

证券代码：835135

证券简称：启光智造

主办券商：中泰证券



启光智造

NEEQ: 835135

广州启光智造技术服务股份有限公司

(Guangzhou Qiguang Intelligent Manufacturing Technology Co.,Ltd.)



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人崔旭明、主管会计工作负责人卢少红及会计机构负责人（会计主管人员）黄月嫦保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

披露豁免事项：

- 1、在营业情况分析中的主要客户的名称披露上申请豁免披露，前五大客户名称处以代号代称（如“客户一”）的方式表述。
 - 2、在营业情况分析中的主要供应商的名称披露上申请豁免披露，前五大供应商名称处以代号代称（如“供应商一”）的方式表述。
- 理由：客户和供应商是我公司最重要的商业资源，是公司发展的根本，保持客户资源的独占性对公司保证竞争力具有至关重要的作用，公司与客户及供应商签订了保密合同。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况	149

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、销售总监。
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员。
公司、启光智造	指	广州启光智造技术服务股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州启光智造技术服务股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Qiguang Intelligent Manufacturing Technology Co., Ltd.		
	GZIMTCL		
法定代表人	崔旭明	成立时间	2005年11月22日
控股股东	控股股东为（崔旭明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（崔旭明），一致行动人为（崔艳兰、崔艳丹（崔旭明妹）；郑义刚（崔艳丹的配偶）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业-C38-电气机械和器材制造业-C383-电线、电缆、光缆及电工器材制造-C3831 电线、电缆智造		
主要产品与服务项目	裸铜线、单绝缘电线、绝缘护套电缆、绝缘护套屏蔽或铠装电缆等研发、生产、销售，及电线电缆配套技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	启光智造	证券代码	835135
挂牌时间	2015年12月25日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	31,567,250
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	卢少红	联系地址	广州市番禺区石楼镇莲花山保税区莲花港工业区 7 座 A 第一至四层厂房
电话	020-34863221	电子邮箱	249533594@qq.com
传真	020-39960380		
公司办公地址	广州市番禺区石楼镇莲花山保税区莲花港工业区 7 座 A 第一至四层厂房	邮政编码	511450
公司网址	http://www.gzqiguang.com		

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101781238571M		
注册地址	广东省广州市番禺区石楼镇莲花山保税区莲花港工业区 7 座 A 第一至四层厂房		
注册资本（元）	31,567,250	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是处于电线电缆行业的生产商，拥有 CCC 认证（中国强制认证）、CQC（产品自愿认证）、全国工业产品生产许可证、ISO9001、IATF16949 质量管理体系认证、CE 认证（一种欧盟安全认证标志）。发明专利 8 项，实用新型专利 19 项、软件著作权 3 项、注册商标 17 项、广东省高新技术产品 4 项。公司核心团队在装备制造业配套电线电缆产品的研发、生产与销售领域有十余年的经验。公司主要为装备制造业企业提供配套电线电缆产品与服务，其中特种电缆产品，通过采用新技术、新工艺的方式，为客户提供技术含量更高、性能更优的产品。

公司通过传统的业务直销模式与网络销售方式开拓业务，公司收入来源是销售产品获得收入。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022 年 12 月，公司通过复审取得高新技术企业证书，证书号为 GR202244005385，有效期三年。 2023 年 01 月 18 日，通过相关单位评审，公司获得“专精特新”认定。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	97,896,950.46	111,667,358.11	-12.33%
毛利率%	22.62%	20.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,042,347.86	1,458,156.09	-28.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	255,009.44	1,159,351.98	-78%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.99%	4.21%	-

加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.73%	3.35%	-
基本每股收益	0.03	0.05	-40%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	91,338,171.15	86,714,897.52	5.33%
负债总计	55,663,308.14	50,682,794.85	9.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,711,370.00	35,247,384.64	-1.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.12	-1.79%
资产负债率%（母公司）	54.49%	48.09%	-
资产负债率%（合并）	60.94%	58.45%	-
流动比率	195.38%	307.85%	-
利息保障倍数	1.68	1.66	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,699,812.17	1,438,690.85	157.17%
应收账款周转率	244.20%	294.70%	-
存货周转率	403.27%	435.87%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.33%	7.89%	-
营业收入增长率%	-12.33%	11.63%	-
净利润增长率%	-24.37%	-	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,686,472.24	6.23%	5,040,674.75	5.81%	12.81%
应收票据	5,609,209.36	6.14%	5,116,234.54	5.90%	9.64%
应收账款	34,497,611.39	37.77%	35,886,931.70	41.38%	-3.87%
应收款项融资	9,889,805.43	10.83%			100.00%
存货	18,137,418.73	19.86%	19,430,512.27	22.41%	-6.65%
投资性房地产				0%	0.00%
长期股权投资	0.00		16,304.50	0.02%	-100.00%
固定资产	4,185,127.50	4.58%	4,309,393.48	4.97%	-2.88%
在建工程					0.00%
无形资产					0.00%
商誉					0.00%

短期借款	20,857,877.31	22.84%	8,998,000.00	10.38%	131.81%
长期借款	11,958,769.37	13.09%	19,500,000.00	22.49%	-38.67%
预付款项	596,462.55	0.65%	780,677.60	0.90%	-23.60%
一年内到期的非流动资产	0.00		586,158.72	0.68%	-100.00%
其他权益工具投资			0	0%	0.00%
使用权资产	3,247,285.21	3.56%	8,020,973.51	9.25%	-59.52%
长期待摊费用	1,619,114.70	1.77%	1,619,114.58	1.87%	0.00%
递延所得税资产	1,369,098.54	1.5%	2,467,469.42	2.85%	-44.51%
其他非流动资产	4,496.13		98,026.13	0.11%	-95.41%
合同负债	181,582.15	0.2%	77,616.98	0.09%	133.95%
应交税费	1,346,029.12	1.47%	2,851,123.77	3.29%	-52.79%
其他应付款	34,445.00	0.04%	321,379.49	0.37%	-89.28%
一年内到期的非流动负债	8,069,278.90	8.83%	2,018,597.66	2.33%	299.75%
其他流动负债	3,255,801.72	3.56%	2,878,830.10	3.32%	13.09%
应付账款	7,669,066.66	8.40%	5,632,073.33	6.49%	36.17%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：报告期末，货币资金较上年期末增加 645,797.49 元，同比增加 12.81%，主要原因为：报告期内应付账款未到期付款，导致银行存款增加所致。
- 2、应收票据：报告期末，应收票据较本期期初增加 492,974.82 元，同比增加 9.64%，主要原因为：报告期内收到的银行承兑汇票未到期所致。
- 3、应收款项融资：报告期末，应收款项融资较上年期末增加 9,889,805.43 元，同比增加 100%，主要原因为：银行承兑汇票未到期已贴现的应收账款权利凭证融资所致。
- 4、长期股权投资：报告期末，长期股权投资较上年期末减少 16,304.50 元，同比减少 100%，主要原因为：本期全资子公司广州启光智造投资咨询有限公司投资的广州锦瑞通科技有限公司已注销所致。
- 5、使用权资产：报告期末，使用权资产较本期期初减少 4,773,688.30 元，同比减少 59.52%，主要原因为：报告期内厂房使用权及广州启璟商务服务有限公司广州市南沙区东涌镇万洲股份合作经济联合社租地使用权减少所致。
- 6、递延所得税资产：报告期末，递延所得税资产较本期期初减少 1,098,370.88 元，同比减少 44.51%，主要原因为：报告期内启璟的租赁负债不再纳入合并范围故递延所得税资产大幅减少所致。
- 7、其他非流动资产：报告期末，其他非流动资产较本期期初减少 93,530.00 元，同比减少 95.41%，主要原因为：报告期内减少预付设备款所致。
- 8、短期借款：报告期末，短期借款较上年期末增加 11,859,877.31 元，同比增加 131.81%，主要原因为：报告期内增加广州农商行广州番禺支行 300 万贷款及增加建信融通未到期的票据金额 7,331,885.00 元，子公司广州启焯科技有限公司偿还中国建设银行股份有限公司 89.8 万贷款及向中国建设银行股份有限公司广州番禺支行借入 248 万贷款所致。

8、长期借款：报告期末，长期借款较上年期末减少 7,541,230.63 元，同比减少 38.67%，主要原因为：报告期内向深圳前海微众银行股份有限公司借入 145 万并偿还 211,904.77 元；本期偿还中国银行广州中信广场支行 200 万，将中国银行广州中信广场支行一年内到期的 600 万调整到一年内到期的非流动负债科目去；子公司广州启煌科技有限公司偿还中国银行股份有限公司广州天河支行贷款 80 万元所致。

9、合同负债：报告期末，合同负债较本期期初增加 103,965.17 元，同比增加 133.95%，主要原因为：报告期内预收客户货款增加所致。

10、应交税费：报告期末，应交税费较上年期末减少 1,505,094.65 元，同比减少 52.79%，主要原因为：上一报告期有税费缓缴，本期没有税费缓缴所致。

11、一年内到期的非流动负债：报告期末，一年内到期的非流动负债较本期期初增加 6,050,681.24 元，同比增加 299.75%，主要原因为：报告期内将中国银行广州中信广场支行一年内到期的 600 万贷款调整到本科目所致。

12、应付账款：报告期末，应付账款较上年期末增加 2,036,993.33 元，同比增加 36.17%，主要原因为：报告期内应付账款未到期付款，导致应付账款增加所致。

13、其他付账款：报告期末，其他付账款较本期期初减少 286,934.49 元，同比减少 89.28%，主要原因为：报告期内减少往来款所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	97,896,950.46	-	111,667,358.11	-	-12.33%
营业成本	75,749,675.11	77.38%	88,227,551.23	79.01%	-14.14%
毛利率%	22.62%	-	20.99%	-	-
销售费用	5,023,986.70	5.13%	4,426,055.41	3.96%	13.51%
管理费用	9,169,929.07	9.37%	7,888,402.35	7.06%	16.25%
研发费用	6,403,952.74	6.54%	7,020,708.87	6.29%	-8.78%
财务费用	1,649,285.24	1.68%	2,214,378.56	1.98%	-25.52%
信用减值损失	-124,939.69	-0.13%	131,064.25	0.12%	-195.33%
资产减值损失	0.00	0%	0	0%	0%
其他收益	1,038,278.22	1.06%	489,694.57	0.44%	112.03%
投资收益	185,146.99	0.19%	-622,707.12	-0.56%	
公允价值变动收益	0.00	0%	0		0%
资产处置收益	0.00	0%	-1,456.18		
汇兑收益	0.00	0%	0		0%
营业利润	669,154.31	0.68%	1,420,709.37	1.27%	-52.9%

营业外收入	523,082.00	0.53%	6,899.86	0.01%	7,481.05%
营业外支出	78,600.00	0.08%	131,733.31	0.12%	-40.33%
净利润	1,094,471.30	1.12%	1,447,207.36	1.30%	-24.37%
所得税费用	19,165.01	0.02%	-151,331.44	-0.14%	

项目重大变动原因:

- 1、主营业务收入：报告期内主营业务收入较上年同期减少 13,770,407.65 元，同比下降 12.33%，主要原因是报告期内外部经济环境差，导致订单减少，收入也相应减少所致。
- 2、主营业务成本：报告期内主营业务成本较上年同期减少 12,477,876.12 元，同比下降 14.14%，主要原因是报告期内外部经济环境差，导致订单减少，收入减少成本也相应减少所致。
- 3、管理费用：报告期内管理费用较上年同期增加 1,281,526.72 元，同比上升 16.25%，主要原因是：报告期内广州启鹏信息科技有限公司增加了咨询服务办公费所致。
- 4、信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期减少 256,003.94 元，主要原因是报告期内应收计提和其他应收减少计提的坏账准备所致。
- 5、其他收益：报告期内其他收益较上年同期增加 548,583.65 元，同比增加 112.03%，主要原因是报告期内增加税费减免所致。
- 6、投资收益：报告期内投资收益较上年同期增加 807,854.11 元，主要原因是报告期内处置子公司取得的投资收益以及上年度子公司广州启光投资咨询有限公司投资广州锦瑞通科技有限公司亏损，而报告期内投资广州锦瑞通科技有限公司没有亏损所致。
- 7、营业外收入：报告期内营业外收入较上年同期增加 516,182.14 元，同比上升 7,481.05%，主要原因是报告期内增加子公司广州启璟商务服务有限公司征收土地收到青苗和地上附着物补偿所致。
- 8、营业外支出：报告期内营业外支出较上年同期减少 53,133.31 元，同比下降 40.33%，主要原因是报告期内减少捐赠支出所致。
- 9、净利润：报告期内净利润较上年同期减少 352,736.06 元，同比下降 24.37%，主要原因是报告期内管理费用增加 1,281,526.72 及财务费用减少 565,093.32 元所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	93,502,031.42	108,530,341.07	-13.85%
其他业务收入	4,394,919.04	3,137,017.04	40.1%
主营业务成本	75,749,675.11	87,902,641.40	-13.83%
其他业务成本	0.00	324,909.83	-100%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/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百分

						比
单绝缘电线	57,121,361.18	46,534,644.61	18.53%	0.16%	-0.94%	0.90%
绝缘护套电缆	18,863,813.84	15,031,502.58	20.32%	-30.42%	-30.53%	0.13%
绝缘护套屏蔽或铠装电缆	7,064,653.47	4,583,092.15	35.13%	16.29%	13.70%	1.48%
裸铜线	253,324.48	222,944.65	11.99%	65.57%	6.11%	49.32%
口罩鼻梁条			-	-100.00%	-100.00%	-100.00%
电子束线	10,198,878.45	9,377,491.12	8.05%	-43.81%	-37.67%	-9.06%
其他业务收入	4,394,919.04		100.00%	40.10%	-100.00%	10.36%
合计	97,896,950.46	75,749,675.11	22.62%	-12.33%	-14.14%	1.63%

按地区分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/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百分比
华南地区	96,014,258.79	74,206,935.05	22.71%	-11.32%	-13.71%	2.14%
华东地区	1,256,485.48	1,098,939.59	12.54%	-54.21%	-37.36%	-23.53%
华中地区	428,438.31	322,266.26	24.78%	137.29%	108.61%	10.34%
西北地区	8,299.12	5,082.10	38.76%	14,328.23%	13,083.14%	5.78%
东北地区	28,910.62	18,820.70	34.90%	-86.13%	-89.13%	18.02%
华北地区	152,416.55	90,436.79	40.66%	-41.26%	-53.26%	15.23%
西南地区	8,141.59	7,194.62	11.63%	100%	100.00%	11.63%
合计	97,896,950.46	75,749,675.11	22.63%	-12.33%	-14.19%	1.67%

收入构成变动的原因:

收入的产品构成未发生较大变化。

公司主营业务区域主要为华南地区，其他地区为辅的销售区域，收入按区域构成无重大变化且公司主营业务未发生变动。华南地区营业收入较上年减少 12,260,604.39 元，同比减少 11.32%，主要是公司华南客户订单量减少所致；华东地区营业收入较上年减少 1,487,556.18 元，同比减少 54.21%，主要是公司华东客户订单量减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户四	12,304,385.00	12.15%	否
2	客户一	10,538,348.41	10.41%	否
3	客户二	4,627,722.88	4.57%	否
4	客户五	3,170,148.02	3.13%	否
5	客户三	1,644,147.63	1.62%	否
	合计	32,284,751.94	31.88%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	36,047,855.29	52.11%	否
2	供应商二	20,257,623.69	29.28%	否
3	供应商四	5,414,399.40	7.83%	否
4	供应商三	3,646,523	5.27%	否
5	供应商五	1,619,704.39	2.34%	否
	合计	66,986,105.77	96.83%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,699,812.17	1,438,690.85	157.17%
投资活动产生的现金流量净额	-1,388,853.39	649,986.74	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,665,161.29	185,938.70	-

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 3,699,812.17 元，同比增加净流入 2,261,121.32 元。主要为：销售商品、提供劳务收到的现金减少流入 6,395,610.98 元，主要是报告期内销售收入减少及回货款不及时所致；收到其他与经营活动有关的现金增加流入 1,214,755.77 元，主要原因是报告期内增加往来款 992,257.46 元及青苗和地上附着物

补偿 523,082.00 元；购买商品、接受劳务支付的现金减少流出 12,698,903.34 元，主要是报告期内收入减少导致购买商品支付的货款减少所致；支付其他与经营活动有关的现金增加流出 4,301,288.60 元，主要是报告期内增加支付东涌镇万洲股份 250 万的用地款，支付保证金 70 万等往来款及期间费用所致。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为-1,388,853.39 元，同比增加流出 2,038,840.13 元。其中：收回投资收到的现金减少流入 1,184,949.42 元，主要为：上期收回锐风电器的股权转让款所致；收到其他与投资活动有关的现金减少流入 243,504.73 元，主要是减少往来款所致；购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比增加流出 479,133.69 元，主要是本期增加购建固定资产所致；投资支付的现金减少流出 440,000.00 元，主要为上期支付广州和信医疗投资款 440,000.00 元所致。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-1,665,161.29 元，同比增加净流出 1,851,099.99 元，其中：取得借款收到的现金同比减少流入 6,309,000.00 元，主要原因为：本期减少银行借款所致；收到其他与筹资活动有关的现金减少流入 550,000.00 元，主要原因为：上期收到广州和信医疗 550,000.00 元的往来款所致；偿还债务支付的现金同比减少流出 2,910,095.23 元，主要原因为：本期偿还银行借款所致；分配股利、利润或偿还利息支付的现金同比增加流出 919,172.37 元，主要是公司本期权益分派所致，支付的其他与筹资活动有关的现金净流出减少 3,366,977.15 元，主要是上期归还陈启荣借款 3,700,000.00 元往来款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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	净利润
广州启光智造投资咨询有限公司	控股子公司	企业管理咨询服务	10,000,000.00	5,281,362.50	-4,763,757.89	0	-25,461.21
广州启煌科技有限公司	控股子公司	电子通信技术开发	2,000,000.00	12,295,476.28	-1,352,559.38	11,665,549.54	-1,132,867.54
广州启鹏	控股子公司	信息技术	1,000,000.00	1,859,612.96	595,898.47	4,394,919.04	452,341.25

信息 科技 有限 公司	司	咨询 服务					
广州 和信 医疗 用品 有限 公司	参股 公司	医药 制造 与销 售	10,000,000.00	1,841,187.17	-220,365.64	0	-26,925.35

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州和信医疗用品有限公司	无关联	长期持有，投资性收益

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	<p>电线电缆的最主要原材料为铜材，原材料价格波动会直接影响到行业利润。2023 年铜材价格在旺季铜材的价格持续上升，价格幅度及波动较大。虽然公司实行“以销定产”的生产模式，但原材料价格的大幅上涨与宽幅波动增加了公司控制成本的难度，给公司的利润增长带来较大的不确定性。</p> <p>风险应对措施：针对原材料价格波动风险，公司一方面将着重通过及时了解行情信息，对铜、塑料等大宗材料采取全面导入采购招投标机制，保障采购材料的价格基本稳定，减少行情波动给公司带来的风险，另一方面将继续提高现有材料的利用效率，严格控制生产成本。</p>

市场竞争风险	<p>我国电线电缆行业企业数目众多，行业高度分散，市场集中度低。目前，中低压电力电缆行业门槛较低，技术含量以及对设备投资的要求不高，因此中低压电力电缆产品的市场竞争激烈。国内普通企业主要集中在低端领域，但其产品技术壁垒低，同质化严重，市场竞争较为激烈。此外，国外电线电缆生产厂商直接或通过联营、合资等间接方式进入国内市场，加剧了行业竞争。因此，公司如不能加大技术创新和管理创新，持续优化产品结构，巩固发展自己的市场地位，将面临越来越激烈的市场竞争风险。</p> <p>风险应对措施：本期公司继续加大技术创新和管理创新，持续优化产品结构，巩固发展自己的市场地位。</p>
应收账款余额较大、回收期较长的风险	<p>截止报告期末公司应收账款为 34,497,611.39 元，占资产总额的 37.77%。公司应收账款金额较大、回收期较长，会对公司产生以下不利影响：（1）公司在生产过程中需要垫付原材料款项，大额的应收账款占用了公司较多的流动资金，将会对公司业务规模的进一步扩大产生制约；（2）应收账款余额较大，公司按照会计政策计提的坏账准备相应较大，将会对公司今后的盈利水平产生一定不利的影响。</p> <p>风险应对措施：本期公司已经加强应收账款的管理，另外争取向银行申请流动资金贷款解决营运资金不足的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期						

		员								
广州启璟商务服务有限公司	无	否	2016年5月31日	2024年12月31日	1,160,000	2,500,000	400,000	3,260,000	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	1,160,000	2,500,000	400,000	3,260,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司向子公司广州启璟商务服务有限公司借款 366 万元，该笔借款为体内变体外导致，无需审议。约定其中 250 万元借款 2024 年 3 月 15 日到期由广州启璟商务服务有限公司归还公司，剩余 116 万元借款于 2024 年 12 月 31 日由广州启璟商务服务有限公司归还公司。2023 年 12 月 15 日广州启璟商务服务有限公司已归还公司借款 40 万元。上述借款因体内变体外导致，未对公司未来业务经营产生不良影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2015 年 12 月 25 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 25 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 12 月 25 日		挂牌	资金占用承诺	其他（不以任何形式、任何理由占用公司的资金）	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 25 日		挂牌	资金占用承诺	其他（不以任何形式、任何理由占用公司的资金）	正在履行中
其他	2015 年 12 月 25 日		挂牌	资金占用承诺	其他（不以任何形式、任何理由占用公司	正在履行中

公司	2015 年 12 月 25 日		挂牌	其他承诺（使用票据行为）	的资金） 其他（严格执行《中华人民共和国票据法》等相关法律、法规的有关规定，今后不再发生不规范使用票据行为）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 25 日		挂牌	其他承诺（使用票据行为）	其他（严格执行《中华人民共和国票据法》等相关法律、法规的有关规定，今后不再发生不规范使用票据行为）	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 25 日		挂牌	其他承诺（使用票据行为）	其他（严格执行《中华人民共和国票据法》等相关法律、法规的有关规定，今后不再发生不规范使用票据行为）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条	无限售股份总数	13,486,825	42.72%	71,500	13,558,325	42.72%
	其中：控股股东、实际	3,336,506	10.57%	0	3,336,506	10.57%

件股份	控制人						
	董事、监事、高管	2,666,469	8.45%	0	2,666,469	8.45%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	18,080,425	57.28%	-71,500	18,008,925	57.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,009,519	31.71%	0	10,009,519	31.71%	
	董事、监事、高管	7,999,406	25.34%	0	7,999,406	25.34%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		31,567,250	-	0	31,567,250	-	
普通股股东人数							24

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	崔旭明	13,346,025	0	13,346,025	42.28%	10,009,519	3,336,506	0	0
2	黄柱棋	4,158,000	0	4,158,000	13.17%	3,118,500	1,039,500	0	0
3	蒋仲强	3,146,000	0	3,146,000	9.97%	2,359,500	786,500	0	0
4	陈志辉	2,860,440	0	2,860,440	9.06%	0	2,860,440	0	0
5	陈启荣	2,860,000	0	2,860,000	9.06%	2,145,000	715,000	0	0
6	崔艳兰	1,133,000	0	1,133,000	3.59%	0	1,133,000	0	0
7	张锦高	880,000	0	880,000	2.79%	0	880,000	0	0
8	王昆兰	572,000	0	572,000	1.81%	0	572,000	0	0
9	余宇航	374,000	0	374,000	1.18%	0	374,000	0	0
10	郑义刚	358,875	0	358,875	1.14%	269,156	89,719	0	0
合计		29,688,340	0	29,688,340	94.05%	17,901,675	11,786,665	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：崔艳兰、崔艳丹均为崔旭明妹妹，郑义刚为崔旭明妹妹崔艳丹的配偶，此外其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

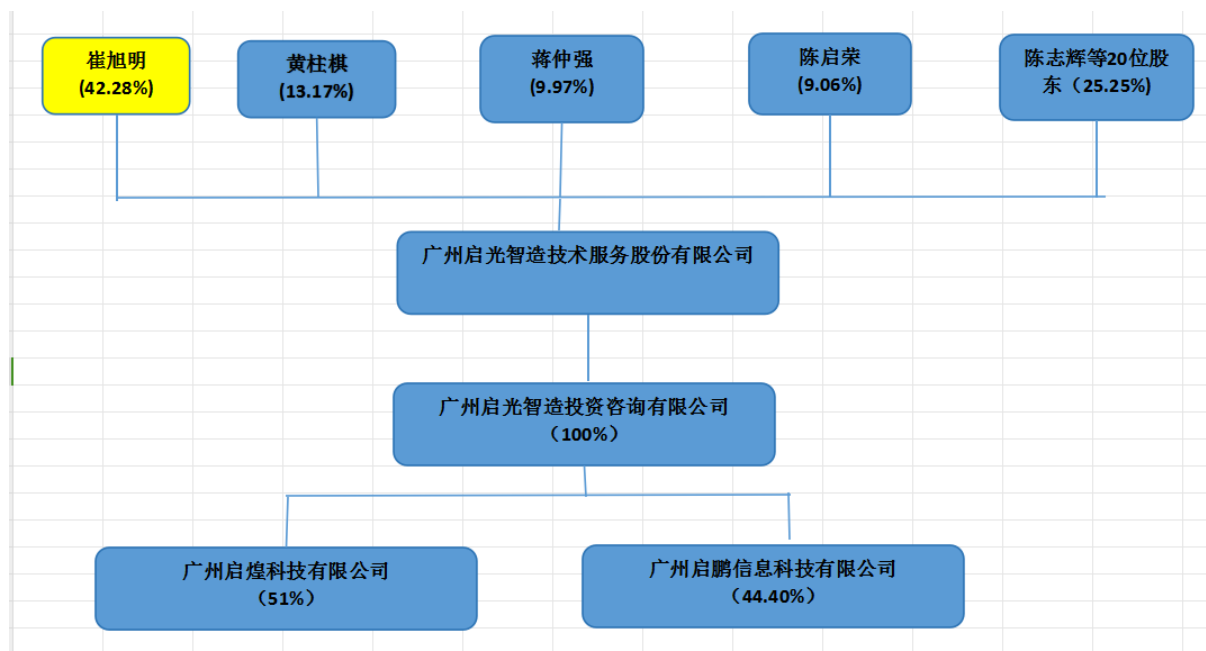
是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

公司董事长兼总经理崔旭明持有公司 13,346,025 股，占公司股本比例为 42.28%，且自公司成立至今，崔旭明一直担任公司董事长、总经理的职务，能够对董事会的决策和公司经营活动产生重大影响，为公司控股股东及实际控制人。崔旭明，1972 年 8 月出生，男，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于华南理工大学电子商务专业，2010 年完成华南理工大学 EMBA 课程并获颁毕业证书。2010 年完成华南理工大学 EMBA 课程并获颁毕业证书，2021 年获得法国布雷斯特商学院硕士研究生毕业证书。1993 年 5 月至 1995 年 5 月在番禺电缆厂任统计员，1995 年 6 月至 1998 年 5 月在广州市石基电缆厂任业务员，1998 年 5 月到 2005 年 10 月在番禺电缆厂任职业业务员，2005 年 11 月创办广州市启光电线电缆有限公司，历任公司执行董事、总经理之职务；2015 年 8 月至 2021 年 8 月 9 日期间担任公司董事长，兼任公司总经理；现任公司董事长，兼任公司总经理，任期三年，自 2021 年 8 月 10 日起至 2024 年 8 月 9 日。

报告期内，实际控制人、控股股东及实际控制人一直为崔旭明，未发生变动。公司股权结构图如下：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 8 日	0.50	0	0
合计	0.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2023 年 5 月 19 日已执行利润分配，本次权益分派共计派发现金红利 1,578,362.50 元。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.30	0	0

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
崔旭明	董事长、总经理	男	1972年8月	2021年8月10日	2024年8月9日	13,346,025	0	13,346,025	42.28%
郑义刚	董事、销售总监	男	1978年8月	2021年8月10日	2024年8月9日	358,875	0	358,875	1.14%
黄柱棋	董事	男	1968年5月	2021年8月10日	2024年8月9日	4,158,000	0	4,158,000	13.17%
卢少红	董事、财务总监	女	1978年8月	2021年8月10日	2024年8月9日	0	0	0	0%
彭晓东	董事	女	1985年12月	2021年8月10日	2024年8月9日	143,000	0	143,000	0.45%
蒋仲强	监事会主席	男	1974年8月	2021年8月10日	2024年8月9日	3,146,000	0	3,146,000	9.97%
陈启荣	监事	男	1973年9月	2021年8月10日	2024年8月9日	2,860,000	0	2,860,000	9.06%
梁巧仪	职工监事	女	1986年1月	2022年5月11日	2024年8月9日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事兼销售总监郑义刚是控股股东、实际控制人崔旭明的妹夫。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	16	1	0	17
生产人员	46	11	9	48
销售人员	29	0	0	29
技术人员	33	2	3	32
财务人员	7	0	0	7
行政人员	4	0	0	4
员工总计	135	14	12	137

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	17	20
专科	37	37
专科以下	80	79
员工总计	135	137

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬政策公司实行员工绩效与公司效益相挂钩的薪酬政策，持续提倡以目标为导向、多劳多得的激励政策。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理五险一金，为员工代缴代扣个人所得税。公司注重人才培养，积极为员工提供学历提升机会、内外培训、适岗培训以及学习机会。公司通过项目激励与绩效评定等措施，提高员工积极性、稳定性，不断完善激励机制，提高管理水平。
- 2、培训计划公司注重人才引进及员工的技能提升，除为员工提供入职培训外，还涉及管理技能、销售技巧、专业技能等多个方面培训。公司每年根据每个部门的培训需求，制作年度培训计划，并按照计划进行培训。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数情况公司执行国家和地方相关的社会保险制度，公司承担费用的离退休人员有7名。
- 4、公司注重员工的文娱活动，为了增强公司员工的凝聚力和向心力，公司每年安排员工旅

游、健康体检、节假日礼品等福利。公司除了每天为员工提供免费的饭菜外，周一会为每位就餐的员工提供家常汤水，周五会提供时令糖水。每逢传统佳节，公司会为员工提供礼品。公司为员工营造了公司如家的感觉。公司想要长远地发展下去，员工就是公司的命脉，我司坚持以人为本的原则，使员工跟着公司一起发展，一起进步。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
黄子敏	无变动	财务	0	0	0
凌景均	无变动	业务员	0	0	0
何梓莹	无变动	业务员	0	0	0
肖秀梅	无变动	业务员	0	0	0
徐昔兰	无变动	业务员	0	0	0
王柳媚	离职	财务	0	0	0
洗嘉仪	无变动	出纳	0	0	0
蒋焯铭	无变动	技术	0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内，王柳媚的离职不会对公司的生产、经营产生重大不利影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司内部控制基本规范》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内部控制制度，确保公司的规范运行。

公司已建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、管理层为执行机构的治理机构，并严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本管理制度执行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及

有关内控制度规定的程序和规则进行。公司已建立的治理制度包括：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《信息披露事务管理制度》、《年报重大差错责任追究制度》等。

报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。随着未来公司的快速发展，经营规模不断扩大，公司治理将面临更高要求。公司将在未来的公司治理过程中不断改进工作，严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的理解能力和执行能力，使公司规范治理更加完善。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

1. 业务独立性

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2. 人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司在劳动、人事及工资管理等方面完全独立；公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员在公司工作并领取薪酬，没有在控股股东及其控制的其他企业中担任职务和领取报酬。

3. 资产独立性

公司具有独立的采购和销售系统，不依赖于控股股东及实际控制人。公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4. 机构独立性

公司建立了股东大会、董事会、监事会等完备的治理结构，建立了符合公司自身发展需求、符合公司实际情况的独立、完整的经营管理机构，该等机构依照《公司章程》和内部管理制度体系独立行使自己的职权。公司自设立以来，生产经营和办公机构完全独立，不存在与股东混合经营的情形。

5. 财务独立性

设立了独立的财务部门，配备专职财务人员，相关人员均未在任何其他单位兼职。根据现行会计制度及相关法规，结合公司实际情况，公司制定了规范、独立的财务会计制度，并建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策。公司已开设单独的银行账户，未与大股东及其他关联方共用账户。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，与大股东及其他关联方无混合纳税现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》等有关法律、法规及《公司章程》等规章制度的要求，建立了适应公司管理要求的内部控制体系，体系涵盖了研发、营销、生产、供应、人事、财务等制度。公司会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系健全、运作规范、效果良好，未发现重大缺陷及漏洞。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，相关制度完整、合理和有效。内部控制制度能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02670002 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 1 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	唐明喜 4 年	欧国良 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02670002 号

广州启光智造技术服务股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州启光智造技术服务股份有限公司（以下简称“启光智造公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了启光智造公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于启光智造公司，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、其他信息

启光智造公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

启光智造公司管理层（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，管理层负责评估启光智造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启光智造公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督启光智造公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对启光智造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启光智造公司不能持续经营。

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

（六）就启光智造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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
（项目合伙人）

唐明喜

中国注册会计师
欧国良

二〇二四年四月一日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	5,686,472.24	5,040,674.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	5,609,209.36	5,116,234.54
应收账款	注释 3	34,497,611.39	35,886,931.70
应收款项融资	注释 4	9,889,805.43	
预付款项	注释 5	596,462.55	780,677.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	4,073,321.00	1,224,832.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	18,137,418.73	19,430,512.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 8		586,158.72
其他流动资产	注释 9	2,422,748.37	2,117,594.32
流动资产合计		80,913,049.07	70,183,615.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 10		16,304.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 11	4,185,127.50	4,309,393.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	3,247,285.21	8,020,973.51

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 13	1,619,114.70	1,619,114.58
递延所得税资产	注释 14	1,369,098.54	2,467,469.42
其他非流动资产	注释 15	4,496.13	98,026.13
非流动资产合计		10,425,122.08	16,531,281.62
资产总计		91,338,171.15	86,714,897.52
流动负债：			
短期借款	注释 16	20,857,877.31	8,998,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 17	7,669,066.66	5,632,073.33
预收款项			20,000.00
合同负债	注释 18	181,582.15	77,616.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 19		
应交税费	注释 20	1,346,029.12	2,851,123.77
其他应付款	注释 21	34,445.00	321,379.49
其中：应付利息			54,192.49
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 22	8,069,278.90	2,018,597.66
其他流动负债	注释 23	3,255,801.72	2,878,830.10
流动负债合计		41,414,080.86	22,797,621.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 24	11,958,769.37	19,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 25	1,803,365.13	6,881,783.30
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	注释 14	487,092.78	1,503,390.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,249,227.28	27,885,173.52
负债合计		55,663,308.14	50,682,794.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 26	31,567,250.00	31,567,250.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 27	134,500.41	134,500.41
减：库存股			
其他综合收益	注释 28	-1,100,000.00	-1,100,000.00
专项储备			
盈余公积	注释 29	2,269,642.71	2,194,082.22
一般风险准备			
未分配利润	注释 30	1,839,976.88	2,451,552.01
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		34,711,370.00	35,247,384.64
少数股东权益		963,493.01	784,718.03
所有者权益（或股东权益）合 计		35,674,863.01	36,032,102.67
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		91,338,171.15	86,714,897.52

法定代表人：崔旭明
黄月嫦

主管会计工作负责人：卢少红

会计机构负责人：

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		4,852,530.13	2,694,115.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,399,388.04	5,116,234.54
应收账款		29,106,367.92	24,095,931.80
应收款项融资		8,217,794.11	-
预付款项		435,398.52	406,206.05
其他应收款		4,897,181.88	4,838,666.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,582,006.17	18,533,558.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	563,430.60
其他流动资产		2,139,800.88	1,980,342.57
流动资产合计		70,630,467.65	58,228,485.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		9,970,000.00	10,480,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,798,394.16	4,033,265.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,247,285.21	5,018,531.65
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,596,386.70	1,596,386.70
递延所得税资产		1,292,174.28	1,504,529.45
其他非流动资产		4,496.13	98,026.13
非流动资产合计		19,908,736.48	22,730,739.30
资产总计		90,539,204.13	80,959,224.55
流动负债：			
短期借款		18,374,949.53	8,100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,214,876.13	2,905,616.60
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		1,046,470.79	2,266,298.62
其他应付款		4,294,445.00	3,326,069.49
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		330,701.00	1,429,343.33

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,069,278.90	1,907,013.63
其他流动负债		2,962,950.87	2,878,830.10
流动负债合计		42,293,672.22	22,813,171.77
非流动负债：			
长期借款		4,751,069.37	11,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,803,365.13	3,866,510.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		487,092.78	752,779.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,041,527.28	16,119,290.54
负债合计		49,335,199.50	38,932,462.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,567,250.00	31,567,250.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		134,500.41	134,500.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,538,782.92	2,463,222.43
一般风险准备			
未分配利润		6,963,471.30	7,861,789.40
所有者权益（或股东权益）合计		41,204,004.63	42,026,762.24
负债和所有者权益（或股东权益）合计		90,539,204.13	80,959,224.55

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		97,896,950.46	111,667,358.11

其中：营业收入	注释 31	97,896,950.46	111,667,358.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		98,326,281.67	110,243,244.26
其中：营业成本	注释 31	75,749,675.11	88,227,551.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 32	329,452.81	466,147.84
销售费用	注释 33	5,023,986.70	4,426,055.41
管理费用	注释 34	9,169,929.07	7,888,402.35
研发费用	注释 35	6,403,952.74	7,020,708.87
财务费用	注释 36	1,649,285.24	2,214,378.56
其中：利息费用		1,636,740.97	1,975,912.71
利息收入		5,890.01	59,682.30
加：其他收益	注释 37	1,038,278.22	489,694.57
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	185,146.99	-622,707.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 39	-124,939.69	131,064.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 40		-1,456.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		669,154.31	1,420,709.37
加：营业外收入	注释 41	523,082.00	6,899.86
减：营业外支出	注释 42	78,600.00	131,733.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,113,636.31	1,295,875.92
减：所得税费用	注释 43	19,165.01	-151,331.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,094,471.30	1,447,207.36
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号	注释	1,094,471.30	1,447,207.36

填列)			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	注释 44	52,123.44	-10,948.73
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	注释 44	1,042,347.86	1,458,156.09
六、其他综合收益的税后净额			-99,068.30
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-99,068.30
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			-99,068.30
（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			-99,068.30
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,094,471.30	1,348,139.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,042,347.86	1,359,087.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额		52,123.44	-10,948.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.05

法定代表人：崔旭明
黄月嫦

主管会计工作负责人：卢少红

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		87,027,812.51	100,470,007.41
减：营业成本		70,459,873.10	82,110,337.46
税金及附加		302,933.90	424,836.22
销售费用		4,178,850.85	4,357,717.03
管理费用		4,982,840.92	4,989,770.61
研发费用		5,097,484.94	5,822,148.79
财务费用		1,193,340.07	1,869,172.68
其中：利息费用		1,185,632.50	1,658,362.16
利息收入		3,274.63	58,300.06
加：其他收益		889,828.22	458,958.65
投资收益（损失以“-”号填列）		-456,543.40	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			3,395,769.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-491,312.46	333,549.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,456.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		754,461.09	1,687,076.86
加：营业外收入		4,412.00	6,898.11
减：营业外支出		56,600.00	127,297.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		702,273.09	1,566,677.86
减：所得税费用		-53,331.80	-223,218.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		755,604.89	1,789,896.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		755,604.89	1,789,896.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		755,604.89	1,789,896.42
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	注释 45	103,524,115.98	109,919,726.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		267,750.00	472,188.16
收到其他与经营活动有关的现金	注释 45	1,770,311.02	555,555.25
经营活动现金流入小计		105,562,177.00	110,947,470.37
购买商品、接受劳务支付的现金		73,867,101.26	86,566,004.60
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,703,497.45	14,471,208.09
支付的各项税费		4,024,215.61	3,505,304.92
支付其他与经营活动有关的现金	注释 45	9,267,550.51	4,966,261.91
经营活动现金流出小计		101,862,364.83	109,508,779.52
经营活动产生的现金流量净额		3,699,812.17	1,438,690.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,173.89	1,201,123.31
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释 45	-	243,504.73
投资活动现金流入小计		16,173.89	1,494,628.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		883,774.99	404,641.30
投资支付的现金		-	440,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释 45	521,252.29	
投资活动现金流出小计		1,405,027.28	844,641.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,388,853.39	649,986.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	350,000.00
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		18,030,000.00	24,339,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 45	-	550,000.00
筹资活动现金流入小计		18,030,000.00	25,239,000.00
偿还债务支付的现金		15,009,904.77	17,920,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,619,096.62	1,699,924.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	722,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 45	2,066,159.90	5,433,137.05
筹资活动现金流出小计		19,695,161.29	25,053,061.30
筹资活动产生的现金流量净额		-1,665,161.29	185,938.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		645,797.49	2,274,616.29
加：期初现金及现金等价物余额		5,040,674.75	2,766,058.46
六、期末现金及现金等价物余额		5,686,472.24	5,040,674.75

法定代表人：崔旭明
人：黄月嫦

主管会计工作负责人：卢少红

会计机构负责

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,640,832.59	110,516,422.66
收到的税费返还		187,150.00	459,889.85
收到其他与经营活动有关的现金		1,135,505.52	524,156.82
经营活动现金流入小计		89,963,488.11	111,500,469.33
购买商品、接受劳务支付的现金		68,128,530.53	83,085,764.53
支付给职工以及为职工支付的现金		10,175,081.79	10,078,089.04
支付的各项税费		3,503,788.41	2,905,517.19
支付其他与经营活动有关的现金		6,379,943.14	4,171,667.73
经营活动现金流出小计		88,187,343.87	100,241,038.49
经营活动产生的现金流量净额		1,776,144.24	11,259,430.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金		2,349,329.12	-
投资活动现金流入小计		2,349,329.12	50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		670,609.00	240,875.06
投资支付的现金			20,000.00
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		200,000.00	3,430,000.00
投资活动现金流出小计		870,609.00	3,690,875.06
投资活动产生的现金流量净额		1,478,720.12	-3,640,875.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,550,000.00	13,500,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	4,690,000.00
筹资活动现金流入小计		16,550,000.00	18,190,000.00
偿还债务支付的现金		13,311,904.77	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,268,384.91	941,826.67
支付其他与筹资活动有关的现金		2,066,159.90	9,643,537.05
筹资活动现金流出小计		17,646,449.58	25,585,363.72
筹资活动产生的现金流量净额		-1,096,449.58	-7,395,363.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,158,414.78	223,192.06
加：期初现金及现金等价物余额		2,694,115.35	2,470,923.29
六、期末现金及现金等价物余额		4,852,530.13	2,694,115.35

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	31,567,250.00				134,500.41		-1,100,000.00		2,194,082.22		2,451,552.01	784,718.03	36,032,102.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	31,567,250.00				134,500.41		-1,100,000.00		2,194,082.22		2,451,552.01	784,718.03	36,032,102.67
三、本期增减变动金额（减									75,560.49		-611,575.13	178,774.98	-357,239.66

少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额										1,042,347.86	52,123.44	1,094,471.30	
(二) 所有者投入和减少资本											126,651.54	126,651.54	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他											126,651.54	126,651.54	
(三) 利润分配								75,560.49	-1,653,922.99			-1,578,362.50	
1. 提取盈余公积								75,560.49	-75,560.49				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-1,578,362.50		-1,578,362.50	
4. 其他													

(四)所有者 权益内部结 转													
1. 资本公积 转增资本(或 股本)													
2. 盈余公积 转增资本(或 股本)													
3. 盈余公积 弥补亏损													
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益													
5. 其他综合 收益结转留 存收益													
6. 其他													
(五)专项储 备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期末 余额	31,567,250.00			134,500.41		-1,100,000.00		2,269,642.71		1,839,976.88	963,493.01	35,674,863.01	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	28,697,500.00				134,500.41		-1,000,931.70		2,097,291.63		3,939,706.11	1,073,117.97	34,941,184.42
加：会计政策变更									11,149.76		102,429.45	1,999.98	115,579.19
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,697,500.00				134,500.41		-1,000,931.70		2,108,441.39		4,042,135.56	1,075,117.95	35,056,763.61
三、本期增减变动金额(减少以	2,869,750.00						-99,068.30		85,640.83		-1,590,583.55	-290,399.92	975,339.06

“一”号填列)												
(一) 综合收益总额						-99,068.30			1,458,156.09	-10,948.73	1,348,139.06	
(二) 所有者投入和减少资本	2,869,750.00							-93,348.81	-2,869,750.00	443,348.81	350,000.00	
1. 股东投入的普通股										350,000.00	350,000.00	
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	2,869,750.00							-93,348.81	-2,869,750.00	93,348.81		
(三) 利润分配								178,989.64	-178,989.64	-722,800.00	-722,800.00	
1. 提取盈余公积								178,989.64	-178,989.64			
2. 提取一般风险准备												

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	31,567,250.00			134,500.41		-1,100,000.00		2,194,082.22		2,451,552.01	784,718.03	36,032,102.67

法定代表人：崔旭明

主管会计工作负责人：卢少红

会计机构负责人：黄月嫦

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,567,250.00				134,500.41				2,463,222.43		7,861,789.40	42,026,762.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	31,567,250.00				134,500.41				2,463,222.43		7,861,789.40	42,026,762.24
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									75,560.49		-898,318.10	-822,757.61
(一)综合收益总额											755,604.89	755,604.89
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									75,560.49		-1,653,922.99	-1,578,362.50
1. 提取盈余公积									75,560.49		-75,560.49	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-1,578,362.50	-1,578,362.50
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	31,567,250.00				134,500.41				2,538,782.92		6,963,471.30	41,204,004.63

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	28,697,500.00				134,500.41				2,273,083.03		9,020,284.78	40,125,368.22
加：会计政策变更									11,149.76		100,347.84	111,497.60
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,697,500.00				134,500.41				2,284,232.79		9,120,632.62	40,236,865.82
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	2,869,750.00								178,989.64		-1,258,843.22	1,789,896.42
(一) 综合收益总额											1,789,896.42	1,789,896.42
(二) 所有者投入和减少资本	2,869,750.00										-2,869,750	

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	2,869,750.00										-2,869,750.00	
(三) 利润分配									178,989.64		-178,989.64	
1. 提取盈余公积									178,989.64		-178,989.64	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	31,567,250.00				134,500.41				2,463,222.43		7,861,789.40	42,026,762.24

广州启光智造技术服务股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

广州启光智造技术服务股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经广州市市场监督管理局批准,由广州市启光电线电缆有限公司依法变更而设立的股份有限公司。注册地及总部地址为广东省广州市番禺区石楼镇莲花山保税区莲花港工业区 7 座 A 第一至四层厂房。

经全国中小企业股份转让系统有限公司核准,本公司于 2015 年 12 月 25 日在全国中小企业股份转让系统公开挂牌转让。

2015 年 8 月 10 日,经股东会决议同意以公司截止 2015 年 8 月 10 日经审计的净资产折股整体变更设立为股份有限公司,变更后注册资本为人民币 17,660,000.00 元,以经审计的净资产作价人民币 21,326,500.41 元,其中人民币 17,660,000.00 元折合为公司的股本,股份总额 17,660,000.00 股,每股面值 1 元,缴纳注册资本人民币 17,660,000.00 元,余额人民币 3,666,500.41 作为资本公积。

2017 年 5 月 8 日,公司董事会发布公告,2016 年年度权益分派方案已获 2017 年 4 月 17 日召开的股东大会审议通过,本公司 2016 年年度权益分派方案为:以公司现有总股本 17,660,000.00 股为基数,向全体股东每 10 股送红股 1.00 股,同时,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2.00 股。2017 年股本增加 5,298,000.00 股,期末合计 22,958,000.00 股。

2018 年 4 月 19 日,公司董事会发布公告,2017 年年度权益分派方案已获 2018 年 4 月 17 日召开的股东大会审议通过,本公司 2017 年年度权益分派方案为:以公司现有总股本 22,958,000.00 股为基数,向全体股东每 10 股送红股 2.50 股。2018 年股本增加 5,739,500.00 股,期末合计 28,697,500.00 股。

2022 年 5 月 18 日,公司董事会发布公告,2021 年年度权益分派方案已获 2022 年 4 月 26 日召开的股东大会审议通过,本公司 2021 年年度权益分派方案

为：以公司现有总股本 28,697,500.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股。2022 年股本增加 2,869,750.00 股，期末合计 31,567,250.00 股。

经过上述历次股票发行及过往年度的红股派发，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 31,567,250.00 股，详见附注六（二十六）股本。

公司经营范围：机器人系统技术服务；机器人系统销售；电子、通信与自动控制技术研究、开发；计算机技术开发、技术服务；电子产品批发；机械设备租赁；电子工业专用设备制造；工业自动控制系统装置制造；电线、电缆批发；专用设备修理；智能穿戴设备的制造；工业设计服务；通用机械设备销售；技术进出口；电子元件及组件制造；实验分析仪器制造；机器人销售；机器人的技术研究、技术开发；通用设备修理；信息系统集成服务；电线、电缆制造；货物进出口（专营专控商品除外）；集成电路设计；电工机械专用设备制造；环境保护专用设备制造；医疗卫生用塑料制品制造；五金配件制造、加工；纺织品、针织品及原料批发；纺织品及针织品零售。

公司主要从事电线、电缆及配件、电缆专用生产机械、电子产品，货物进出口、技术进出口以及企业管理咨询服务业务。

公司主要产品有：单绝缘电线、绝缘护套电缆等产品。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 04 月 1 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

（二）持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事电线、电缆及配件、电缆专用生产机械、电子产品，货物进出口、技术进出口以及企业管理咨询服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十七）收入、（二十）无形资产各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（三十四）其他重要的会计政策、会计估计。

（一）会计期间

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

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

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

（四）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	金额超过资产总额的 5%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额、收入总额占比超过 10%

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、六“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、十五“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（六）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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企

业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、十五“长期股权投资”或本附注四、十“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、十五“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身

信用风险变动的影 响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影 响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有

转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，

对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑票据	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

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项

账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
------	------------------

(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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方其他应收款项
保证金、押金、备用金组合	日常经营活动中应收取的各类押金、保证金、代垫款等
账龄组合	应收取的往来款等

(十二) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品,摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购

数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注四、(十一) 金融工具减值。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、(十)“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指

本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值

加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）收购少数股权

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

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、六、“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
----	------	------	---------	----------

		(年)		
房屋建筑	直线法	20	5	4.75
办公设备	直线法	5	5	19.00
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	10	5	9.50

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以

及其他相关费用等。

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款

费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十一）租赁。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满

足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注四、（二十一）长期资产减值。

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按

照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益

计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十一）租赁。

本公司对租赁负债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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基

本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(二十七) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预

计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品合同

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

公司主要销售产品为电线、电缆，属于在某一时点履约合同，在客户验收、已收取价款或取得收款权利且相关经济利益很可能流入时确认收入。

（二十八）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、

发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十一）租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内

各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

(三十二) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

(三十三) 关联方

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。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（三十四）其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审

批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(5) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响租赁准则

2022 年 12 月 13 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”), 解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定, 本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下:

合并报表

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累计影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	746,075.52	1,938,271.40	2,684,346.92
递延所得税负债		1,822,692.21	1,822,692.21
盈余公积	2,097,291.63	11,149.76	2,108,441.39
未分配利润	3,939,706.11	102,429.45	4,042,135.56
少数股东权益	1,073,117.97	1,999.98	1,075,117.95

母公司报表

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累计影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	688,533.26	1,129,964.31	1,818,497.57
递延所得税负债		1,018,466.71	1,018,466.71
盈余公积	2,273,083.03	11,149.76	2,284,232.79
未分配利润	9,020,284.78	100,347.84	9,120,632.62

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至解释施行日(2023 年 1 月 1 日)之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

合并报表

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	819,726.62	1,647,742.80	2,467,469.42
递延所得税负债		1,503,390.22	1,503,390.22
盈余公积	2,182,757.33	11,324.89	2,194,082.22
未分配利润	2,333,765.12	117,786.89	2,451,552.01
少数股东权益	769,477.23	15,240.80	784,718.03
所得税费用	-122,558.05	-28,773.39	-151,331.44
少数股东损益	-24,189.55	13,240.82	-10,948.73

母公司报表

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	638,500.79	866,028.66	1,504,529.45
递延所得税负债		752,779.75	752,779.75
盈余公积	2,451,897.54	11,324.89	2,463,222.43
未分配利润	7,759,865.38	101,924.02	7,861,789.40
所得税费用	-221,467.25	-1,751.31	-223,218.56

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

纳税主体名称	所得税税率 (%)
--------	-----------

广州启光智造技术服务股份有限公司	15
广州启光智造投资咨询有限公司	25
广州启璟商务服务有限公司	25
广州启煌科技有限公司	25
广州启鹏信息科技有限公司	25

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于 2022 年 12 月 22 日再次取得高新技术企业证书,从 2022 年至 2024 年期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2023 年 1 月 1 日)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,023.02	24,815.76
银行存款	5,604,948.31	5,014,714.68
其他货币资金	49,500.91	1,144.31
合计	5,686,472.24	5,040,674.75
其中:存放在境外的款项 总额		

其他说明: 无抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,240,723.36	5,116,234.54
商业承兑汇票	387,880.00	

小 计	5,628,603.36	5,116,234.54
减：坏账准备	19,394.00	
合 计	5,609,209.36	5,116,234.54

2、期末已质押的应收票据情况：无

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,026,035.85	3,118,181.97
商业承兑汇票		
合 计	14,026,035.85	3,118,181.97

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

5、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	5,628,603.36	100.00	19,394.00	0.34	5,609,209.36
其中：银行承兑汇票	5,240,723.36	93.11			5,240,723.36
商业承兑汇票	387,880.00	6.89	19,394.00	5.00	368,486.00
合 计	5,628,603.36	100.00	19,394.00	0.34	5,609,209.36

(1) 期末单项计提坏账准备的应收票据：无

(2) 组合中，按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：无

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	5,240,723.36		
商业承兑汇票	387,880.00	19,394.00	5.00
合 计	5,628,603.36	19,394.00	0.34

6、本期计提的坏账准备的情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		19,394.00			19,394.00
合 计		19,394.00			19,394.00

7、本期实际核销的应收票据：无

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	35,991,154.67
1 至 2 年	221,129.79
2 至 3 年	99,055.41
3 至 4 年	64,968.04
4 至 5 年	770,015.65
5 年以上	2,164,320.23
小 计	39,310,643.79
减：坏账准备	4,813,032.40
合 计	34,497,611.39

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,861,344.24	7.28	2,861,344.24	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	36,449,299.55	92.72	1,951,688.16	5.35	34,497,611.39
其中：账龄组合	36,449,299.55	92.72	1,951,688.16	5.35	34,497,611.39
合 计	39,310,643.79	100.00	4,813,032.40	12.24	34,497,611.39

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,009,350.48	7.36	3,009,350.48	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	37,859,156.43	92.64	1,972,224.73	5.21	35,886,931.70
其中：账龄组合	37,859,156.43	92.64	1,972,224.73	5.21	35,886,931.70
合 计	40,868,506.91	100.00	4,981,575.21	12.19	35,886,931.70

(1) 期末单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
广州市京龙工程机械有限公司	263,446.27	263,446.27	100	预计无法收回
东莞丰裕电机有限公司	553,646.05	553,646.05	100	预计无法收回
广州市威亦旺电子有限公司	575,737.11	575,737.11	100	预计无法收回
深圳市奥耐电气技术有限公司	30,000.00	30,000.00	100	预计无法收回
江门市瑞鸿车业有限公司	225,148.80	225,148.80	100	预计无法收回
罗定市欧川机动车配件有限公司	697,925.50	697,925.50	100	预计无法收回
乐昌市亚优摩托车配件有限公司	62,841.30	62,841.30	100	预计无法收回
珠海驰纬电气有限公司	121,769.39	121,769.39	100	预计无法收回
广州市信益电子实业有限公司	140,307.58	140,307.58	100	预计无法收回
中山市菲普斯电器有限公司	17,000.00	17,000.00	100	预计无法收回
广州万美电力设备工程有限公司	165,480.00	165,480.00	100	预计无法收回
深圳市众成装饰工程有限公司	8,042.24	8,042.24	100	预计无法收回
合计	2,861,344.24	2,861,344.24	100	——

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	35,991,154.67	1,799,557.72	5.00
1 至 2 年	221,129.79	22,112.98	10.00
2 至 3 年	99,055.41	29,716.62	30.00
3 至 4 年	56,925.80	28,462.90	50.00
4 至 5 年	45,979.70	36,783.76	80.00
5 年以上	35,054.18	35,054.18	100.00
合 计	36,449,299.55	1,951,688.16	5.35

注：该组合为经单独减值测试后未发现明显减值风险的，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收账款

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转	转	其他减	

			回	销 或 核 销	少金额	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,009,350.48		56,918.74		91,087.50	2,861,344.24
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,972,224.73	312,378.72	332,915.29			1,951,688.16
其中：账龄组合	1,972,224.73	312,378.72	332,915.29			1,951,688.16
合计	4,981,575.21	312,378.72	389,834.03	—	91,087.50	4,813,032.40

本期其他减少金额 91,087.50 元，为子公司启璟的客户广州木森木材有限公司全额计提坏账金额，本公司于 2023 年 4 月 30 日出售了该子公司，故对应的坏账做减少处理。

4、本期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
珠海泰坦科技股份有限公司	7,178,954.74	18.26	358,947.68
惠州市鼎力智能科技有限公司	4,788,045.80	12.18	239,402.27
广州白云电器设备股份有限公司	4,786,521.00	12.18	239,326.05
昇辉控股有限公司	1,548,261.58	3.94	77,413.08
珠海泰坦新动力电子有限公司	1,244,100.35	3.16	62,205.02
合计	19,545,883.47	49.72	977,294.10

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,557,920.43	
应收账款权利凭证-融信	7,331,885.00	
合计	9,889,805.43	

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			2,557,920.43		2,557,920.43	
应收账款 权利凭证-融信			7,331,885.00		7,331,885.00	
合计			9,889,805.43		9,889,805.43	

3、坏账准备情况

于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的“应收款项融资-应收票据”为信用较高的银行承兑汇票，不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失；“应收款项融资-应收账款权利凭证-融信”承诺付款单位是建信融通有限责任公司，该公司为国有控股公司，信用较高，不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

(五) 预付款项

4、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	413,920.05	69.40	669,439.98	85.75
1-2 年	179,573.08	30.11	105,511.28	13.52
2-3 年	2,443.08	0.41	5,726.34	0.73
3 年以上	526.34	0.09		
合计	596,462.55	100.00	780,677.60	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

5、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
东莞市虎门祥隆线缆机械厂	无	120,000.00	20.12
中国石化销售有限公司广东广州石油分公司	无	118,689.83	19.90

上海缆慧检测技术有限公司	无	64,000.00	10.73
珠海泰坦新动力电子有限公司	无	49,976.74	8.38
东莞市铭豪自动化机械设备有限公司	无	38,600.00	6.47
合 计		391,266.57	65.60

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,073,321.00	1,224,832.00
合 计	4,073,321.00	1,224,832.00

其他应收款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,852,151.00
1 至 2 年	650,000.00
2 至 3 年	160,000.00
3 至 4 年	634,425.00
4 至 5 年	-
5 年以上	729,828.60
小 计	5,026,404.60
减：坏账准备	953,083.60
合 计	4,073,321.00

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	3,989,828.60	789,828.60
押金、保证金	984,425.00	1,184,425.00
备用金	47,051.00	20,661.00
股权转让款	5,100.00	
小 计	5,026,404.60	1,994,914.60
减：坏账准备	953,083.60	770,082.60
合 计	4,073,321.00	1,224,832.00

3、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提预期信用损失的其他应收账	729,828.60	14.52	729,828.60	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收账	4,296,576.00	85.48	223,255.00	6.84	4,073,321.00
其中：账龄组合	3,265,100.00	64.96	223,255.00	6.84	3,041,845.00
保证金、押金、备用金组合	1,031,476.00	20.52	-	-	1,031,476.00
合计	5,026,404.60	100.00	953,083.60	18.96	4,073,321.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账	789,828.60	39.59	770,082.60	97.50	19,746.00
按组合计提预期信用损失的其他应收账	1,205,086.00	60.41			1,205,086.00
其中：账龄组合					
保证金、押金、备用金组合	1,205,086.00	60.41			1,205,086.00
合计	1,994,914.60	100.00	770,082.60	38.60	1,224,832.00

(1) 期末单项计提预期信用损失的其他应收账

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
东莞市天豹实业有限公司	729,828.60	729,828.60	100.00	达成和解, 归还期长
合计	729,828.60	729,828.60	100.00	——

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的其他应收账

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,505,100.00	125,255.00	5.00
1 至 2 年	650,000.00	65,000.00	10.00
2 至 3 年	110,000.00	33,000.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	3,265,100.00	223,255.00	6.84

注：该组合为按款项发生时间作为信用风险特征组合的其他应收账

(3) 组合中，按保证金、押金、备用金组合计提预期信用损失的其他应收账

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金、备用金组合	1,031,476.00		
合计	1,031,476.00		

4、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的其他应收账	770,082.60		40,254.00		729,828.60
按组合计提预期信用损失的其他应收账		223,255.00			223,255.00
其中：账龄组合		223,255.00			223,255.00
保证金、押金、备用金组合					
合计	770,082.60	223,255.00	40,254.00		953,083.60

5、本期实际核销的其他应收款情况：无

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州启璟商务服务有限公司	往来款	2,500,000.00	1年以内	64.86	125,000.00
		650,000.00	1-2年		65,000.00
		110,000.00	2-3年		33,000.00
东莞市天豹实业有限公司	往来款	729,828.60	5年以上	14.52	729,828.60
广州市莲花山保税区投资管理有限公司	保证金	40,000.00	2-3年	11.25	
		525,231.00	3~4年		

珠海泰坦新动力电子有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	5.97	
广州市莲港物业管理有限公司	保证金	10,000.00	2-3年	2.37	
		109,194.00	3~4年		
合计	——	4,974,253.60	——	98.96	952,828.60

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,722,376.06		10,722,376.06	11,118,584.36		11,118,584.36
库存商品	7,415,042.67		7,415,042.67	8,311,927.91		8,311,927.91
合计	18,137,418.73		18,137,418.73	19,430,512.27		19,430,512.27

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品						
合计						

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用		586,158.72
合计		586,158.72

说明：将于一年内摊销的长期待摊费用本期在长期待摊费用列报，未重分类至一年内到期的非流动资产。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	2,422,748.37	2,117,190.29
预缴企业所得税		404.03
合计	2,422,748.37	2,117,594.32

(十) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
广州锦瑞通科技有限公司	4,000,000.00	1,016,304.50
合计	4,000,000.00	1,016,304.50

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
广州锦瑞通科技有限公司					
合计					

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
广州锦瑞通科技有限公司	16,173.89					1,000,130.61
合计	16,173.89					1,000,130.61

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州锦瑞通科技有限公司			
合计			

(十一) 固定资产**1、总表情况**

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,185,127.50	4,309,393.48
固定资产清理		
合计	4,185,127.50	4,309,393.48

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	695,860.86	7,520,910.90	1,328,346.22	805,804.36	10,350,922.34
2. 本期增加金额		534,638.07	194,510.21	56,145.04	785,293.32
(1) 购置		534,638.07	194,510.21	56,145.04	785,293.32
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	695,860.86	8,055,548.97	1,522,856.43	861,949.40	11,136,215.66
二、累计折旧					
1. 期初余额	114,041.52	4,348,197.50	908,337.96	670,951.88	6,041,528.86
2. 本期增加金额	33,153.12	661,611.03	179,999.07	34,796.08	909,559.30
(1) 计提	33,153.12	661,611.03	179,999.07	34,796.08	909,559.30
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	147,194.64	5,009,808.53	1,088,337.03	705,747.96	6,951,088.16

三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	548,666.22	3,045,740.44	434,519.40	156,201.44	4,185,127.50
2. 期初账面价值	581,819.34	3,172,713.40	420,008.26	134,852.48	4,309,393.48

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(6) 其他说明：无

(十二) 使用权资产

项目	房屋建筑	土地	合计
一、账面原值			
1、期初余额	8,561,024.53	3,431,362.12	11,992,386.65
2、本年增加金额			
3、本年减少金额		3,431,362.12	3,431,362.12
4、期末余额	8,561,024.53		8,561,024.53
二、累计折旧			
1、期初余额	3,542,492.88	428,920.26	3,971,413.14

2、本年增加金额	1,771,246.44	71,486.71	1,842,733.15
(1) 计提	1,771,246.44	71,486.71	1,842,733.15
3、本年减少金额		500,406.97	500,406.97
(1) 处置		500,406.97	500,406.97
4、期末余额	5,313,739.32		5,313,739.32
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,247,285.21		3,247,285.21
2、期初账面价值	5,018,531.65	3,002,441.86	8,020,973.51

说明：土地是原子公司启璟租入，本期减少是因为 2023 年 4 月 30 日出售了子公司启璟的原因所致。

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修	1,619,114.58	586,158.72	586,158.60		1,619,114.70
合计	1,619,114.58	586,158.72	586,158.60		1,619,114.70

说明：本期增加额 586,158.72 元并非长期待摊费用增加，是将 2022 年 12 月在一年内到期的非流动资产列报的部分调整至本报表项目。

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,055,681.40	789,121.93	5,751,657.81	819,726.62
租赁税会差异	3,866,510.70	579,976.61	8,900,380.96	1,647,742.80

合计	8,922,192.10	1,369,098.54	14,652,038.77	2,467,469.42
----	--------------	--------------	---------------	--------------

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁税会差异	3,247,285.21	487,092.78	8,020,973.51	1,503,390.22
合计	3,247,285.21	487,092.78	8,020,973.51	1,503,390.22

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
房屋维修基金	4,496.13	4,496.13
预付设备款		93,530.00
合计	4,496.13	98,026.13

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,006,125.00	3,000,000.00
保证、抵押借款	1,101,176.36	1,100,000.00
信用借款	6,486,761.12	4,898,000.00
质押借款	7,263,814.83	
合计	20,857,877.31	8,998,000.00

说明：质押借款为以应收账款权利凭证 7,331,885.00 元为质押向建信融通有限责任公司融入资金 7,263,814.83 元。

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

3、短期借款的保证、抵押、担保情况：

借款银行	期末余额	抵（质）押品/担保人
广州农村商业银行股份有限公司石基支行	3,003,250.00	担保人余罗群、崔旭明
广发银行股份有限公司	3,002,875.00	担保人余罗群、崔旭明
中国工商银行股份有限公司广州番禺石基支行	1,101,176.36	抵（质）押品：广州市花都区狮岭镇金碧御水山庄山林一巷 F1 栋 1102 房；担保人余罗

		群、崔旭明
合计	7,107,301.36	

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	6,898,066.66	5,238,513.33
车辆使用费	771,000.00	393,560.00
合计	7,669,066.66	5,632,073.33

2、账龄超过1年的重要应付账款：无

(十八) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	181,582.15	77,616.98
合计	181,582.15	77,616.98

2、合同负债账面价值在本期内发生的重大变动：无

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		13,623,065.78	13,623,065.78	
二、离职后福利-设定提存计划		1,080,431.67	1,080,431.67	
合计		14,703,497.45	14,703,497.45	

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		12,053,330.33	12,053,330.33	
二、职工福利费		593,719.29	593,719.29	
三、社会保险费		608,592.83	608,592.83	

其中：医疗保险费		596,282.20	596,282.20
工伤保险费		12,310.63	12,310.63
生育保险费			
四、住房公积金		206,894.00	206,894.00
五、工会经费和职工教育经费		160,529.33	160,529.33
六、短期带薪缺勤			
七、短期利润分享计划			
合计		13,623,065.78	13,623,065.78

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,059,319.30	1,059,319.30	
2. 失业保险费		21,112.37	21,112.37	
3. 企业年金缴费				
合计		1,080,431.67	1,080,431.67	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 14%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

（二十）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	419,153.60	1,878,295.08
企业所得税	862,529.69	651,338.43
个人所得税	-	133,440.00
城市维护建设税	37,040.37	109,201.27
教育费附加	15,874.44	46,800.56
地方教育费附加	10,582.96	31,200.37
印花税	848.06	848.06
合计	1,346,029.12	2,851,123.77

（二十一）其他应付款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付利息		54,192.49
应付股利		
其他应付款	34,445.00	267,187.00
合计	34,445.00	321,379.49

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		5,974.72
长期借款应付利息		48,217.77
合计		54,192.49

(2) 重要的已逾期未支付的利息情况：无

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款		255,310.00
费用款	34,445.00	11,877.00
合计	34,445.00	267,187.00

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,006,133.33	
一年内到期的租赁负债	2,063,145.57	2,018,597.66
合计	8,069,278.90	2,018,597.66

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末已背书或贴现尚未到期的不能终止确认的应收票据	3,118,181.97	2,878,830.10
待转销项税	137,619.75	
合计	3,255,801.72	2,878,830.10

(二十四) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,455,415.20	8,000,000.00
保证、抵押、质押借款	3,503,354.17	11,500,000.00
信用借款		
合计	11,958,769.37	19,500,000.00

2、长期借款保证、抵押、质押情况

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,455,415.20	8,000,000.00
保证、抵押、质押借款	3,503,354.17	11,500,000.00
合计	11,958,769.37	19,500,000.00

(二十五) 租赁负债

(1) 分类列示

项目	期初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	5,773,524.42		228,366.16		2,135,379.88	3,866,510.70
土地租赁	3,126,856.54		51,071.99		3,177,928.53	
减：一年内到期的租赁负债	2,018,597.66					2,063,145.57
合计	6,881,783.30		279,438.15		5,313,308.41	1,803,365.13

(二十六) 股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,567,250.00						31,567,250.00

(二十七) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	134,500.41			134,500.41
合计	134,500.41			134,500.41

(二十八) 其他综合收益

1、其他综合收益明细

项目	上年末余额	期初余额	本期发生金额				期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,100,000.00	-1,100,000.00					-1,100,000.00
其中：重新计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	-1,100,000.00	-1,100,000.00					-1,100,000.00
企业自身信用风险公允价值变动							

(二十九) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,182,757.33	2,194,082.22	75,560.49		2,269,642.71
任意盈余公积					
合计	2,182,757.33	2,194,082.22	75,560.49		2,269,642.71

注：上年年末余额与年初余额存在差异，为会计政策变更所致，详见四、（三十五）会计政策变更。

2、其他说明

本年度提取盈余公积 75,560.49 元。

（三十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,451,552.01	3,939,706.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		102,429.45
调整后期初未分配利润	2,451,552.01	4,042,135.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,042,347.86	1,458,156.09
减：提取法定盈余公积	75,560.49	178,989.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	1,578,362.50	2,869,750.00
应付现金股利		
期末未分配利润	1,839,976.88	2,451,552.01

说明：上期调整期初未分配利润合计数 102,429.45 元，详见四、（三十五）会计政策变更。

（三十一）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	93,502,031.42	75,749,675.11	108,530,341.07	87,902,641.40
其他业务	4,394,919.04		3,137,017.04	324,909.83
合计	97,896,950.46	75,749,675.11	111,667,358.11	88,227,551.23

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	164,778.77	231,715.21
教育费附加	70,602.40	99,215.19
地方教育附加	47,068.24	66,143.45
车船使用税	-	1,893.92
印花税	39,843.29	54,079.58
环境保护税	1,574.22	5,187.15
房产税	5,554.81	7,869.31
土地使用税	31.08	44.03
合计	329,452.81	466,147.84

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,189,175.00	1,904,128.44
差旅费	32,786.23	55,062.84
维修费	45,482.88	71,176.59
保险费	3,490.94	33,068.87
折旧费	182,521.85	208,126.64
市场开拓费	1,540,668.77	649,605.75
业务招待费	17,609.99	11,496.00
车辆使用费	980,300.00	1,493,390.28
咨询服务费	29,702.97	
广告费	1,200.00	
其他	1,048.07	
合计	5,023,986.70	4,426,055.41

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,149,860.26	4,928,173.88
办公费	1,905,380.52	559,514.86

差旅费	98,417.86	53,484.56
招待费	54,277.74	50,351.83
折旧费	428,031.76	439,753.13
中介服务费	202,113.20	358,430.89
会员费	78,900.00	36,900.00
诉讼费	2,621.50	300.38
培训费	14,880.00	184,979.61
装修费	606,546.95	767,373.72
物业管理费	452,671.71	460,028.53
财产保险费	48,590.77	
维修费	20,355.79	
服务费	65,296.89	
其他	41,984.12	49,110.96
合计	9,169,929.07	7,888,402.35

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,349,407.96	3,295,076.46
直接投入	2,750,936.70	3,354,221.10
折旧费用	165,512.44	157,704.79
其他费用	138,095.64	213,706.52
合计	6,403,952.74	7,020,708.87

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,636,740.97	1,975,912.71
减：利息收入	5,890.01	59,682.30
银行手续费及其他	18,434.28	298,148.15
合计	1,649,285.24	2,214,378.56

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税费减免	556,278.22	721.48	与收益相关
失业保险返还		26,155.21	与收益相关
就业补贴		41,500.00	与收益相关
专利资助	10,000.00	3,000.00	与收益相关
高新奖励	200,000.00	400,000.00	与收益相关
社保补贴		10,511.88	与收益相关

一次性留工补助		7,806.00	与收益相关
增值税退税	267,750.00		与收益相关
其他	4,250.00		与收益相关
合计	1,038,278.22	489,694.57	

(三十八) 投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的参股公司注销确认的损失	-130.61	
权益法核算的长期股权投资收益		-622,707.12
处置子公司取得的投资收益	136,921.00	
其他	48,356.60	
合 计	185,146.99	-622,707.12

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失	-19,394.00	
应收账款坏账损失	77,455.31	-187,186.48
其他应收款坏账损失	-183,001.00	318,250.73
合 计	-124,939.69	131,064.25

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		-1,456.18
其中：固定资产处置		-1,456.18
合 计		-1,456.18

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
青苗和地上附着物补偿及奖励	518,670.00		518,670.00
其他	4,412.00	6,899.86	4,412.00
合 计	523,082.00	6,899.86	523,082.00

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	78,600.00	126,936.20	78,600.00
非流动资产报废损失		4,350.00	
滞纳金		447.11	
其他			
合计	78,600.00	131,733.31	78,600.00

(四十三) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-459.88	-48,906.95
递延所得税费用	19,624.89	-102,424.49
合计	19,165.01	-151,331.44

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,113,636.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	167,045.45
子公司适用不同税率的影响	-113,332.23
调整以前期间所得税的影响	-4,542.42
非应税收入的影响	-7,253.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,142.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-107,187.98
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	573,562.04
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
加计扣除的影响	-502,268.66
所得税费用	19,165.01

(四十四) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	1,094,471.30	1,042,347.86	1,447,207.36	1,458,156.09

终止经营净利润				
合计	1,094,471.30	1,042,347.86	1,447,207.36	1,458,156.09

(四十五) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	992,257.46	
青苗和地上附着物补偿及奖励	523,082.00	
政府补助	214,250.00	488,973.09
残疾人保障金	23,259.26	
利息收入	5,890.01	59,682.30
其他	11,572.29	6,899.86
合计	1,770,311.02	555,555.25

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	5,826,542.73	4,961,825.71
往来款	3,343,973.50	4,436.20
银行手续费	18,434.28	
营业外支出捐赠	78,600.00	
合计	9,267,550.51	4,966,261.91

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	-	-
往来款		243,504.73
合计		243,504.73

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司启璟的现金净流出	521,252.29	-
合计	521,252.29	

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

往来款		550,000.00
合计		550,000.00

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		3,700,000.00
房屋、土地租赁款	2,066,159.90	1,733,137.05
合计	2,066,159.90	5,433,137.05

(四十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,094,471.30	1,447,207.36
加：资产减值准备		
信用减值损失	124,939.69	-131,064.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	909,559.30	864,875.55
使用权资产折旧	1,675,124.69	1,116,382.76
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	586,158.60	586,158.72
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）		1,456.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		4,350.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,636,740.97	1,626,859.61
投资损失（收益以“-”号填列）	185,146.99	622,707.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,098,370.88	216,877.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1016297.44	-319,301.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,293,093.54	1,622,153.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,285,371.70	-5,639,131.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,397,875.35	-580,839.08
其他		

经营活动产生的现金流量净额	3,699,812.17	1,438,690.85
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑 汇票背书转让的金额	8,685,182.31	8,081,104.42
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,686,472.24	5,040,674.75
减: 现金的上年年末余额	5,040,674.75	2,766,058.46
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	645,797.49	2,274,616.29

2、本期支付的取得子公司的现金净额: 无

3、本期收到的处置子公司的现金净额: 无

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,686,472.24	5,040,674.75
其中: 库存现金	32,023.02	24,815.76
可随时用于支付的银行存款	5,604,948.31	5,014,714.68
可随时用于支付的其他货币资 金	49,500.91	1,144.31
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	5,686,472.24	5,040,674.75
其中: 母公司或公司内子公司使用受 限制的现金和现金等价物		

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产: 无

(四十八) 外币货币性项目: 无

(四十九) 套期: 无

(五十) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税费减免	556,278.22	其他收益	556,278.22
失业保险返还		其他收益	
就业补贴		其他收益	
专利资助	10,000.00	其他收益	10,000.00
高新奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
社保补贴		其他收益	
一次性留工补助		其他收益	
增值税退税	267,750.00	其他收益	267,750.00
其他	4,250.00	其他收益	4,250.00
合计	1,038,278.22		1,038,278.22

3、政府补助退回情况：无

七、合并范围的变更：

(一) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值
广州启璟商务服务有限公司	5,100.00	51	出售	2023.4.30	工商变更日	136,921.00	0.00	0.00	0.00

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名	主要经	注册地	业务性	持股比例(%)	取得方式
------	-----	-----	-----	---------	------

称	营地		质	直接	间接	
广州启光 智造投资 咨询有限 公司	广州	广州	企业管 理咨询 服务	100.00		设立
广州启璟 商务服务 有限公司	广州	广州	商务服 务业	51.00		设立
广州启煌 科技有限 公司	广州	广州	电子通 信技术 开发		51.00	设立
广州启鹏 信息科技 有限公司	广州	广州	信息技 术咨询 服务		44.40	非同一控制 下合并

说明：广州启璟商务服务有限公司于 2023 年 4 月 30 日出售。

2、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
广州启璟商务服务 有限公司	49.00	197,486.13		0.00
广州启煌科技有限 公司	35.03	-396,864.42		76,173.47
广州启鹏信息科技 有限公司	55.60	251,501.73		887,319.54

说明：广州启璟商务服务有限公司期末少数股东权益为 0，是因为 2023 年 4 月 30 日已出售该子公司。

3、非全资子公司的主要财务信息

(1) 非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	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
广州启璟商务服 务有限公司						
广州启煌科技有 限公司	11,850,415. 66	445,060.62	12,295,476.28	4,870,335.66	7,207,700.00	12,078,035.66
广州启鹏信息科	1,818,287.9 8	41,324.98	1,859,612.96	263,714.49		263,714.49

技有限公司						
(续)						
子公司名称	期初余额					
	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
广州启璟商务服务有限公司	819,033.68	3,025,213.74	3,844,247.42	1,521,584.03	3,015,272.51	4,536,856.54
广州启煌科技有限公司	15,641,240.14	419,377.18	16,060,617.32	6,710,309.16	8,000,000.00	14,710,309.16
广州启鹏信息科技有限公司	1,589,145.77	37,932.76	1,627,078.53	483,521.31		483,521.31

(2) 非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州启璟商务服务有限公司		403,032.91	403,032.91	-1,982,981.39
广州启煌科技有限公司	11,665,549.54	-1,132,867.54	-1,132,867.54	1,081,298.59
广州启鹏信息科技有限公司	4,394,919.04	452,341.25	452,341.25	330,576.35

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州启璟商务服务有限公司	36,435.00	-493,800.25	-493,800.25	-142,485.42
广州启煌科技有限公司	18,265,011.61	-229,254.19	-229,254.19	-10,534,523.10
广州启鹏信息科技有限公司	2,808,671.85	700,811.31	700,811.31	939,525.98

4、使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本年度未发生此交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

本年度无合营安排和联营企业，广州锦瑞通科技有限公司于 2023 年 7 月 26 日注销。

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

(六) 其他

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的业务活动以人民币计价结算，本公司的资产及负债均为人民币余额，无外汇风险

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、十六/二十三)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析:

利率风险敏感性分析基于下述假设:

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具, 市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具, 市场利率变化影响其公允价值, 并且所有利率套期预计都是高度有效的;
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

(3) 其他价格风险

本公司持有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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此, 本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析:

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的, 而估值技术本身基于一定的估值假设, 因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保, 具体包括:

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额; 对于以公允价值计量的金融工具而言, 账面价值反映了其风险敞口, 但并非最大风险敞口, 其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险, 本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个

资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资		0.00		0.00
持续以公允价值计量的资产总额		0.00		0.00

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

实际控制人姓名	股东性质	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
崔旭明	自然人	42.28	42.28

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（三）。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黄柱棋	董事、持股股东 (13.17%)
蒋仲强	监事会主席、持股股东 (9.97%)

陈启荣	监事、持股股东（9.06%）
陈志辉	持股股东（9.06%）
崔艳兰	持股股东（3.59%）、实际控制人妹妹
郑义刚	董事、销售总监、持股股东（1.14%）、实际控制人妹妹崔艳丹的配偶
崔艳丹	持股股东（0.45%）、实际控制人妹妹
梁巧仪	职工代表监事
卢少红	董事、财务总监
彭晓东	董事、持股股东（0.45%）
余罗群	实际控制人的妻子
崔潮顺	实际控制人的父亲
李克女	实际控制人的母亲
广州博铨水电设备有限公司	实际控制人妻子余罗群控股的公司

（五）关联交易情况

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵消。

2、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

3、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

4、关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

无

5、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

余罗群、崔旭明	20,000,000.00	2019/1	2031/12	否
崔旭明、余罗群、李克女	10,000,000.00	2019/3	2027/12	否
余罗群、崔旭明	5,000,000.00	2020/6	2032/12	否
余罗群、崔旭明	3,000,000.00	2020/9	2024/9	否
余罗群、崔旭明	7,000,000.00	2021/9	2024/9	否
余罗群、崔旭明	10,000,000.00	2021/1	2025/12	否
崔旭明、余罗群	9,000,000.00	2022/10	2035/12	否
崔旭明	5,000,000.00	2022/1	2025/11	否
余罗群、崔旭明	3,000,000.00	2022/12	2026/11	否
崔旭明、余罗群	4,500,000.00	2023/4	2026/3	否
崔旭明	3,000,000.00	2023/6	2026/5	否
崔旭明	3,000,000.00	2023/8	2026/7	否

6、关联方资金拆借

本期未发生关联方资金拆借。

7、关联方资产转让、债务重组情况

无

8、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	691,159.00	693,654.00

9、其他关联交易

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

无。

2、应付项目

无。

(七) 关联方承诺

无

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

无

(二) 以权益结算的股份支付情况

无

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 股份支付的修改、终止情况

无

十三、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项**1、资产负债表日存在的重要或有事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项**(一) 重要的非调整事项**

无

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派现金（含税）0.3 元
经审议批准宣告发放的利润或股利	

(三) 销售退回

无

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无

（二）债务重组

无

（三）资产置换

无

（四）年金计划

无

（五）终止经营

无

（六）分部信息

无

（七）其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,125,902.04	5,116,234.54
商业承兑汇票	287,880.00	
小 计	4,413,782.04	5,116,234.54
减：坏账准备	14,394.00	
合 计	4,399,388.04	5,116,234.54

2、期末已质押的应收票据情况：无

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,571,028.68	2,803,962.69
商业承兑汇票		
合 计	7,571,028.68	2,803,962.69

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

5、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,413,782.04	100.00	14,394.00	0.33	4,399,388.04
其中：银行承兑汇票	4,125,902.04	93.48			4,125,902.04
商业承兑汇票	287,880.00	6.52	14,394.00	5.00	273,486.00
合 计	4,413,782.04	100.00	14,394.00	0.33	4,399,388.04

(1) 期末单项计提坏账准备的应收票据：无

(2) 期末组合计提坏账准备的应收票据：

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	4,125,902.04		
商业承兑汇票	287,880.00	14,394.00	5.00
合 计	4,413,782.04	14,394.00	0.33

6、本期计提的坏账准备：

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		14,394.00			14,394.00
合 计		14,394.00			14,394.00

其中：无本期坏账准备收回或转回金额重要的应收票据

7、本期实际核销的应收票据：无

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	30,337,214.19
1 至 2 年	221,129.79
2 至 3 年	99,055.41
3 至 4 年	24,968.04
4 至 5 年	770,015.65
5 年以上	2,164,320.23
小 计	33,616,703.31
减：坏账准备	4,510,335.39
合 计	29,106,367.92

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,861,344.24	8.51	2,861,344.24	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,755,359.07	91.49	1,648,991.15	5.36	29,106,367.92
其中：账龄组合	30,755,359.07	91.49	1,648,991.15	5.36	29,106,367.92
合并范围内关联方组合					
合 计	33,616,703.31	100.00	4,510,335.39	13.42	29,106,367.92

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,918,262.98	10.29	2,918,262.98	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,434,340.75	89.71	1,338,408.95	5.26	24,095,931.80
其中：账龄组合	14,339,516.95	50.58	1,338,408.95	9.33	13,001,108.00

合并范围内关联方组	11,094,823.80	39.13			11,094,823.80
合 计	28,352,603.73	100.00	4,256,671.93	15.01	24,095,931.80

(1) 期末单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州市京龙工程机械有限公司	263,446.27	263,446.27	100.00	预计无法收回
东莞丰裕电机有限公司	553,646.05	553,646.05	100.00	预计无法收回
广州市威亦旺电子有限公司	575,737.11	575,737.11	100.00	预计无法收回
深圳市奥耐电气技术有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
江门市瑞鸿车业有限公司	225,148.80	225,148.80	100.00	预计无法收回
罗定市欧川机动车配件有限公司	697,925.50	697,925.50	100.00	预计无法收回
乐昌市亚优摩托车配件有限公司	62,841.30	62,841.30	100.00	预计无法收回
珠海驰纬电气有限公司	121,769.39	121,769.39	100.00	预计无法收回
广州市信益电子实业有限公司	140,307.58	140,307.58	100.00	预计无法收回
中山市菲普斯电器有限公司	17,000.00	17,000.00	100.00	预计无法收回
广州万美电力设备工程有限公司	165,480.00	165,480.00	100.00	预计无法收回
深圳市众成装饰工程有限公司	8,042.24	8,042.24	100.00	预计无法收回
合计	2,861,344.24	2,861,344.24	100.00	——

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,337,214.19	1,516,860.71	5.00
1 至 2 年	221,129.79	22,112.98	10.00
2 至 3 年	99,055.41	29,716.62	30.00
3 至 4 年	16,925.80	8,462.90	50.00
4 至 5 年	45,979.70	36,783.76	80.00
5 年以上	35,054.18	35,054.18	100.00
合 计	30,755,359.07	1,648,991.15	5.36

注：该组合为经单独减值测试后未发现明显减值风险的，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收账款。

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,918,262.98		56,918.74		2,861,344.24
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,338,408.95	310,582.20	-	-	1,648,991.15
其中：账龄组合	1,338,408.95	310,582.20			1,648,991.15
合并范围内关联方组合					
合计	4,256,671.93	310,582.20	56,918.74	-	4,510,335.39

4、本期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
珠海泰坦科技股份有限公司	7,178,954.74	21.36	358,947.68
广州白云电器设备股份有限公司	4,786,521.00	14.24	239,326.05
昇辉控股有限公司	1,548,261.58	4.61	77,413.08
珠海泰坦新动力电子有限公司	1,244,100.35	3.70	62,205.02
长园科技供应链管理（深圳）有限公司	959,971.94	2.86	47,998.60
合计	15,717,809.61	46.76	785,890.43

（三）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,897,181.88	4,838,666.00
合计	4,897,181.88	4,838,666.00

其他应收款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	3,676,011.88
1 至 2 年	650,000.00
2 至 3 年	160,000.00
3 至 4 年	634,425.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	5,120,436.88
减：坏账准备	223,255.00
合 计	4,897,181.88

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	4,090,670.88	4,140,000.00
押金、保证金	984,425.00	684,425.00
备用金	40,241.00	14,241.00
股权转让款	5,100.00	
小 计	5,120,436.88	4,838,666.00
减：坏账准备	223,255.00	
合 计	4,897,181.88	4,838,666.00

3、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账					
按组合计提预期信用损失的其他应收账	5,120,436.88	100.00	223,255.00	6.84	4,897,181.88
其中：账龄组合	3,265,100.00	63.77	223,255.00	6.84	3,041,845.00
保证金、押金、备用金组合	1,024,666.00	20.01	-		1,024,666.00
合并范围内关联方组合	830,670.88	16.22			830,670.88
合 计	5,120,436.88	100.00	223,255.00	4.36	4,897,181.88

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账					
按组合计提预期信用损失的其他应收账	4,838,666.00	100.00			4,838,666.00
其中：账龄组合					
保证金、押金、备用金组合	698,666.00	14.44			698,666.00
合并范围内关联方组合	4,140,000.00	85.56			4,140,000.00
合计	4,838,666.00	100.00			4,838,666.00

(1) 期末单项计提预期信用损失的其他应收账：无

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的其他应收账：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,505,100.00	125,255.00	5.00
1 至 2 年	650,000.00	65,000.00	10.00
2 至 3 年	110,000.00	33,000.00	30.00
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	3,265,100.00	223,255.00	6.84

(3) 组合中，按保证金、押金、备用金组合计提预期信用损失的其他应收

账

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金、备用金组合	1,024,666.00		
合计	1,024,666.00		

4、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的其他应收账					

按组合计提预期信用损失的其他应收账					
其中：账龄组合		223,255.00			223,255.00
保证金、押金、备用金组合					
合并范围内关联方组合					
合计		223,255.00			223,255.00

5、本期实际核销的其他应收款情况：无

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州启璟商务服务有限公司	往来款	2,500,000.00	1年以内	63.67	125,000.00
		650,000.00	1至2年		65,000.00
		110,000.00	2-3年		33,000.00
广州启煌科技有限公司	往来款	830,670.88	1年以内	16.22	
广州市莲花山保税区投资管理有限公司	保证金	40,000.00	2-3年	11.04	
		525,231.00	3-4年		
珠海泰坦新动力电子有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	5.86	
广州市莲港物业管理有限公司	保证金	10,000.00	2-3年	2.33	
		109,194.00	3-4年		
合计		5,075,095.88		99.11	223,000.00

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,970,000.00		9,970,000.00	10,480,000.00		10,480,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	9,970,000.00		9,970,000.00	10,480,000.00		10,480,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州启光智造投资咨询有限公司	9,970,000.00			9,970,000.00		
广州启璟商务服务有限公司	510,000.00		510,000.00			
合计	10,480,000.00		510,000.00	9,970,000.00		

2、对联营、合营企业投资：无

(五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	87,027,812.51	70,459,873.10	100,197,657.10	81,786,469.76
其他业务			272,350.31	323,867.7
合计	87,027,812.51	70,459,873.10	100,470,007.41	82,110,337.46

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置子公司取得的投资收益	-504,900.00	
其他	48,356.60	
合计	-456,543.40	

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	136,790.39	

越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	4,250.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	477,750.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	444,482.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,063,272.39	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	500.00	
少数股东权益影响额（税后）	275,433.97	

归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	787,338.42
----------------------	------------

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.99	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.73	0.01	0.01

广州启光智造技术服务股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月一日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	819,726.62	2,467,469.42	746,075.52	2,684,346.92
递延所得税负债	-	1,503,390.22	-	1,822,692.21
盈余公积	2,182,757.33	2,194,082.22	2,097,291.63	2,108,441.39
未分配利润	2,333,765.12	2,451,552.01	3,939,706.11	4,042,135.56
少数股东权益	769,477.23	784,718.03	1,073,117.97	1,075,117.95
所得税费用	-122,558.05	-151,331.44		
少数股东损益	-24,189.55	-10,948.73		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022 年 12 月 13 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”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：
合并报表

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累计影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	746,075.52	1,938,271.40	2,684,346.92
递延所得税负债	-	1,822,692.21	1,822,692.21
盈余公积	2,097,291.63	11,149.76	2,108,441.39
未分配利润	3,939,706.11	102,429.45	4,042,135.56
少数股东权益	1,073,117.97	1,999.98	1,075,117.95

母公司报表

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累计影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	688,533.26	1,129,964.31	1,818,497.57
递延所得税负债		1,018,466.71	1,018,466.71
盈余公积	2,273,083.03	11,149.76	2,284,232.79
未分配利润	9,020,284.78	100,347.84	9,120,632.62

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

合并报表

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	819,726.62	1,647,742.80	2,467,469.42
递延所得税负债	-	1,503,390.22	1,503,390.22
盈余公积	2,182,757.33	11,324.89	2,194,082.22
未分配利润	2,333,765.12	117,786.89	2,451,552.01
少数股东权益	769,477.23	15,240.80	784,718.03
所得税费用	-122,558.05	-28,773.39	-151,331.44
少数股东损益	-24,189.55	13,240.82	-10,948.73

母公司报表

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	638,500.79	866,028.66	1,504,529.45
递延所得税负债		752,779.75	752,779.75
盈余公积	2,451,897.54	11,324.89	2,463,222.43

未分配利润	7,759,865.38	101,924.02	7,861,789.40
所得税费用	-221,467.25	-1,751.31	-223,218.56

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	136,790.39
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	4,250.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	477,750.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	444,482.00
非经常性损益合计	1,063,272.39
减：所得税影响数	500.00
少数股东权益影响额（税后）	275,433.97
非经常性损益净额	787,338.42

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

广州启光智造技术服务股份有限公司
 董事会
 2024年4月2日