务报告重要缺陷数量（个）		0

## 2、内部控制审计报告

适用 不适用

内部控制审计报告中的审议意见段	
厦门灿坤公司于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。	
内控审计报告披露情况	披露
内部控制审计报告全文披露日期	2024 年 03 月 12 日
内部控制审计报告全文披露索引	<a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
内控审计报告意见类型	标准无保留意见
非财务报告是否存在重大缺陷	否

会计师事务所是否出具非标准意见的内部控制审计报告

是 否

会计师事务所出具的内部控制审计报告与董事会的自我评价报告意见是否一致

是 否

## 十五、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

无

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内不存在因环境问题受到行政处罚的情况

### 二、社会责任情况

无

### 三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

无

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### 1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺						
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺						
资产重组时所作承诺						
首次公开发行或再融资时所作承诺						
股权激励承诺						
其他对公司中小股东所作承诺	侨民投资有限公司 (FILLMAN INVESTMENTS LIMITED)	股份增持承诺	基于对本公司未来持续稳定发展的信心，在公司股票实施缩股方案并复牌后，若公司股价低于每股 HKD2.40 元时进行增持，并拟自首次增持之日起算不超过十二个月内增持不超过公司已发行总股份的 2%（即 370.78 万股）。若 12 个月内增持 2% 股份计划完成，股价还触及目标价时，将履行相应审批程序向中国证监会提出免于要约方式继续实施增持。	2012 年 12 月 28 日	长期有效	公司股票于 2012 年 12 月 31 日复牌，自复牌起至目前，由于公司股价未达增持条件（收盘价低于 HKD2.40 元），侨民投资有限公司未实施增持。
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划						

#### 2、公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

### 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

### 五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

### 六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况说明

适用 不适用

### 七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

适用 不适用

2023 年 6 月，本公司注销子公司灿坤先端智能股份有限公司。自注销完成之日起灿坤先端智能股份有限公司不再纳入合并报表范围。

### 八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	108
境内会计师事务所审计服务的连续年限	4
境内会计师事务所注册会计师姓名	邬晓磊、黄慧君
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	邬晓磊 2 年、黄慧君 1 年

当期是否改聘会计师事务所

是 否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

### 九、年度报告披露后面临退市情况

适用 不适用

### 十、破产重整相关事项

适用 不适用



### 十一、重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### 十二、处罚及整改情况

适用 不适用

### 十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十四、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

单位：万元

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易金额的比例(%)	获批的交易额度	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得同类交易市价	披露日期	披露索引
厦门升明电子有限公司	实际控制人及其关系密切的家庭成员控制的公司	购买商品	采购原料零件及机件	以市场价格为定价基础，双方遵循公平合理的原则	无	2,780.34	2.90	3,500.00	否	按双方签定的合同进行结算	无	2023年3月7日	<a href="http://www.cninfo.com.cn">www.cninfo.com.cn</a>
厦门升明电子有限公司	实际控制人及其关系密切的家庭成员控制的公司	销售商品	销售零件及制成品			0.12	0.00	0.00	是				
灿星网通股份有限公司	最终控股公司	销售商品	销售零件及制成品			289.98	0.20	1,000.00	否				
合计						3,070.44		4,500.00					
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况				无									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因				无									

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

#### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

#### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

#### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

#### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

### 十五、重大合同及其履行情况

#### 1、托管、承包、租赁事项情况

##### (1) 托管情况

适用 不适用

##### (2) 承包情况

适用 不适用

##### (3) 租赁情况

适用 不适用

## 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物	反担保情况	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
PT.STAR COMGISTIC INDONESIA	2023/5/20	3,750.00	2023/1/1-2023/12/31	800.96	质押	50%信用+50%资金	无	一年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计 (C1)		3,750.00		报告期内对子公司担保实际发生额合计 (C2)		1,990.20				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (C3)		3,750.00		报告期末对子公司实际担保余额合计 (C4)		800.96				
公司担保总额										
报告期内审批担保额度合计 (C1)		3,750.00		报告期内担保实际发生额合计 (C2)		1,990.20				
报告期末已审批的担保额度合计 (C3)		3,750.00		报告期末实际担保余额合计 (C4)		800.96				
实际担保总额 (即 C4) 占公司净资产的比例				0.75%						
其中：										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额 (D)				0.00						
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额 (E)				0.00						
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)				0.00						
上述三项担保金额合计 (D+E+F)				0.00						
对未到期担保，报告期内已发生担保责任或可能承担连带清偿责任的情况说明				无						
违反规定程序对外提供担保的说明				无						

采用复合方式担保的具体情况说明

无

3、委托他人进行现金资产管理情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	66,700.00	46,700.00	0.00	0.00
合计		66,700.00	46,700.00	0.00	0.00

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

单位：万元

受托机构名称	受托机构类型	产品类型	金额	资金来源	起始日期	终止日期	资金投向	报酬确定方式	参考年化收益率	预期收益	报告期实际损益金额	报告期损益实际收回情况	计提减值准备金额	是否经过法定程序	未来是否还有委托理财计划	事项概述及相关查询索引
厦门银行漳州分行	银行	保本浮动收益型	5,000	自有资金	2022/3/10	2023/3/10	结构性存款	到期还本付息	3.50%	177.43	177.43	到期收回	无	是	视未来市场收益率及资金情况定	<a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
厦门国际			5,000		2022/4/1	2023/4/1			3.50%	177.43	177.43					
厦门国际			5,000		2022/5/6	2023/5/5			3.50%	176.94	176.94					
厦门国际			6,000		2022/8/24	2023/8/24			3.50%	212.92	212.92					
厦门国际			5,500		2022/8/31	2023/8/31			3.50%	195.17	195.17					
厦门国际			5,000		2022/9/15	2023/9/15			3.50%	177.43	177.43					
厦门国际			5,000		2022/11/17	2023/11/17			3.40%	172.36	172.36					
厦门银行漳州分行			5,000		2022/12/14	2023/12/14			3.45%	174.90	179.57					
厦门银行漳州分行			5,000		2022/12/21	2023/12/21			3.45%	174.90	184.89					

受托机构名称	受托机构类型	产品类型	金额	资金来源	起始日期	终止日期	资金投向	报酬确定方式	参考年化收益率	预期收益	报告期实际损益金额	报告期损益实际收回情况	计提减值准备金额	是否经过法定程序	未来是否还有委托理财计划	事项概述及相关查询索引	
厦门国际			5,000		2022/12/23	2023/12/23			3.40%	172.36	172.36	未到期					
厦门银行漳州分行			5,000		2022/12/29	2023/12/29			3.45%	174.90	188.80						
厦门银行漳州分行			5,000		2023/1/12	2023/12/25			3.45%	166.27	172.55						
厦门国际			5,000		2023/4/7	2024/4/6			3.40%	172.36	70.99						
厦门国际			5,000		2023/5/10	2024/5/9			3.40%	172.36	62.28						
厦门国际			6,000		2023/8/29	2024/8/28			3.26%	198.32	39.58						
厦门国际			5,700		2023/9/5	2024/9/4			3.26%	188.40	35.50						
厦门国际			5,000		2023/9/19	2024/9/18			3.26%	165.26	27.44						
厦门银行漳州分行			5,000		2023/11/17	2024/11/15			3.29%	166.33	9.69						
厦门银行漳州分行			5,000		2023/12/8	2024/12/6			3.23%	163.29	5.17						
厦门国际			5,000		2023/12/8	2024/12/7			3.11%	157.66	6.33						
厦门银行漳州分行			5,000		2023/12/29	2024/12/27			3.19%	161.27	0.65						
合计			108,200							3,698.26	2,445.48						

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 委托贷款情况

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

## 十六、其他重大事项的说明

适用 不适用

## 十七、公司子公司重大事项

适用 不适用

公司控股子公司漳州灿坤已于 2023 年 7 月 12 日与当地政府签及相关部门签署了《〈灿坤集团到漳州投资合作备忘录〉之补充备忘录》及《灿坤工业园区改造过渡期厂房租赁合同》的议案，具体详见公司于 2023 年 7 月 13 日披露在巨潮资讯网的【关于控股子公司漳州灿坤签署《〈灿坤集团到漳州投资备忘录〉之补充备忘录》和《灿坤工业园区改造过渡期厂房租赁合同》的公告】。本案并于 2023 年 7 月 28 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过。

目前漳州灿坤已按合同约定完成地块的返还与交接，新园区建设工程已动工，目前工业技术中心大楼正在建设中，其余项目尚未开工，目前对生产经营无影响。

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、未上市流通股份	0	0.00%	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.00%
1、发起人股份									
其中：									
国家持有股份									
境内法人持有股份									
境外法人持有股份									
其他									
2、募集法人股份									
3、内部职工股									
4、优先股									

或其他									
二、已上市 流通股份	185,391,680	100.00%	0	0	0	0	0	185,391,680	100.00%
1、人民币 普通股									
2、境内上 市的外资股	185,391,680	100.00%	0	0	0	0	0	185,391,680	100.00%
3、境外上 市的外资股									
4、其他									
三、股份总 数	185,391,680	100.00%	0	0	0	0	0	185,391,680	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

## 二、证券发行与上市情况

### 1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

适用 不适用

### 2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

### 3、现存的内部职工股情况

适用 不适用



### 三、股东和实际控制人情况

#### 1、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	13,757	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	13,758	报告期末表决权恢复的优先股股东总数	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数	0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有未上市流通股份数量	持有已上市流通股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
FORDCHEE DEVELOPMENT LIMITED	境外法人	29.10%	53,940,530.00	不变	0	53,940,530.00	不适用	0
EUPA INDUSTRY CORPORATION LIMITED	境外法人	13.09%	24,268,840.00	不变	0	24,268,840.00	不适用	0
GUOTAI JUNAN SECURITIES (HONG KONG) LIMITED	境外法人	4.93%	9,146,949.00	45,067	0	9,146,949.00	不适用	0
FILLMAN INVESTMENTS LIMITED	境外法人	2.49%	4,621,596.00	不变	0	4,621,596.00	不适用	0
陈永泉	境内自然人	1.04%	1,929,476.00	不变	0	1,929,476.00	不适用	0
陈永清	境外自然人	0.87%	1,608,078.00	不变	0	1,608,078.00	不适用	0
陈丽娟	境外自然人	0.86%	1,602,768.00	99,100	0	1,602,768.00	不适用	0
杨文亮	境内自然人	0.70%	1,292,749.00	-84,317	0	1,292,749.00	不适用	0
申万宏源证券(香港)有限公司	境外法人	0.61%	1,136,852.00	-615,283	0	1,136,852.00	不适用	0
丁晓仑	境内自然人	0.61%	1,131,800.00	1,800	0	1,131,800.00	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	第一第二第四大股东系本司的法人控股股东。本司未知其余流通股股东之间是否存在关联关系，也未知其余流通股股东是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							

前 10 名股东中存在回购专户的特别说明	无		
前 10 名流通股股东持股情况			
股东名称	报告期末持有已上市流通股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
FORDCHEE DEVELOPMENT LIMITED	53,940,530.00	境内上市外资股	53,940,530.00
EUPA INDUSTRY CORPORATION LIMITED	24,268,840.00	境内上市外资股	24,268,840.00
GUOTAI JUNAN SECURITIES (HONG KONG) LIMITED	9,146,949.00	境内上市外资股	9,146,949.00
FILLMAN INVESTMENTS LIMITED	4,621,596.00	境内上市外资股	4,621,596.00
陈永泉	1,929,476.00	境内上市外资股	1,929,476.00
陈永清	1,608,078.00	境内上市外资股	1,608,078.00
陈丽娟	1,602,768.00	境内上市外资股	1,602,768.00
杨文亮	1,292,749.00	境内上市外资股	1,292,749.00
申万宏源证券(香港)有限公司	1,136,852.00	境内上市外资股	1,136,852.00
丁晓仑	1,131,800.00	境内上市外资股	1,131,800.00
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	第一第二第四大股东系本公司的法人控股股东。本司未知其余流通股股东之间是否存在关联关系，也未知其余流通股股东是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明	无		

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是  否

## 2、公司控股股东情况

控股股东性质：外商控股

控股股东类型：法人

控股股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
福驰发展有限公司	蔡渊松	1990 年 01 月 03 日	14676920-000-01-24-4	投资
优柏工业有限公司	蔡淑惠	1989 年 07 月 21 日	12959659-000-07-23-5	投资
侨民投资有限公司	蔡淑惠	1992 年 07 月 21 日	16269694-000-07-23-9	投资
控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	无			

公司不存在控股股东情况的说明

控股股东报告期内变更

适用  不适用

### 3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：境外自然人

实际控制人类型：自然人

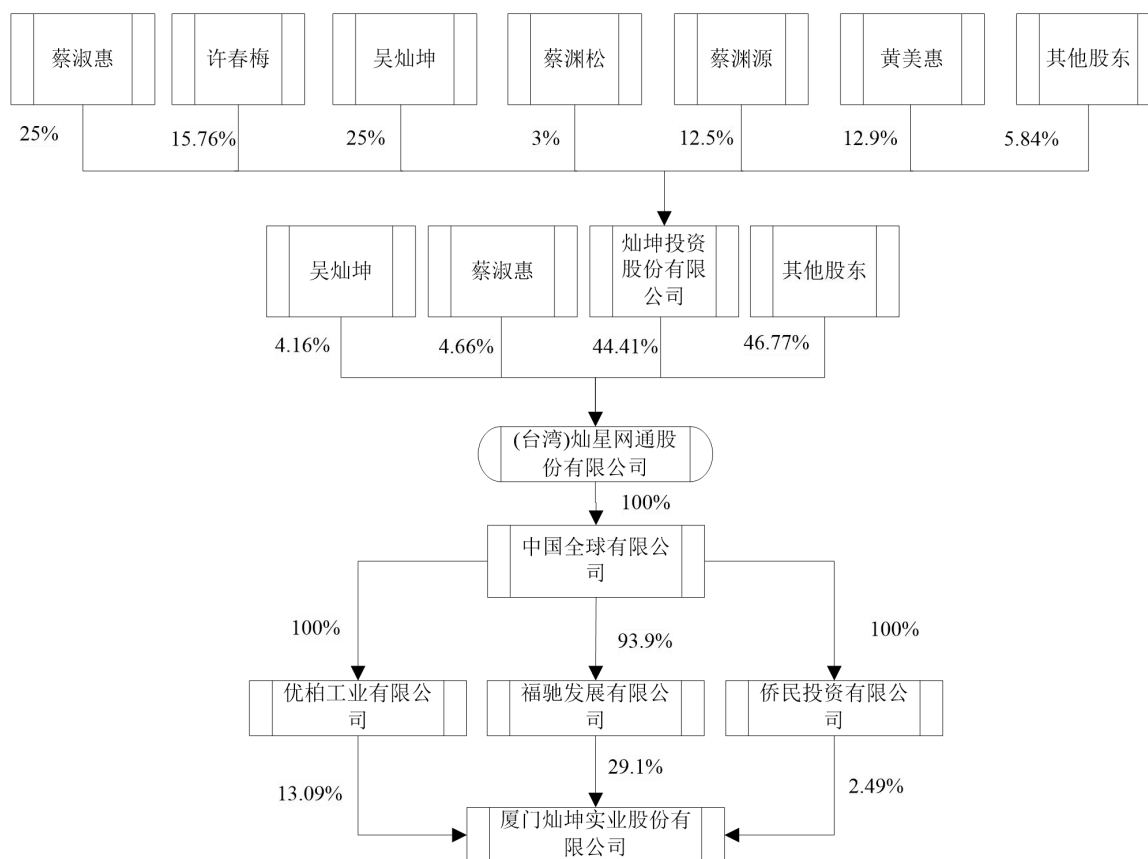
实际控制人姓名	与实际控制人关系	国籍	是否取得其他国家或地区居留权
吴灿坤	本人	中国台湾	否
主要职业及职务	集团创办人		
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	(台湾) 灿坤实业股份有限公司、(台湾) 灿星网通股份有限公司和 (台湾) 灿星国际旅行社股份有限公司的实际控制人		

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

### 4、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

5、其他持股在 10%以上的法人股东

适用 不适用

6、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在债券相关情况。

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

审计意见类型	标准无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 3 月 9 日
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	容诚审字[2024]518Z0020 号
注册会计师姓名	邬晓磊、黄慧君

## 二、财务报表(附后)

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 会计报表附注

厦门灿坤实业股份有限公司董事会

董事长：蔡渊松  
2024 年 3 月 9 日

# 审计报告

容诚审字[2024]518Z0020 号

厦门灿坤实业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了厦门灿坤实业股份有限公司全体股东（以下简称“闽灿坤公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于闽灿坤公司，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。

### （一） 存货跌价准备

#### 1、事项描述

关于存货跌价准备的会计政策详见附注三、13“存货”；关于存货跌价准备的披露金额详见附注五、6“存货”。

截至 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表的存货账面余额为人民币 212,345,925.89 元，存货跌价准备人民币 19,936,592.07 元。管理层在资产负债表日对存货进行减值测试，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值按照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确定。

管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用以及相关税费等。由于减值测试过程较为复杂，年度存货减值测试涉及关键判断和估计，因此我们将存货的跌价准备作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对闽灿坤公司存货的跌价准备，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评价管理层与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- (2) 向管理层获取存货账龄分析表，复核了存货的库龄及周转情况，并与管理层讨论存货跌价计提政策，评估存货跌价计提的合理性；
- (3) 对存货实施监盘程序，检查库存商品的数量及状况，并对价值大或者呆滞的库存商品进行检查；
- (4) 对于能够获取公开市场销售价格的产品，独立查询公开市场价格信息，并将其与估计售价进行比较；
- (5) 对于无法获取公开市场销售价格的产品，选取样本，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较；
- (6) 选取样本，比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本，对闽灿坤公司估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估。

### (二) 收入确认

#### 1、事项描述

关于收入的会计政策详见附注三、26“收入确认原则和计量方法”；关于收入分类及金额的披露详见附注五、34“营业收入和营业成本”。

2023 年度，合并财务报表的营业收入 1,495,632,805.41 元，较上期减少 5.59%。

由于营业收入系公司关键业绩指标之一，且毛利率变动对公司本期的经营成果产生重大影响，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对闽灿坤公司的收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认性相关的关键内部控制设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同并结合与管理层的访谈，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，对与产品销售确认有关的所有权转移时点进行评估，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，检查收款记录、销售发票、出口报关单、提单、客户签收单、销售回款单，对期末应收账款进行函证等程序，审计销售收入的真实性；

（4）执行分析性程序，包括本期与上期收入、成本和毛利率波动分析；本期各月度收入、成本和毛利率波动分析，采用因素分析法分析各因素对毛利的影响，并分析各因素影响毛利的合理性；

（5）对资产负债表日前后确认的销售收入，执行截止测试程序，包括核对出库单、报关单、提单及其他支持性文件，以评价收入是否被计入恰当的会计期间。

## 四、其他信息

闽灿坤公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括闽灿坤公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

闽灿坤公司管理层（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，管理层负责评估闽灿坤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闽灿坤公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督闽灿坤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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对闽灿坤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

情况可能导致闽灿坤公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

（此页无正文，为闽灿坤公司容诚审字[2024]518Z0020 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）  
中国·北京

中国注册会计师：  
    邬晓磊（项目合伙人）

中国注册会计师：  
    黄慧君

2024 年 3 月 9 日

合并资产负债表  
2023 年 12 月 31 日

编制单位：厦门灿坤实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	567,162,576.77	576,867,829.77	短期借款		-	-
交易性金融资产	五、2	470,009,033.34	569,493,788.89	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据	五、19	9,137,361.03	2,630,056.46
应收账款	五、3	196,956,220.12	95,950,882.88	应付账款	五、20	491,874,918.44	398,955,150.23
应收款项融资		-	-	预收款项	五、21	2,624,268.27	7,880,418.84
预付款项	五、4	4,551,467.78	4,050,633.59	合同负债	五、22	16,485,904.83	21,522,608.04
其他应收款	五、5	23,318,410.66	15,425,312.61	应付职工薪酬	五、23	49,108,630.97	41,947,199.38
其中：应收利息		-	-	应交税费	五、24	58,404,241.58	39,426,557.19
应收股利		-	-	其他应付款	五、25	35,202,629.21	36,311,863.30
存货	五、6	192,409,333.82	180,065,428.49	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	五、26	883,368.79	9,494,026.90
其他流动资产	五、7	460,078,523.03	428,851,919.37	其他流动负债		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>1,914,485,565.52</b>	<b>1,870,705,795.60</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>663,721,323.12</b>	<b>558,167,880.34</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资	五、8	100,076,779.20	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
其他权益工具投资	五、9	40,000.00	40,000.00	租赁负债	五、27	392,170,104.23	534,850,528.45
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产	五、10	18,464,309.18	19,148,198.30	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	五、11	157,096,267.26	147,946,111.81	预计负债	五、28	-	480,930.00
在建工程	五、12	1,773,322.12	2,656,954.05	递延收益		-	-
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	五、16	-	24,232,846.42
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产	五、13	368,563,991.68	525,637,136.84	<b>非流动负债合计</b>		<b>392,170,104.23</b>	<b>559,564,304.87</b>
无形资产	五、14	13,482,991.81	17,968,888.40	<b>负债合计</b>		<b>1,055,891,427.35</b>	<b>1,117,732,185.21</b>
开发支出		-	-	<b>所有者权益：</b>			
商誉		-	-	股本	五、29	185,391,680.00	185,391,680.00
长期待摊费用	五、15	7,770,803.06	8,946,053.72	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	五、16	8,384,808.67	13,678,256.72	其中：优先股		-	-
其他非流动资产	五、17	136,429.00	813,512.56	永续债		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>675,789,701.98</b>	<b>736,835,112.40</b>	资本公积	五、30	296,808,965.79	296,808,965.79
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五、31	10,227,053.51	8,130,895.08
				专项储备		-	-
				盈余公积	五、32	75,501,488.36	68,925,849.64
				未分配利润	五、33	507,010,039.53	481,265,907.40
				归属于母公司所有者权益合计		<b>1,074,939,227.19</b>	<b>1,040,523,297.91</b>
				少数股东权益		459,444,612.96	449,285,424.88
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,534,383,840.15</b>	<b>1,489,808,722.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,590,275,267.50</b>	<b>2,607,540,908.00</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,590,275,267.50</b>	<b>2,607,540,908.00</b>

法定代表人：蔡渊松

主管会计工作负责人：吴建华

会计机构负责人：吴建华

## 合并利润表 2023 年度

编制单位：厦门灿坤实业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业总收入</b>	<b>五、34</b>	<b>1,495,632,805.41</b>	<b>1,584,267,529.08</b>
其中：营业收入	五、34	1,495,632,805.41	1,584,267,529.08
<b>二、营业总成本</b>	<b>五、34</b>	<b>1,411,245,459.13</b>	<b>1,471,182,914.16</b>
其中：营业成本	五、34	1,222,340,716.02	1,306,015,031.40
税金及附加	五、35	8,382,759.56	8,207,085.30
销售费用	五、36	27,727,538.87	22,718,269.59
管理费用	五、37	71,563,168.70	71,930,327.01
研发费用	五、38	61,202,300.78	61,922,089.98
财务费用	五、39	20,028,975.20	390,110.88
其中：利息费用	五、39	26,125,546.52	28,205,548.36
利息收入	五、39	5,259,411.72	6,913,345.47
加：其他收益	五、40	3,727,263.16	7,999,361.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	34,242,870.37	25,925,914.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、42	-1,484,755.55	-1,227,238.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-2,010,093.67	1,883,894.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-7,001,664.06	-12,371,666.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	12,237,257.34	742,730.95
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>124,098,223.87</b>	<b>136,037,610.76</b>
加：营业外收入	五、46	6,015,235.74	3,161,103.92
减：营业外支出	五、47	541,357.59	104,951.52
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>129,572,102.02</b>	<b>139,093,763.16</b>
减：所得税费用	五、48	12,769,135.07	13,445,056.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>116,802,966.95</b>	<b>125,648,706.32</b>
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		116,802,966.95	125,648,706.32
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		87,937,274.85	94,283,302.93
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		28,865,692.10	31,365,403.39
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>2,794,877.91</b>	<b>11,269,904.75</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,096,158.43	8,452,428.56
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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		2,096,158.43	8,452,428.56
（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		2,096,158.43	8,452,428.56
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		698,719.48	2,817,476.19
<b>七、综合收益总额</b>		<b>119,597,844.86</b>	<b>136,918,611.07</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		90,033,433.28	102,735,731.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额		29,564,411.58	34,182,879.58
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.51

法定代表人：蔡渊松

主管会计工作负责人：吴建华

会计机构负责人：吴建华

合并现金流量表  
2023 年度

编制单位：厦门灿坤实业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,348,233,019.71	1,713,576,512.45
收到的税费返还		84,358,087.88	105,536,334.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	122,553,601.21	90,269,998.24
经营活动现金流入小计		1,555,144,708.80	1,909,382,845.61
购买商品、接受劳务支付的现金		1,022,514,505.63	1,380,854,782.39
支付给职工以及为职工支付的现金		283,588,913.05	266,640,531.04
支付的各项税费		25,694,772.64	32,523,572.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	100,300,581.87	64,588,350.28
经营活动现金流出小计		1,432,098,773.19	1,744,607,236.35
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>123,045,935.61</b>	<b>164,775,609.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		631,790,258.36	686,493,233.63
取得投资收益收到的现金		17,421,906.57	11,416,282.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,950,458.99	3,601,213.12
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	五、50	497,935,690.70	483,165,710.00
投资活动现金流入小计		1,152,098,314.62	1,184,676,439.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,247,768.66	40,233,962.61
投资支付的现金		617,000,000.00	808,277,718.70
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	五、50	518,774,200.00	624,630,729.27
投资活动现金流出小计		1,181,021,968.66	1,473,142,410.58
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-28,923,654.04</b>	<b>-288,465,971.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		21,539,400.00	212,415,836.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	8,193,634.09	10,734,861.05
筹资活动现金流入小计		29,733,034.09	223,150,697.05
偿还债务支付的现金		21,539,400.00	212,415,836.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,526,968.50	44,984,605.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		58,215,670.49	23,155,114.88
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	32,694,988.33	43,904,510.71
筹资活动现金流出小计		136,761,356.83	301,304,952.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-107,028,322.74</b>	<b>-78,154,255.11</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-795,341.12</b>	<b>6,505,097.21</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-13,701,382.29</b>	<b>-195,339,519.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额		575,511,653.82	770,851,173.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>561,810,271.53</b>	<b>575,511,653.82</b>

法定代表人：蔡渊松

主管会计工作负责人：吴建华

会计机构负责人：吴建华

合并所有者权益变动表

2023 年度

编制单位：厦门灿坤实业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	2023 年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	185,391,680.00	-	-	-	296,808,965.79	-	8,130,895.08	-	68,925,849.64	481,265,907.40	1,040,523,297.91	449,285,424.88	1,489,808,722.79
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	185,391,680.00	-	-	-	296,808,965.79	-	8,130,895.08	-	68,925,849.64	481,265,907.40	1,040,523,297.91	449,285,424.88	1,489,808,722.79
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	2,096,158.43	-	6,575,638.72	25,744,132.13	34,415,929.28	10,159,188.08	44,575,117.36
(一) 综合收益总额							2,096,158.43			87,937,274.85	90,033,433.28	29,564,411.58	119,597,844.86
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,575,638.72	-62,193,142.72	-55,617,504.00	-19,405,223.50	-75,022,727.50
1. 提取盈余公积									6,575,638.72	-6,575,638.72	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配										-55,617,504.00	-55,617,504.00	-19,405,223.50	-75,022,727.50
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	185,391,680.00	-	-	-	296,808,965.79	-	10,227,053.51	-	75,501,488.36	507,010,039.53	1,074,939,227.19	459,444,612.96	1,534,383,840.15

法定代表人：蔡渊松

主管会计工作负责人：吴建华

会计机构负责人：吴建华

合并所有者权益变动表  
2023 年度

编制单位：厦门灿坤实业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	2022 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	185,391,680.00				296,808,965.79		-321,533.48		61,371,246.13	413,076,375.98	956,326,734.42	438,874,639.34	1,395,201,373.76
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年初余额	185,391,680.00	-	-	-	296,808,965.79	-	-321,533.48	-	61,371,246.13	413,076,375.98	956,326,734.42	438,874,639.34	1,395,201,373.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	8,452,428.56	-	7,554,603.51	68,189,531.42	84,196,563.49	10,410,785.54	94,607,349.03
(一) 综合收益总额							8,452,428.56			94,283,302.93	102,735,731.49	34,182,879.58	136,918,611.07
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-616,979.16	-616,979.16
1. 所有者投入的普通股												-616,979.16	-616,979.16
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,554,603.51	-26,093,771.51	-18,539,168.00	-23,155,114.88	-41,694,282.88
1. 提取盈余公积									7,554,603.51	-7,554,603.51	-		-
2. 对所有者(或股东)的分配										-18,539,168.00	-18,539,168.00	-23,155,114.88	-41,694,282.88
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	185,391,680.00	-	-	-	296,808,965.79	-	8,130,895.08	-	68,925,849.64	481,265,907.40	1,040,523,297.91	449,285,424.88	1,489,808,722.79

法定代表人：蔡渊松

主管会计工作负责人：吴建华

会计机构负责人：吴建华



母公司资产负债表  
2023 年 12 月 31 日

编制单位：厦门灿坤实业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

资产	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	负债和所有者权益	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		7,989,557.11	7,931,576.16	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	十五、1	1,572,953.88	333,503.79	应付账款		2,667,658.77	3,968,243.67
应收款项融资		-	-	预收款项		2,235,364.98	2,041,705.86
预付款项		30,581.02	51,777.23	合同负债		128,525.68	149,436.26
其他应收款	十五、2	3,673,370.28	3,268,524.27	应付职工薪酬		6,860,001.30	6,777,516.33
其中：应收利息		-	-	应交税费		3,162,838.05	4,438,418.71
应收股利		-	-	其他应付款		26,986,789.58	36,906,239.73
存货		1,819,766.41	2,698,240.54	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	281,020.19
其他流动资产		-	-	其他流动负债		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>15,086,228.70</b>	<b>14,283,621.99</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>42,041,178.36</b>	<b>54,562,580.75</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十五、3	923,414,701.56	923,414,701.56	永续债		-	-
其他权益工具投资		40,000.00	40,000.00	租赁负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		20,385,084.83	21,468,328.32	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		413,885.43	250,663.84	预计负债		-	-
在建工程		166,338.56	244,253.46	递延收益		-	-
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		-	268,718.44	<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
无形资产		-	-	<b>负债合计</b>		<b>42,041,178.36</b>	<b>54,562,580.75</b>
开发支出		-	-	<b>所有者权益：</b>			
商誉		-	-	股本		185,391,680.00	185,391,680.00
长期待摊费用		1,432,877.67	1,638,462.29	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		849,924.71	2,562,810.80	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		-	-	永续债		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>946,702,812.76</b>	<b>949,887,938.71</b>	资本公积		271,490,289.82	271,490,289.82
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		75,501,488.36	68,925,849.64
				未分配利润		387,364,404.92	383,801,160.49
				<b>所有者权益合计</b>		<b>919,747,863.10</b>	<b>909,608,979.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>961,789,041.46</b>	<b>964,171,560.70</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>961,789,041.46</b>	<b>964,171,560.70</b>

法定代表人：蔡渊松

主管会计工作负责人：吴建华

会计机构负责人：吴建华

## 母公司利润表

### 2023 年度

编制单位：厦门灿坤实业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业收入</b>	<b>十五、4</b>	<b>59,664,440.91</b>	<b>52,534,730.04</b>
减：营业成本	十五、4	36,908,203.57	34,941,862.54
税金及附加		3,208,345.72	2,740,675.82
销售费用		4,693,773.74	4,030,945.26
管理费用		3,704,127.55	3,681,000.24
研发费用		-	-
财务费用		445,969.38	-239,961.39
其中：利息费用			19,466.61
利息收入		312,817.41	154,778.14
加：其他收益		90,476.54	189,026.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	58,215,670.49	69,465,344.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		135,589.71	-16,586.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,432,556.20	-670,777.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		369,026.55	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>68,082,228.04</b>	<b>76,347,215.10</b>
加：营业外收入		202,445.81	1,226,044.22
减：营业外支出		-	327.38
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>68,284,673.85</b>	<b>77,572,931.94</b>
减：所得税费用		2,528,286.70	2,026,896.83
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>65,756,387.15</b>	<b>75,546,035.11</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,756,387.15	75,546,035.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>65,756,387.15</b>	<b>75,546,035.11</b>

法定代表人：蔡渊松

主管会计工作负责人：吴建华

会计机构负责人：吴建华

## 母公司现金流量表

### 2023 年度

编制单位：厦门灿坤实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,337,627.54	10,206,274.70
收到的税费返还		-	266,068.83
收到其他与经营活动有关的现金		57,329,814.51	49,697,929.40
经营活动现金流入小计		65,667,442.05	60,170,272.93
购买商品、接受劳务支付的现金		7,199,248.32	3,883,818.95
支付给职工以及为职工支付的现金		3,888,597.12	3,234,395.24
支付的各项税费		8,800,697.11	4,861,046.77
支付其他与经营活动有关的现金		47,169,628.00	96,494,540.50
经营活动现金流出小计		67,058,170.55	108,473,801.46
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,390,728.50</b>	<b>-48,303,528.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		58,215,670.49	69,465,344.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		369,026.55	-
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		58,584,697.04	69,465,344.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		614,493.26	1,004,394.94
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		614,493.26	1,004,394.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>57,970,203.78</b>	<b>68,460,949.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,270,985.18	18,539,168.00
支付其他与筹资活动有关的现金		288,000.00	288,000.00
筹资活动现金流出小计		56,558,985.18	18,827,168.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-56,558,985.18</b>	<b>-18,827,168.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		<b>37,490.85</b>	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		7,931,576.16	6,601,322.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		7,989,557.11	7,931,576.16

法定代表人：蔡渊松

主管会计工作负责人：吴建华

会计机构负责人：吴建华

母公司所有者权益变动表  
2023 年度

编制单位：厦门灿坤实业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	2023 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	185,391,680.00	-	-	-	271,490,289.82	-	-	-	68,925,849.64	383,801,160.49	909,608,979.95
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	185,391,680.00	-	-	-	271,490,289.82	-	-	-	68,925,849.64	383,801,160.49	909,608,979.95
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	6,575,638.72	3,563,244.43	10,138,883.15
(一) 综合收益总额										65,756,387.15	65,756,387.15
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,575,638.72	-62,193,142.72	-55,617,504.00
1. 提取盈余公积									6,575,638.72	-6,575,638.72	-
2. 对所有者(或股东)的分配										-55,617,504.00	-55,617,504.00
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	185,391,680.00	-	-	-	271,490,289.82	-	-	-	75,501,488.36	387,364,404.92	919,747,863.10

法定代表人：蔡渊松

主管会计工作负责人：吴建华

会计机构负责人：吴建华

母公司所有者权益变动表  
2023 年度

编制单位：厦门灿坤实业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	2022 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	185,391,680.00	-	-	-	271,490,289.82	-	-	-	61,371,246.13	334,348,896.89	852,602,112.84
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	185,391,680.00	-	-	-	271,490,289.82	-	-	-	61,371,246.13	334,348,896.89	852,602,112.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	7,554,603.51	49,452,263.60	57,006,867.11
(一) 综合收益总额										75,546,035.11	75,546,035.11
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,554,603.51	-26,093,771.51	-18,539,168.00
1. 提取盈余公积									7,554,603.51	-7,554,603.51	-
2. 对所有者(或股东)的分配										-18,539,168.00	-18,539,168.00
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	185,391,680.00	-	-	-	271,490,289.82	-	-	-	68,925,849.64	383,801,160.49	909,608,979.95

法定代表人：蔡渊松

主管会计工作负责人：吴建华

会计机构负责人：吴建华

# 厦门灿坤实业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

厦门灿坤实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）为一家在中华人民共和国成立的外商投资的股份有限公司，公司前身为“厦门灿坤电器有限公司”，是由福驰发展有限公司、优柏工业有限公司、侨民投资有限公司于 1988 年在中国厦门投资成立的外商投资企业。1993 年 2 月 16 日，经中国对外经济贸易部批准改组为股份有限公司，并改名为“厦门灿坤实业股份有限公司”。1993 年 6 月，公司通过国际配售及公开发售，发行境内上市外资股（以下简称“B 股”）40,000,000 股，公司以此等股票于 1993 年 6 月 30 日在深圳证券交易所上市。经公司 2012 年第五次临时董事会、2012 年第三次临时股东大会审议通过《关于公司拟实施缩股的议案》，并获得商务部授权机构厦门市投资促进局同意及批复文件《厦门市投资促进局关于同意厦门灿坤实业股份有限公司减资的批复》（厦投促审[2012]698 号），公司以原有总股本 1,112,350,077 股为基数，按 6:1 的比例对实施缩股方案股权登记日为 2012 年 12 月 28 日登记在册的全体股东进行缩股。实施缩股减资后，公司总股本已由 1,112,350,077 股减为 185,391,680 股。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司的注册资本为人民币 185,391,680 元。

经中华人民共和国商务部商资批[2005]3107 号《商务部关于原则同意厦门灿坤实业股份有限公司发起人股上市流通的批复》的批准后，公司于 2006 年 12 月 6 日收到中国证券监督管理委员会证监公司字[2006]266 号《关于核准厦门灿坤实业股份有限公司非上市外资股上市流通的通知》。中国证券监督管理委员会同意三家法人股东优柏工业有限公司、福驰发展有限公司、侨民投资有限公司所持有公司的非上市外资股共 700,476,830 股（占公司总股本的 62.97%）转为 B 股流通股，于 2007 年 11 月 29 日起在深圳证券交易所 B 股市场上市流通。截至 2023 年 12 月 31 日止，三家法人股东优柏工业有限公司、福驰发展有限公司、侨民投资有限公司所持有公司 B 股流通股共 82,830,966 股（占公司总股本的 44.68%）。

公司法定代表人：蔡渊松

公司注册地：福建省厦门市湖里工业区兴隆路 88 号

本公司的最终母公司为于台湾成立的灿星网通股份有限公司。

本公司所处行业：电器机械及器材制造行业。

公司实际从事的主要经营活动为：美食烹调、居家帮手、茗茶咖啡等类别的小家电产品开发、生产及制造；同时设计制造与上述产品相关的模具，在国内外销售本公司生产的产品，并进行售后服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 9 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的债权投资	金额 $\geq$ 5000 万元
重要的非全资子公司	公司将收入总额超过集团利润总额的 50% 的子公司确定为重要的非全资子公司

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，



首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是具有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

#### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

**B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

**②处置子公司或业务**

**A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。**

**B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。**

**C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。**

**(5) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

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

项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

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

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之

日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

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

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

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

## **(2) 合营企业**

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **9. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **10. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，



是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

### 1) 应收票据

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

### 2) 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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	关联方关系（除非有证据表明可能会产生信用损失）

### 3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

项 目	确定组合的依据
出口退税款组合	本组合为已申报尚未收到的出口退税款项。
往来款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	关联方关系（除非有证据表明可能会产生信用损失）

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款中以账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）
未逾期	0.50
逾期 1-30 天	4.50
逾期 31-60 天	20.00
逾期 61-90 天	45.00
逾期 90 天以上	100.00

其他应收款中以账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账 龄	其他应收款计提比例（%）
90 天以内	
90-180 天	10.00
180-270 天	30.00
270-360 天	50.00
一年以上	100.00

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确

认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影

响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该



金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

## **12. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 13. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、低值易耗品和在途物资等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；对于库存时间超过 180 天存货按物料类别组合变卖预计可变现价值计提存货跌价准备。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **（5）周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 合同资产及合同负债**

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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非

现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

## ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。



#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### 17. 投资性房地产

#### （1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### （2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产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。

### 18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

#### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	残值率 (%)	折旧年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	7.00-10.00	20	4.50-4.65
机器设备	年限平均法	0.00	5-15	6.67-20.00
电子设备、模具及其他	年限平均法	0.00	5-6	16.67-20.00
运输设备	年限平均法	0.00	6	16.67
租入固定资产改良支出	年限平均法	0.00	按照受益期限与租赁期孰短摊销	

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

## 21. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复

核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## （3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、折旧摊销费、试验费、维护费、专利费、其他费用等。

## （4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## （5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内按直线法摊销。

## 24. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### **①设定提存计划**

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义

务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。



## 25. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果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。

### (2) 预计负债的计量方法

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。

## 26. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一

年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司产品出口销售无论采取何种销售模式，其收入的确认方法均以销售合同或订单的约定为依据，对采用 FOB 结算方式销售产品的，以产品装船后办理报关出口手续后确认销售收入的实现；采用 FCA 结算方式销售产品的，以产品交给买方指定的承运人确认销售收入的实现。

对销售退回的处理：根据国际贸易通行规则，采用 FOB、CIF 结算方式即表明购货商对采购商品已在装船地进行验收，验收发运后相关风险已由其承接，故本公司未对上述事项单独作出拨备，而是于发生当期直接计入损益。

对产品索赔的处理：根据近两年实际发生的索赔金额（扣除特殊性索赔事项）占该年度销售收入的比例计算预计的索赔费用率，在期末依据当期销售收入及预计的索赔费用率预提当期销售产品应确认的索赔费用。

## ②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同的履约义务，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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

## ③建造合同

本公司与客户之间的建造合同的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，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。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。履约进度按已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

## 27. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

### 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税

的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### **（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **29. 租赁**

### **（1）租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## （3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

### ①使用权资产

使用权资产，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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	租赁年限	—	—

## 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；
- 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。

## (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

### ①经营租赁

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

## ②融资租赁

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

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。

## (5) 租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 30. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	0%、1%、5%、6%、9%、11%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额、免抵税额	7%、5%
教育费附加	应缴纳流转税额、免抵税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额、免抵税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、22%、20%、15%

### 2. 主要子公司适用的主要税种及税率

#### (1) 漳州灿坤实业有限公司

税 种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	0%、5%、6%、9%、13%
城建税	应缴纳流转税额、免抵税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额、免抵税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额、免抵税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(2) 上海灿坤实业有限公司

税 种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、9%、13%
城建税	应缴纳流转税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(3) 厦门灿坤物业服务有限公司

税 种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、5%
企业所得税	应纳税所得额	20%

(4) Pt.Star Comgistic Indonesia

税 种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	11%
企业所得税	应纳税所得额	22%

### 3. 税收优惠

A、根据《福建省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业备案名单》，漳州灿坤实业有限公司被认定为福建省高新技术企业，认定有效期 3 年（证书编号为

GR202335003031)，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，漳州灿坤实业有限公司所得税税率自 2023 年起三年内享受减免 10% 优惠，即按 15% 的所得税税率征收。

B、根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司厦门灿坤物业服务有限公司享受上述税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	810,688.40	843,413.66
银行存款	560,871,966.69	574,436,355.52
其他货币资金	5,479,921.68	1,588,060.59
合计	567,162,576.77	576,867,829.77
其中：存放在境外的款项总额	33,298,617.03	45,070,898.68

其他货币资金中 5,352,305.24 元系漳州灿坤实业有限公司为开立信用证存入的保证金，127,616.44 元系公司支付宝账户余额。除为开立信用证存入的保证金之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	470,009,033.34	569,493,788.89
其中：衍生金融资产	432,800.00	1,138,900.00
结构性存款投资	469,576,233.34	568,354,888.89
合计	470,009,033.34	569,493,788.89

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	199,933,855.42	97,042,217.74
其中：1-90天	184,755,154.07	92,464,137.64
91-180天	15,178,641.95	4,291,123.54
181-270天	4.80	286,956.56
271-365天	54.60	
1至2年	20,000.00	9,677.56
2至3年	9,677.56	110,740.52
3年以上	115,740.52	5,000.00
小计	200,079,273.50	97,167,635.82
减：坏账准备	3,123,053.38	1,216,752.94
合计	196,956,220.12	95,950,882.88

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	200,079,273.50	100.00	3,123,053.38	1.56	196,956,220.12
其中：账龄组合	199,353,223.66	99.64	3,123,053.38	1.57	196,230,170.28
关联方组合	726,049.84	0.36			726,049.84
合计	200,079,273.50	100.00	3,123,053.38	1.56	196,956,220.12

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	97,167,635.82	100.00	1,216,752.94	1.25	95,950,882.88
其中：账龄组合	96,070,918.17	98.87	1,216,752.94	1.27	94,854,165.23
关联方组合	1,096,717.65	1.13			1,096,717.65
合计	97,167,635.82	100.00	1,216,752.94	1.25	95,950,882.88

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	173,313,895.66	866,569.51	0.50	88,212,429.63	441,062.13	0.50
逾期 1-30 天	22,200,028.43	999,001.31	4.50	6,748,662.10	303,689.81	4.50
逾期 31-60 天	1,954,882.39	390,976.48	20.00	797,281.80	159,456.36	20.00
逾期 61-90 天	1,850,747.41	832,836.31	45.00			
逾期 90 天以上	33,669.77	33,669.77	100.00	312,544.64	312,544.64	100.00
合计	199,353,223.66	3,123,053.38	1.57	96,070,918.17	1,216,752.94	1.27

②于 2023 年 12 月 31 日，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	726,049.84			1,096,717.65		
合计	726,049.84			1,096,717.65		

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,216,752.94	3,016,195.73	1,116,984.56		7,089.27	3,123,053.38
合计	1,216,752.94	3,016,195.73	1,116,984.56		7,089.27	3,123,053.38

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 163,409,393.81 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 81.67%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为

1,675,384.31 元。

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,551,467.78	100.00	4,050,633.59	100.00
合计	4,551,467.78	100.00	4,050,633.59	100.00

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,425,730.47 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 31.32%。

#### 5. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,318,410.66	15,425,312.61
合计	23,318,410.66	15,425,312.61

##### (2) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	22,529,217.76	14,220,711.94
其中：1-90 天	22,335,217.72	14,054,615.52
91-180 天	102,300.00	125,742.31
181-270 天	10,000.00	30,000.00
271-365 天	81,700.04	10,354.11
1 至 2 年	141,700.00	325,368.70
2 至 3 年		15,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		50,000.00
5 年以上	1,111,395.56	1,167,252.13
小计	23,782,313.32	15,778,332.77



账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
减：坏账准备	463,902.66	353,020.16
合计	23,318,410.66	15,425,312.61

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
出口退税	15,000,000.00	8,000,401.16
往来款	7,504,920.31	6,301,879.48
押金保证金	1,277,393.01	1,476,052.13
小计	23,782,313.32	15,778,332.77
减：坏账准备	463,902.66	353,020.16
合计	23,318,410.66	15,425,312.61

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	23,455,890.68	137,480.02	23,318,410.66
第二阶段			
第三阶段	326,422.64	326,422.64	
合计	23,782,313.32	463,902.66	23,318,410.66

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,455,890.68	0.59	137,480.02	23,318,410.66	信用风险未显著增加
1. 出口退税	15,000,000.00			15,000,000.00	信用风险未显著增加
2. 往来款	7,178,497.67	1.92	137,480.02	7,041,017.65	信用风险未显著增加
3. 押金保证金	1,277,393.01			1,277,393.01	信用风险未显著增加
合计	23,455,890.68	0.59	137,480.02	23,318,410.66	

2023 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	326,422.64	100.00	326,422.64		交易对象财务状况恶化，预计款项无法收回
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	326,422.64	100.00	326,422.64		

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,778,332.77	353,020.16	15,425,312.61
第二阶段			
第三阶段			
合计	15,778,332.77	353,020.16	15,425,312.61

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,778,332.77	2.24	353,020.16	15,425,312.61	
1. 出口退税	8,000,401.16			8,000,401.16	信用风险未显著增加
2. 往来款	6,301,879.48	5.60	353,020.16	5,948,859.32	信用风险未显著增加
3. 押金保证金	1,476,052.13			1,476,052.13	信用风险未显著增加
合计	15,778,332.77	2.24	353,020.16	15,425,312.61	

2022 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2022 年 12 月 31 日，公司无处于第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余	353,020.16			353,020.16

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)	
额				
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			326,422.64	326,422.64
本期转回	215,540.14			215,540.14
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	137,480.02		326,422.64	463,902.66

## ⑤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	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
国家税务总局漳州台商投资区税务局	出口退税	15,000,000.00	1-90 天	63.07	
国网福建龙海市供电有限公司	往来款	3,954,686.41	1-90 天	16.63	
中国出口信用保险公司福建分公司	押金保证金	648,450.00	5 年以上	2.73	
PT.PLN (PERSERO)	押金保证金	412,943.01	5 年以上	1.74	
广东松庆智能科技股份有限公司	往来款	326,422.64	1-90 天	1.37	326,422.64
合计		20,342,502.06		85.54	326,422.64

## 6. 存货

## (1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	81,685,745.08	10,419,316.94	71,266,428.14	81,697,745.57	10,439,601.05	71,258,144.52
在产品	22,218,317.04		22,218,317.04	5,826,097.72		5,826,097.72
自制半成品	31,940,139.03	3,414,119.26	28,526,019.77	25,687,483.15	2,723,371.49	22,964,111.66
库存商品	75,637,116.35	6,103,155.87	69,533,960.48	87,375,174.01	9,397,802.00	77,977,372.01
低值易耗品	508,994.84		508,994.84	566,890.42		566,890.42
在途物资	355,613.55		355,613.55	1,472,812.16		1,472,812.16
合计	212,345,925.89	19,936,592.07	192,409,333.82	202,626,203.03	22,560,774.54	180,065,428.49

## (2) 存货跌价准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,439,601.05	2,511,570.29	33,044.57	2,564,898.97		10,419,316.94
自制半成品	2,723,371.49	690,747.77				3,414,119.26
库存商品	9,397,802.00	2,970,368.43	6,443.51	6,271,458.07		6,103,155.87
合计	22,560,774.54	6,172,686.49	39,488.08	8,836,357.04		19,936,592.07

说明：按组合计提存货跌价准备的计提标准见附注三、13。

## 7. 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类等	16,539,595.69	11,522,932.71
理财投资	443,538,927.34	417,328,986.66
合计	460,078,523.03	428,851,919.37

## 8. 债权投资

### (1) 债权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	100,076,779.20		100,076,779.20			
小计	100,076,779.20		100,076,779.20			
减：一年内到期的债权投资						
合计	100,076,779.20		100,076,779.20			

### (2) 期末重要的债权投资

项目	2023 年 12 月 31 日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
厦门银行大额存单	50,000,000.00	3.30%	3.30%	2026/12/21	
厦门银行大额存单	50,000,000.00	3.30%	3.30%	2026/12/26	
合计	100,000,000.00	—	—	—	

### 9. 其他权益工具投资

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资	40,000.00	40,000.00
合计	40,000.00	40,000.00

### 10. 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	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	65,737,686.21	29,260,577.51	94,998,263.72
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2023 年 12 月 31 日	65,737,686.21	29,260,577.51	94,998,263.72
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	59,065,304.18	16,784,761.24	75,850,065.42
2.本期增加金额	61,777.32	622,111.80	683,889.12
(1) 计提或摊销	61,777.32	622,111.80	683,889.12
(2) 固定资产转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2023 年 12 月 31 日	59,127,081.50	17,406,873.04	76,533,954.54
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提			
(2) 固定资产转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2023 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	6,610,604.71	11,853,704.47	18,464,309.18
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	6,672,382.03	12,475,816.27	19,148,198.30

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
绿苑三村别墅	710,583.91	

注：绿苑三村别墅系本公司之子公司上海灿坤实业有限公司 1999 年向上海绿盛房地产开发有限公司购买的小产权房。2006 年 1 月上海绿盛房地产开发有限公司、嘉定区黄渡镇绿苑社区居委会出具联合证明，证明该房产属于上海灿坤实业有限公司。

## 11. 固定资产

## (1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	157,096,267.26	147,946,111.81
固定资产清理		
合计	157,096,267.26	147,946,111.81

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备、模具及其他	运输设备	固定资产改良支出	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	103,409,644.08	177,943,487.51	810,401,422.35	19,232,932.59	49,787,095.13	1,160,774,581.66
2.本期增加金额	780,336.35	20,090,905.45	25,742,060.64	494,950.11	136,683.95	47,244,936.50
(1) 购置		3,332.51	261,546.28			264,878.79
(2) 在建工程转入		19,470,106.39	24,877,529.60	435,654.86		44,783,290.85
(3) 汇率变化影响	780,336.35	617,466.55	602,984.76	59,295.25	136,683.95	2,196,766.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备、模具及其他	运输设备	固定资产改良支出	合计
3.本期减少金额		48,463,134.36	4,724,078.18	3,588,399.31	30,703,590.46	87,479,202.31
(1) 处置或报废		48,463,134.36	4,724,078.18	3,588,399.31	30,703,590.46	87,479,202.31
(2) 汇率变化影响						
4.2023 年 12 月 31 日	104,189,980.43	149,571,258.60	831,419,404.81	16,139,483.39	19,220,188.62	1,120,540,315.85
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	62,230,094.09	102,710,195.32	740,635,516.97	17,816,288.03	49,033,472.80	972,425,567.21
2.本期增加金额	3,740,709.65	8,592,168.06	21,801,893.37	817,445.74	306,701.28	35,258,918.10
(1) 计提	3,442,722.38	8,163,142.45	21,330,780.51	763,718.59	180,537.12	33,880,901.05
(2) 其他						
(3) 汇率变化影响	297,987.27	429,025.61	471,112.86	53,727.15	126,164.16	1,378,017.05
3.本期减少金额		31,109,746.03	3,253,474.84	3,588,399.31	30,676,208.58	68,627,828.76
(1) 处置或报废		31,109,746.03	3,253,474.84	3,588,399.31	30,676,208.58	68,627,828.76
(2) 汇率变化影响						
4.2023 年 12 月 31 日	65,970,803.74	80,192,617.35	759,183,935.50	15,045,334.46	18,663,965.50	939,056,656.55
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日		21,850,745.19	18,505,584.03	8,319.24	38,254.18	40,402,902.64
2.本期增加金额		383,111.70	548,025.23	95.39	184.50	931,416.82
(1) 计提		318,175.47	510,802.10			828,977.57
(2) 汇率变化影响		64,936.23	37,223.13	95.39	184.50	102,439.25
3.本期减少金额		16,810,839.91	108,705.63		27,381.88	16,946,927.42
(1) 处置或报废		16,810,839.91	108,705.63		27,381.88	16,946,927.42
(2) 汇率变化影响						
4.2023 年 12 月 31 日		5,423,016.98	18,944,903.63	8,414.63	11,056.80	24,387,392.04
四、固定资产账面价值						
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	38,219,176.69	63,955,624.27	53,290,565.68	1,085,734.30	545,166.32	157,096,267.26
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	41,179,549.99	53,382,547.00	51,260,321.35	1,408,325.32	715,368.15	147,946,111.81

## ②期末暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
暂时闲置资产	4,511,276.15	3,185,973.23	1,325,302.92		
合计	4,511,276.15	3,185,973.23	1,325,302.92		

### ③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
绿苑三村别墅	129,197.08	
菁英花园	86,638.00	正在办理
合计	215,835.08	

## 12. 在建工程

### (1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,773,322.12	2,656,954.05
合计	1,773,322.12	2,656,954.05

### (2) 在建工程

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	868,012.40		868,012.40	772,770.46		772,770.46
待验收设备	905,309.72		905,309.72	1,884,183.59		1,884,183.59
合计	1,773,322.12		1,773,322.12	2,656,954.05		2,656,954.05

## 13. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	560,915,515.04	560,915,515.04
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	152,180,078.48	152,180,078.48
4.汇率变化影响		
5.2023 年 12 月 31 日	408,735,436.56	408,735,436.56
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	35,278,378.20	35,278,378.20
2.本期增加金额	16,461,393.00	16,461,393.00



项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	16,461,393.00	16,461,393.00
3.本期减少金额	11,568,326.32	11,568,326.32
(1) 处置	11,568,326.32	11,568,326.32
(2) 汇率变化影响		
4.2023 年 12 月 31 日	40,171,444.88	40,171,444.88
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	368,563,991.68	368,563,991.68
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	525,637,136.84	525,637,136.84

#### 14. 无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	18,877,216.55	53,703,759.54	72,580,976.09
2.本期增加金额	473,845.95	111,731.85	585,577.80
(1) 购置		111,731.85	111,731.85
(2) 在建工程转入			
(3) 汇率变化影响	473,845.95		473,845.95
3.本期减少金额	45,533.01		45,533.01
(1) 处置			
(2) 汇率变化影响	45,533.01		45,533.01
4.2023 年 12 月 31 日	19,305,529.49	53,815,491.39	73,121,020.88
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	6,151,357.80	48,460,729.89	54,612,087.69
2.本期增加金额	762,912.52	4,263,028.86	5,025,941.38
(1) 计提	639,685.46	4,263,028.86	4,902,714.32
(2) 汇率变化影响	123,227.06		123,227.06
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 汇率变化影响			

项目	土地使用权	软件	合计
4.2023 年 12 月 31 日	6,914,270.32	52,723,758.75	59,638,029.07
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 汇率变化影响			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 汇率变化影响			
4.2023 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	12,391,259.17	1,091,732.64	13,482,991.81
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	12,725,858.75	5,243,029.65	17,968,888.40

#### 15. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
房屋装修费	8,931,746.98	3,084,091.89	3,383,739.86	907,773.33	7,724,325.68
电讯工程	14,306.74	49,056.60	16,885.96		46,477.38
合计	8,946,053.72	3,133,148.49	3,400,625.82	907,773.33	7,770,803.06

#### 16. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	34,434,912.22	5,425,006.11	54,779,559.38	9,123,516.27
信用减值准备	2,471,988.41	374,128.32	1,350,615.63	219,481.38
内部交易未实现利润	334,417.48	83,604.37	360,395.40	90,098.85
预提费用	8,611,855.82	1,368,648.92	8,960,731.00	1,444,532.40
租赁负债	393,053,473.02	58,958,020.95	18,670,852.22	2,800,627.82
合计	438,906,646.95	66,209,408.67	84,122,153.63	13,678,256.72

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
政策性搬迁			84,032,696.08	21,008,174.02
交易性金融资产	2,258,216.67	338,732.50	4,493,788.89	750,939.17
固定资产加速折旧	14,675,125.02	2,201,268.75	16,491,554.88	2,473,733.23
使用权资产	368,563,991.68	55,284,598.75		
合计	385,497,333.37	57,824,600.00	105,018,039.85	24,232,846.42

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	-57,824,600.00	8,384,808.67		13,678,256.72
递延所得税负债	-57,824,600.00			24,232,846.42

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产减值准备	9,889,071.89	8,184,117.80
信用减值准备	1,114,967.63	219,157.47
预提费用	10,070,400.14	7,015,412.51
应付工资	2,025,286.49	11,247,362.19
未弥补亏损	42,007,659.51	70,208,609.05
合计	65,107,385.66	96,874,659.02

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023 年	15,495,274.18	15,495,274.18	
2024 年	14,343,181.96	14,387,986.24	
2025 年		1,829,557.47	
2026 年		7,540,562.18	
2027 年	6,631,108.51	18,753,466.44	
2028 年-2033 年	5,538,094.86	12,201,762.54	
合计	42,007,659.51	70,208,609.05	

17. 其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付模具款		11,500.00
预付设备款	136,429.00	802,012.56
合计	136,429.00	813,512.56

#### 18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	5,352,305.24	信用证保证金
合计	5,352,305.24	/

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	1,356,175.95	信用证保证金
合计	1,356,175.95	/

#### 19. 应付票据

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	9,137,361.03	2,630,056.46
合计	9,137,361.03	2,630,056.46

#### 20. 应付账款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	486,454,528.92	392,695,758.24
1 年以上	5,420,389.52	6,259,391.99
合计	491,874,918.44	398,955,150.23

#### 21. 预收款项

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,506,352.46	4,555,321.32
1 年以上	117,915.81	3,325,097.52
合计	2,624,268.27	7,880,418.84

#### 22. 合同负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	16,485,904.83	21,522,608.04
合计	16,485,904.83	21,522,608.04

## 23. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动影响	2023年12月31日
一、短期薪酬	41,875,000.77	274,852,608.74	267,663,484.51	35,261.69	49,099,386.69
二、离职后福利-设定提存计划	72,198.61	15,889,678.81	15,953,669.49	1,036.35	9,244.28
三、辞退福利		137,770.06	137,770.06		
四、一年内到期的其他福利					
合计	41,947,199.38	290,880,057.61	283,754,924.06	36,298.04	49,108,630.97

### (2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动影响	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,306,162.35	235,849,539.53	230,856,809.57	35,036.18	33,333,928.49
二、职工福利费		17,108,085.45	17,108,085.45		
三、社会保险费	20,381.60	11,165,413.89	11,179,972.56	225.51	6,048.44
其中：医疗保险费	6,931.52	8,510,812.57	8,512,081.40	2.95	5,665.64
工伤保险费	13,450.08	2,044,171.15	2,057,460.99	222.56	382.80
生育保险费		610,430.17	610,430.17		
四、住房公积金	11,252,090.19	7,726,382.81	5,702,018.32		13,276,454.68
五、工会经费和职工教育经费		520,231.98	520,231.98		
六、短期带薪缺勤	2,296,366.63	2,482,955.08	2,296,366.63		2,482,955.08
合计	41,875,000.77	274,852,608.74	267,663,484.51	35,261.69	49,099,386.69

### (3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动影响	2023年12月31日
离职后福利：					
1.基本养老保险	71,856.51	15,492,085.84	15,556,008.92	1,036.35	8,969.78
2.失业保险费	342.10	397,592.97	397,660.57		274.50
合计	72,198.61	15,889,678.81	15,953,669.49	1,036.35	9,244.28

## 24. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	54,382,240.91	35,271,667.38
其他	1,722,378.93	1,573,439.94

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	894,039.02	1,286,227.97
个人所得税	561,566.16	556,713.88
城市维护建设税	422,008.28	376,322.10
教育费附加	422,008.28	362,185.92
合计	58,404,241.58	39,426,557.19

## 25. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	35,202,629.21	36,311,863.30
合计	35,202,629.21	36,311,863.30

### (2) 其他应付款

#### ①按账龄列示其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	22,733,597.34	23,690,913.19
1 年以上	12,469,031.87	12,620,950.11
合计	35,202,629.21	36,311,863.30

#### ②按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预提费用	18,682,255.96	15,976,143.51
押金保证金	11,267,553.12	13,859,235.05
往来款及其他	5,252,820.13	6,476,484.74
合计	35,202,629.21	36,311,863.30

## 26. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	883,368.79	9,494,026.90
合计	883,368.79	9,494,026.90

## 27. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	711,067,541.70	995,018,122.73
减：未确认融资费用	318,014,068.68	450,673,567.38
小计	393,053,473.02	544,344,555.35
减：一年内到期的租赁负债	883,368.79	9,494,026.90
合计	392,170,104.23	534,850,528.45

## 28. 预计负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼		480,930.00	
合计		480,930.00	

## 29. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	185,391,680.00						185,391,680.00

## 30. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	210,045,659.80			210,045,659.80
其他资本公积	86,763,305.99			86,763,305.99
合计	296,808,965.79			296,808,965.79

## 31. 其他综合收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额					2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	41,036.56						41,036.56
其中：重新计	41,036.56						41,036.56

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	8,089,858.52	2,794,877.91				2,096,158.43	698,719.48	10,186,016.95
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								



项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额					2023 年 12 月 31 日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	8,089,858.52	2,794,877.91				2,096,158.43	698,719.48	10,186,016.95
其他综合收益合计	8,130,895.08	2,794,877.91				2,096,158.43	698,719.48	10,227,053.51

### 32. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	68,925,849.64	6,575,638.72		75,501,488.36
合计	68,925,849.64	6,575,638.72		75,501,488.36

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 33. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	481,265,907.40	413,076,375.98
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	481,265,907.40	413,076,375.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	87,937,274.85	94,283,302.93
减：提取法定盈余公积	6,575,638.72	7,554,603.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	55,617,504.00	18,539,168.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	507,010,039.53	481,265,907.40

### 34. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,416,916,663.23	1,200,616,079.86	1,500,156,144.12	1,280,524,186.68
其他业务	78,716,142.18	21,724,636.16	84,111,384.96	25,490,844.72

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,495,632,805.41	1,222,340,716.02	1,584,267,529.08	1,306,015,031.40

## (1) 主营业务（分行业）

行业（或业务） 名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
小家电制造业	1,416,916,663.23	1,200,616,079.86	1,500,156,144.12	1,280,524,186.68
合计	1,416,916,663.23	1,200,616,079.86	1,500,156,144.12	1,280,524,186.68

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
美食烹调	876,649,556.62	740,036,637.13	944,835,478.47	808,741,287.29
居家帮手	423,317,994.57	367,608,077.02	366,208,675.06	319,155,173.77
茗茶咖啡	107,759,750.66	87,621,207.90	169,414,501.98	140,499,683.64
其他	9,189,361.38	5,350,157.81	19,697,488.61	12,128,041.98
合计	1,416,916,663.23	1,200,616,079.86	1,500,156,144.12	1,280,524,186.68

## (3) 主营业务（分地区）

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
美洲	644,953,338.13	551,073,582.25	622,677,921.09	537,370,246.55
欧洲	433,422,726.13	362,539,500.90	419,003,051.04	349,905,513.15
亚洲	298,574,813.83	255,338,601.14	386,542,095.31	334,436,478.07
非洲	20,888,061.42	16,172,452.85	35,772,966.67	28,464,470.69
澳洲	19,077,723.72	15,491,942.72	36,160,110.01	30,347,478.22
合计	1,416,916,663.23	1,200,616,079.86	1,500,156,144.12	1,280,524,186.68

## 35. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
房产税	2,685,209.67	2,184,363.22
城市维护建设税	2,225,762.25	2,400,175.74
教育费附加	2,163,111.65	2,341,816.56

项目	2023 年度	2022 年度
印花税	903,975.01	825,856.56
城镇土地使用税	392,026.92	440,317.41
其他	12,674.06	14,555.81
合计	8,382,759.56	8,207,085.30

### 36. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	15,245,952.54	13,569,924.31
其他	3,906,950.26	3,335,639.23
广告促销费	3,334,290.34	1,452,784.28
销售佣金及售后服务费	3,182,961.16	2,418,261.29
索赔试验费	1,202,860.43	1,043,138.90
差旅费	707,164.48	761,211.78
办公费	124,214.30	113,848.66
租赁费	23,145.36	23,461.14
合计	27,727,538.87	22,718,269.59

### 37. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	39,253,705.13	38,756,709.78
折旧摊销费	12,083,209.71	12,360,833.24
其他	6,958,953.98	5,042,835.94
差旅费	4,371,053.55	3,813,708.03
顾问费	2,906,196.95	4,053,590.78
维护费	2,362,890.23	4,443,704.91
保险费	1,902,441.69	2,285,813.04
办公费	1,417,789.04	963,568.28
租赁费	306,928.42	209,563.01
合计	71,563,168.70	71,930,327.01

### 38. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	42,032,420.62	41,658,361.64
折旧摊销费	7,105,995.06	8,494,707.66
试验费	5,092,211.99	3,426,697.09
其他	2,513,252.06	2,586,006.14

项目	2023 年度	2022 年度
维护费	1,824,488.02	3,217,804.82
认证费	1,445,855.18	1,021,969.20
专利费	440,114.68	1,027,477.20
差旅费	438,539.83	408,579.37
顾问费	268,309.50	30,681.29
租赁费	41,113.84	49,805.57
合计	61,202,300.78	61,922,089.98

### 39. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	26,125,546.52	28,205,548.36
其中：租赁负债利息支出	20,342,871.33	24,915,064.28
减：利息收入	5,259,411.72	6,913,345.47
利息净支出	20,866,134.8	21,292,202.89
汇兑净损失	-1,658,341.14	-21,831,663.76
银行手续费及其他	821,181.54	929,571.75
合计	20,028,975.20	390,110.88

### 40. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	3,727,263.16	7,993,459.91	
其中：与递延收益相关的政府补助			与资产相关
与递延收益相关的政府补助			与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	3,727,263.16	7,993,459.91	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目		5,901.34	
其中：个税扣缴税款手续费			
进项税加计扣除		5,901.34	
合计	3,727,263.16	7,999,361.25	

### 41. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	128,459.45	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	20,640,166.64	16,222,024.54
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,038,850.00	-4,069,250.00

项目	2023 年度	2022 年度
其他流动资产理财投资	14,513,094.28	13,773,139.76
合计	34,242,870.37	25,925,914.30

#### 42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	-1,484,755.55	-1,227,238.89
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-706,100.00	-3,013,100.00
理财投资	-778,655.55	1,785,861.11
合计	-1,484,755.55	-1,227,238.89

#### 43. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-1,899,211.17	1,969,870.20
其他应收款坏账损失	-110,882.50	-85,975.67
合计	-2,010,093.67	1,883,894.53

#### 44. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-6,172,686.49	-11,264,767.54
固定资产减值损失	-828,977.57	-1,106,898.76
合计	-7,001,664.06	-12,371,666.30

#### 45. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	2,628,054.68	742,730.95
使用权资产相关处置收益	9,609,202.66	
合计	12,237,257.34	742,730.95

#### 46. 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,015,235.74	3,161,103.92	6,015,235.74
合计	6,015,235.74	3,161,103.92	6,015,235.74

#### 47. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
----	---------	---------	---------------

非流动资产毁损报废损失	41,357.59	12,015.10	41,357.59
其中：固定资产报废损失	41,357.59	12,015.10	41,357.59
对外捐赠支出	500,000.00	29,765.53	500,000.00
罚款、滞纳金		9,000.00	
其他		54,170.89	
合计	541,357.59	104,951.52	541,357.59

#### 48. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	31,708,533.44	12,135,450.91
递延所得税费用	-18,939,398.37	1,309,605.93
合计	12,769,135.07	13,445,056.84

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	129,572,102.02	139,093,763.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,393,025.51	34,773,440.79
子公司适用不同税率的影响	-25,057,991.77	-12,848,881.94
调整以前期间所得税的影响	-124,467.18	3,368.83
非应税收入的影响		-559,083.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	580,624.18	291,085.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-783.41	-648,800.85
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	10,983,042.08	1,535,695.73
研发费用加计扣除	-6,004,314.34	-6,621,141.17
固定资产加速折旧		-2,480,627.30
所得税费用	12,769,135.07	13,445,056.84

#### 49. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、31 其他综合收益。

#### 50. 现金流量表项目注释

##### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,727,263.16	7,993,459.91
利息收入	5,259,411.72	6,822,525.97
租金收入	56,631,989.37	61,897,576.19
资金往来款及其他	56,934,936.96	13,556,436.17
合计	122,553,601.21	90,269,998.24

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
罚款及捐赠支出	500,000.00	38,765.53
银行手续费	821,182.07	929,571.75
销售费用、管理费用、研发费用中支付的现金	41,164,217.42	35,773,564.34
资金往来款及其他	57,815,182.38	27,846,448.66
合计	100,300,581.87	64,588,350.28

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
到期收回存入金融机构用于赚取利息收入的定期存款	497,935,690.70	483,165,710.00
合计	497,935,690.70	483,165,710.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
存入金融机构用于赚取利息收入的定期存款	518,774,200.00	624,630,729.27
合计	518,774,200.00	624,630,729.27

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
信用证保证金	8,193,634.09	10,734,861.05
合计	8,193,634.09	10,734,861.05

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
使用权资产租赁付款额	20,505,225.48	34,451,792.72

项目	2023 年度	2022 年度
信用证保证金	12,189,762.85	8,835,738.83
退回投资款		616,979.16
合计	32,694,988.33	43,904,510.71

## 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	544,344,555.35			20,505,225.48	130,785,856.85	393,053,473.02
短期借款		21,539,400.00		21,539,400.00		
合计	544,344,555.35	21,539,400.00		42,044,625.48	130,785,856.85	393,053,473.02

## 51. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	116,802,966.95	125,648,706.32
加：资产减值准备	7,001,664.06	12,371,666.30
信用减值损失	2,010,093.67	-1,883,894.53
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,942,807.22	37,488,119.50
使用权资产折旧	16,461,393.00	18,581,182.05
无形资产摊销	5,025,941.38	6,972,612.50
长期待摊费用摊销	3,400,625.82	3,932,957.60
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）	-12,237,257.34	-742,730.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	41,357.59	12,015.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,484,755.55	1,227,238.89
财务费用（收益以“-”号填列）	26,779,027.17	18,181,928.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-34,242,870.37	-25,925,914.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,293,448.05	-976,426.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-24,232,846.42	2,286,032.12



补充资料	2023 年度	2022 年度
列)		
存货的减少 (增加以“一”号填列)	-18,556,079.89	60,939,374.72
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-115,854,307.61	169,748,051.83
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	107,925,216.78	-263,085,310.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	123,045,935.61	164,775,609.26
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产 (简化处理的除外)		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	561,810,271.53	575,511,653.82
减: 现金的期初余额	575,511,653.82	770,851,173.58
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,701,382.29	-195,339,519.76

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	561,810,271.53	575,511,653.82
其中: 库存现金	810,688.40	843,413.66
可随时用于支付的银行存款	560,871,966.69	574,436,355.52
可随时用于支付的其他货币资金	127,616.44	231,884.64
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	561,810,271.53	575,511,653.82
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) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023 年度	2022 年度	理由

项目	2023 年度	2022 年度	理由
信用证保证金	5,352,305.24	1,356,175.95	不可随时支取
合计	5,352,305.24	1,356,175.95	

## 52. 外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日 折算人民币余额
<b>货币资金</b>			<b>126,432,534.81</b>
其中：美元	17,344,056.91	7.0827	122,842,751.88
日元	57,287,799.62	0.050213	2,876,592.28
欧元	38,572.70	7.8592	303,150.56
港币	102,814.22	0.9062	93,170.25
英镑	9,419.63	9.0411	85,163.82
印度尼西亚卢比	500,093,139.52	0.00046	230,042.84
匈牙利富林	81,016.00	0.020529	1,663.18
<b>应收账款</b>			<b>202,329,483.53</b>
其中：美元	27,951,411.06	7.0827	197,971,459.11
日元	78,939,560.00	0.050213	3,963,792.13
印度尼西亚卢比	857,026,721.00	0.00046	394,232.29
<b>应付账款</b>			<b>66,103,441.28</b>
其中：美元	9,252,423.79	7.0827	65,532,141.98
欧元	39,716.40	7.8592	312,139.13
印度尼西亚卢比	380,376,292.45	0.00046	174,973.09
港币	20,585.70	0.9062	18,654.76
日元	1,305,086.70	0.050213	65,532.32
<b>其他应收款</b>			<b>534,297.53</b>
其中：美元	5,762.77	7.0827	40,815.97
印度尼西亚卢比	1,072,786,000.00	0.00046	493,481.56
<b>其他应付款</b>			<b>1,158,796.87</b>
其中：美元	121,466.45	7.0827	860,310.43
印度尼西亚卢比	475,782,910.13	0.00046	218,860.14
港币	57,603.30	0.9062	52,200.11
日元	546,197.00	0.050213	27,426.19

### (2) 境外经营实体说明

境外经营实体名称：Pt.StarComgisticIndonesia

主要经营地：印度尼西亚

记账本位币：美元

### 53. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	441,127.08
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	20,342,871.33
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	40,933,338.90
与租赁相关的总现金流出	20,505,225.48

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

租赁收入

项 目	2023 年度金额
租赁收入	15,698,650.47
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

### 六、研发支出

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	42,032,420.62	41,658,361.64
折旧摊销费	7,105,995.06	8,494,707.66
试验费	5,092,211.99	3,426,697.09
其他	2,513,252.06	2,586,006.14
维护费	1,824,488.02	3,217,804.82
认证费	1,445,855.18	1,021,969.20
专利费	440,114.68	1,027,477.20
差旅费	438,539.83	408,579.37
顾问费	268,309.50	30,681.29
租赁费	41,113.84	49,805.57

项目	2023 年度	2022 年度
合计	61,202,300.78	61,922,089.98
其中：费用化研发支出	61,202,300.78	61,922,089.98
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

2023 年 6 月，本公司注销子公司灿坤先端智能股份有限公司。自注销完成之日起灿坤先端智能股份有限公司不再纳入合并报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
漳州灿坤实业有限公司	漳州灿坤	漳州	漳州	小家电制造	75.00		通过设立取得
上海灿坤实业有限公司	上海灿坤	上海	上海	小家电制造		46.875	通过同一控制下企业合并取得
厦门灿坤物业服务服务有限公司	灿坤物业	厦门	厦门	物业服务	100.00		通过设立取得
英升发展有限公司	英升发展	香港	香港	贸易、投资		75.00	通过同一控制下企业合并取得
Pt.StarComgisticIndonesia	印尼灿星网通	印度尼西亚	印度尼西亚	小家电制造		75.00	通过同一控制下企业合并取得
Pt.StarComgisticPropertyDevelopmentIndonesia	SCPDI	印度尼西亚	印度尼西亚	房地产开发		75.00	通过设立取得

子公司名称	简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
OrientStarInvestments Limited	奥升投资	香港	香港	贸易、投资		75.00	通过非同一控制下企业合并取得
灿坤先端智能股份有限公司	先端智能	台湾	台湾	工业设计		75.00	通过同一控制下企业合并取得

注：2023 年 6 月，本公司注销子公司灿坤先端智能股份有限公司。

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
漳州灿坤实业有限公司	25.00%	18,310,960.08	19,405,233.49	342,188,926.77

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
漳州灿坤实业有限公司	1,509,634,463.61	820,943,048.06	2,330,577,511.67	569,651,700.35	392,170,104.23	961,821,804.58

(续上表)

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
漳州灿坤实业有限公司	1,482,227,964.03	928,152,276.64	2,410,380,240.67	498,883,526.15	538,363,953.77	1,037,247,479.92

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
漳州灿坤实业有限公司	1,352,725,459.57	73,243,840.32		151,454,516.12

(续上表)

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
漳州灿坤实业有限公司	1,422,956,876.66	86,245,437.76		191,129,189.64

## 九、政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	3,727,263.16	7,999,361.25
合计	3,727,263.16	7,999,361.25

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款、债权投资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，

对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大集团客户的应收账款占本公司应收账款总额的 81.67%（比较期：67.79%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 84.84%（比较：62.85%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 3. 市场风险

### （1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受外汇风险主要与美元、日币、印度尼西亚卢比、欧元、港币、台币有关，除本公司的几个下属子公司印尼灿星网通以美元、SCPDI 以印度尼西亚卢比进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。



- ① 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	126,432,534.81	180,922,873.80
应收账款	202,329,483.53	96,920,556.63
其他应收款	534,297.53	567,689.72
应付账款	66,103,441.28	45,588,213.27
其他应付款	1,158,796.87	3,077,517.25

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司购买外币远期合同以减少外币资产产生的外汇风险敞口，并且外币远期合同须以外币资产金额为基础。

## （2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值
-----	----------------------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		470,009,033.34		470,009,033.34
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		470,009,033.34		470,009,033.34
（1）债务工具投资		469,576,233.34		469,576,233.34
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产		432,800.00		432,800.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他权益工具投资		40,000.00		40,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		470,049,033.34		470,049,033.34
持续以公允价值计量的负债总额				

## 2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

衍生金融资产公允价值计量以资产负债表日未结清的远期外汇所在银行提供的估值作为公允价值计量依据；债务工具投资公允价值计量以资产负债表日未到期的结构性存款本金及与所在银行约定的利率计算值作为公允价值计量依据。

## 十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
灿星网通股份有限公司	中国台湾	制造、销售电器	新台币 300,000.00 万元	42.90	44.68

注：本公司的最终控制方是灿星网通股份有限公司。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门升明电子有限公司	实际控制人及其关系密切的家庭成员控制的公司
灿坤实业股份有限公司	受同一实际控制人控制
灿坤日本电器株式会社	同一最终控股公司

### 4. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
厦门升明电子有限公司	购买商品	27,803,373.75	25,501,621.08
合计		27,803,373.75	25,501,621.08

##### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
灿星网通股份有限公司	销售商品	2,899,791.41	8,717,630.50
厦门升明电子有限公司	销售商品	1,231.55	29,129.50
合计		2,901,022.96	8,746,760.00

#### (2) 关联租赁情况

##### 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
灿星网通股份有限公司	房产					

出租方名	租赁资产	2022 年度
------	------	---------

		简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
灿星网通股份有限公司	房产			586,752.71	39,146.36	3,209,286.63

### (3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
灿坤实业股份有限公司	出售固定资产		15,580.58
灿星网通股份有限公司	出售固定资产		35,949.98
厦门升明电子有限公司	购买固定资产	200,884.95	79,646.02
合计		200,884.95	131,176.58

### (4) 关键管理人员报酬

单位：人民币万元

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	415.34	411.30

### (5) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
灿星网通股份有限公司	质量赔款	4,293.24	32,196.78
灿星网通股份有限公司	接受服务		104,743.56
灿坤实业股份有限公司	接受劳务		40,260.53
灿坤日本电器株式会社	接受劳务	1,462,091.65	
合计		1,466,384.89	177,200.87

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	灿星网通股份有限公司	726,049.84		1,096,717.65	
合计		726,049.84		1,096,717.65	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	厦门升明电子有限公司	7,328,112.41	5,955,654.84
合计		7,328,112.41	5,955,654.84

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024 年 3 月 9 日，本公司召开的 2024 年第一次董事会会议审议通过 2023 年度利润分配预案，以 2023 年末总股本 185,391,680 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金为人民币 2.50 元（含税），公司用于分配的利润为 46,347,920.00 元，该预案尚需经本公司股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 3 月 9 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,460,836.35	240,067.21
其中：1-90天	1,460,719.66	219,897.21
91-180天	57.29	20,170.00
181-270天	4.80	
271-365天	54.60	
1至2年	20,000.00	9,677.56
2至3年	9,677.56	110,740.52
3年以上	115,740.52	5,000.00
小计	1,606,254.43	365,485.29
减：坏账准备	33,300.55	31,981.50
合计	1,572,953.88	333,503.79

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,606,254.43	100.00	33,300.55	2.07	1,572,953.88
其中：账龄组合	1,577,938.02	98.24	33,300.55	2.11	1,544,637.47
关联方组合	28,316.41	1.76			28,316.41
合计	1,606,254.43	100.00	33,300.55	2.07	1,572,953.88

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	365,485.29	100.00	31,981.50	8.75	333,503.79
其中：账龄组合	365,485.29	100.00	31,981.50	8.75	333,503.79
关联方组合					
合计	365,485.29	100.00	31,981.50	8.75	333,503.79

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	1,552,309.24	7,761.55	0.50	294,654.84	1,473.27	0.50
逾期 1-30 天	94.01	4.23	4.50	26,634.37	1,198.55	4.50
逾期 31-60 天				18,608.00	3,721.60	20.00
逾期 61-90 天						
逾期 90 天以上	25,534.77	25,534.77	100.00	25,588.08	25,588.08	100.00
合计	1,577,938.02	33,300.55	2.11	365,485.29	31,981.50	8.75

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	31,981.50	39,318.33	37,999.28			33,300.55
合计	31,981.50	39,318.33	37,999.28			33,300.55

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
沃尔玛(中国)投资有限公司	1,383,546.24	86.13	6,917.73
伊莱克斯(中国)电器有限公司上海分公司	100,000.00	6.23	500.00
好易购家庭购物有限公司	50,573.00	3.15	252.87
漳州灿坤实业有限公司	28,316.41	1.76	
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	20,418.08	1.27	20,418.08
合计	1,582,853.73	98.54	28,088.68

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,673,370.28	3,268,524.27

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	3,673,370.28	3,268,524.27

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	3,593,370.28	3,230,581.33
其中：1-90 天	3,592,370.28	3,121,427.22
91-180 天	500.00	68,800.00
181-270 天		30,000.00
271-365 天	500.00	10,354.11
1 至 2 年	30,000.00	124,851.70
2 至 3 年		
3 年以上	50,000.00	50,000.00
小计	3,673,370.28	3,405,433.03
减：坏账准备		136,908.76
合计	3,673,370.28	3,268,524.27

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	136,000.00	308,800.00
关联方	1,427,011.05	1,476,761.65
往来款	2,110,359.23	1,619,871.38
小计	3,673,370.28	3,405,433.03
减：坏账准备		136,908.76
合计	3,673,370.28	3,268,524.27

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收账款坏账准备按三阶段模型计提如下：

2023 年 12 月 31 日，公司无处于第一阶段的坏账准备。

2023 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2023 年 12 月 31 日，公司无处于第三阶段的坏账准备。

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
----	------	------	------



阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,405,433.03	136,908.76	3,268,524.27
第二阶段			
第三阶段			
合计	3,405,433.03	136,908.76	3,268,524.27

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,405,433.03	4.02	136,908.76	3,268,524.27	
押金保证金	308,800.00			308,800.00	
关联方	1,476,761.65			1,476,761.65	
往来款	1,619,871.38	8.45	136,908.76	1,482,962.62	
合计	3,405,433.03	4.02	136,908.76	3,268,524.27	

2022 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2022 年 12 月 31 日，公司无处于第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

#### ④坏账准备的变动情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	136,908.76			136,908.76
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	136,908.76			136,908.76

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额				

⑤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	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
漳州灿坤实业有限公司	关联方	1,427,011.05	1-90 天	38.85	
天猫供销平台	押金保证金	50,000.00	1-90 天	1.36	
厦门灿坤旗舰店支付宝	押金保证金	50,000.00	5 年以上	1.36	
厦门伊善体育科技有限公司	往来款	31,370.10	1-90 天	0.85	
特斯拉汽车销售服务(厦门)有限公司	往来款	26,766.83	1-90 天	0.73	
合计		1,585,147.98		43.15	

### 3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	923,414,701.56		923,414,701.56	923,414,701.56		923,414,701.56
合计	923,414,701.56		923,414,701.56	923,414,701.56		923,414,701.56

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
漳州灿坤实业有限公司	921,914,701.56			921,914,701.56		
厦门灿坤物业服务服务有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
合计	923,414,701.56			923,414,701.56		

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,453,342.54	3,965,398.07	5,021,963.53	3,493,646.19
其他业务	54,211,098.37	32,942,805.50	47,512,766.51	31,448,216.35
合计	59,664,440.91	36,908,203.57	52,534,730.04	34,941,862.54

#### 5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	58,215,670.49	69,465,344.64
合计	58,215,670.49	69,465,344.64

### 十六、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	12,195,899.75	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,727,263.16	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	18,116,561.09	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,515,235.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	128,459.45	
非经常性损益总额	39,683,419.19	
减：非经常性损益的所得税影响数	6,566,012.29	
非经常性损益净额	33,117,406.90	

项 目	2023 年度	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	9,385,520.75	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	23,731,886.15	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.35	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.10	0.35	0.35

### ②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.46	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.34	0.39	0.39

公司名称：厦门灿坤实业股份有限公司

日期：2024 年 3 月 9 日