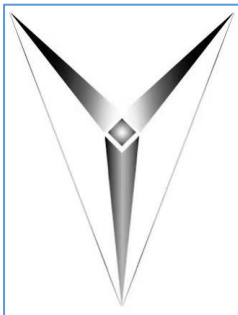


证券代码：838928

证券简称：义众实业

主办券商：恒泰长财证券



义众实业

NEEQ: 838928

深圳市义众实业股份有限公司



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、公司负责人李想、主管会计工作负责人何秀秀及会计机构负责人（会计主管人员）张玉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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

上会会计师事务所(特殊普通合伙)接受深圳市义众实业股份有限公司(以下简称“公司”)委托,对公司2023年度财务报表进行审计并出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告(上会师报字(2024)第6332号),具体内容如下:

“我们提醒财务报表使用者关注:如财务报表附注二所述,义众实业业绩连续5年发生亏损,2023年发生净亏损为-2,745,736.07元,截至2023年12月31日的累计未分配利润为-14,548,465.89元,公司出现连续亏损情形,2023年12月31日货币资金余额为1,503,063.43元,不能够满足公司日常的经营所需。针对上述事项和情况,虽然公司在财务报表附注中披露了其应对措施,但其持续经营能力仍然存在一定的不确定性。我们提醒财务报表使用者对上述事项加以关注,该事项不影响已发表的审计意见。该事项不影响已发表的审计意见。”

董事会就非标准审计意见的说明:董事会认为,上会会计师事务所(特殊普通合伙)本着严格、谨慎的原则,对上述事项出具的带与持续经营重大不确定性段落的无保留审计意见,董事会表示理解,该报告客观公正地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施,消除审计报告中带有持续经营能力产生的重大不确定性段落对公司的影响。

- 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

无

## 目 录

|     |                       |     |
|-----|-----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 .....            | 4   |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 ..... | 5   |
| 第三节 | 重大事件 .....            | 10  |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配.....     | 11  |
| 第五节 | 公司治理 .....            | 13  |
| 第六节 | 财务会计报告 .....          | 17  |
| 附件  | 会计信息调整及差异情况.....      | 100 |

|        |   |
|--------|---|
| 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（如有）<br>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 | 公司财务室   |

## 释 义

| 释义项目        |   | 释义                               |
|-------------|---|----------------------------------|
| 公司、本公司、义众实业 | 指 | 深圳市义众实业股份有限公司                    |
| 股东大会        | 指 | 深圳市义众实业股份有限公司股东大会                |
| 董事会         | 指 | 深圳市义众实业股份有限公司董事会                 |
| 监事会         | 指 | 深圳市义众实业股份有限公司监事会                 |
| 证监会         | 指 | 中国证券监督管理委员会                      |
| 全国股转系统      | 指 | 全国中小企业股份转让系统                     |
| 原主办券商、新时代证券 | 指 | 新时代证券股份有限公司                      |
| 主办券商、恒泰长财证券 | 指 | 恒泰长财证券有限责任公司                     |
| 《公司法》       | 指 | 《中华人民共和国公司法》                     |
| 《证券法》       | 指 | 《中华人民共和国证券法》                     |
| 《公司章程》      | 指 | 深圳市义众实业股份有限公司章程                  |
| 三会          | 指 | 公司股东大会、董事会、监事会                   |
| 高级管理人员      | 指 | 公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书           |
| 元、万元        | 指 | 人民币元、人民币万元                       |
| 本期、本年、报告期   | 指 | 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日 |
| 上期          | 指 | 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日 |
| 年初、期初       | 指 | 2023 年 1 月 1 日                   |
| 期末          | 指 | 2023 年 12 月 31 日                 |

## 第一节 公司概况

|                 |   |                |                               |
|-----------------|---|----------------|-------------------------------|
| 企业情况            |   |                |                               |
| 公司中文全称          | 深圳市义众实业股份有限公司   |                |                               |
| 英文名称及缩写         | ShenzhenYizoomTechnologyCorp.,Ltd.  |                |                               |
|                 | YTC   |                |                               |
| 法定代表人           | 李想  | 成立时间           | 2009 年 7 月 10 日               |
| 控股股东            | 控股股东为（李想）   | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（李想），无一致行动人             |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-39 计算机、通信和其他电子设备制造业-3969 光电子器件及其他电子器件制造-C3969 光电子器件及其他电子器件制造         |                |                               |
| 主要产品与服务项目       | 新能源材料及其产品   |                |                               |
| 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            | 义众实业  | 证券代码           | 838928                        |
| 挂牌时间            | 2016 年 7 月 28 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<br><input type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本（股）      | 14,550,000                    |
| 主办券商（报告期内）      | 恒泰长财证券  | 报告期内主办券商是否发生变化 | 是                             |
| 主办券商办公地址        | 北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301   |                |                               |
| 联系方式            |   |                |                               |
| 董事会秘书姓名         | 李想  | 联系地址           | 深圳市龙岗区布吉李郎万国食品城 C 座 13 楼 C 单元 |
| 电话              | 15818687000   | 电子邮箱           | 81201090@qq.com               |
| 传真              | 0755-29894789   |                |                               |
| 公司办公地址          | 深圳市龙岗区布吉李郎万国食品城 C 座 13 楼 C 单元   | 邮政编码           | 518000                        |
| 公司网址            | www.yjcled.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        | 91440300691181663L  |                |                               |
| 注册地址            | 广东省深圳市龙岗区布吉李郎万国食品城 C 座 13 楼 C 单元  |                |                               |
| 注册资本（元）         | 14,550,000  | 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

公司继续在黑色金属行业（如板材、建材、型材、特钢等），主要经营镀锌板、冷轧板、不锈钢板等产品的贸易及深加工。主要经营模式：公司以服务为主，围绕终端客户需求服务，购买原材料并加工及配送。义众金属随着业务的不断发展、公司规模不断扩大，融资能力会越来越强，逐渐实现自给自足，不再需要母公司深圳义众的资金注入。随着子公司的发展深圳义众将逐渐转变为集团管理机构，逐步在黑色金属行业（如建材、型材、特钢等）成立类似义众金属这样的子公司，由各个子公司向深圳义众输送管理费用。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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                                    | 59,763,220.30 | 41,008,814.96 | 45.73%     |
| 毛利率%                                    | 0.24%         | 1.18%         | -          |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -2,153,551.89 | -1,040,558.69 | -106.96%   |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -2,152,992.27 | -946,267.11   | -127.52%   |
| 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）          | -59.17%       | -19.87%       | -          |
| 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） | -59.15%       | -21.67%       | -          |
| 基本每股收益                                  | -0.15         | -0.07         | -114.29%   |
| 偿债能力                                    | 本期期末          | 上年期末          | 增减比例%      |
| 资产总计                                    | 7,761,751.44  | 6,832,902.82  | 13.59%     |
| 负债总计                                    | 4,217,259.58  | 2,559,048.53  | 64.80%     |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 2,562,850.94  | 4,716,402.83  | -45.66%    |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 0.18          | 0.32          | -45.66%    |
| 资产负债率%（母公司）                             | 4.63%         | 10.40%        | -          |
| 资产负债率%（合并）                              | 54.33%        | 37.45%        | -          |
| 流动比率                                    | 1.49          | 2.44          | -          |
| 利息保障倍数                                  | -23.88        | -33.63        | -          |
| 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                           | -3,918,109.00 | 186,227.82    | -2,203.93% |

|             |           |             |              |
|-------------|-----------|-------------|--------------|
| 应收账款周转率     | 17.18     | 19.68       | -            |
| 存货周转率       | 38.22     | 44.04       | -            |
| <b>成长情况</b> | <b>本期</b> | <b>上年同期</b> | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%     | 13.59%    | -10.30%     | -            |
| 营业收入增长率%    | 45.73%    | 10.28%      | -            |
| 净利润增长率%     | -136.90%  | 62.68%      | -            |

### 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   | 1,503,063.43 | 19.37%   | 679,722.27   | 9.95%    | 121.13% |
| 应收票据   | 0.00         | 0.00%    | 0.00         | 0.00%    | 0%      |
| 应收账款   | 1,288,238.22 | 16.60%   | 1,423,691.29 | 20.84%   | -9.51%  |
| 存货     | 1,308,108.11 | 16.85%   | 1,811,509.69 | 26.51%   | -27.79% |
| 其他应付款  | 1,509,882.60 | 19.45%   | 554,437.95   | 8.11%    | 172.33% |
| 其他流动负债 | 64,190.45    | 0.83%    | 115,044.25   | 1.68%    | -44.20% |

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期金额为 1,503,063.43 元，较比去年同期增加 121.13%，其主要原因为公司本期业绩增长，得到银行认可，获得更多的资金支持，流动资金充裕。
- 2、存货本期金额为 1,308,108.11 元，较比去年同期减少-27.79%，其主要原因为公司本期业绩增涨，商品流转率加快所致。
- 2、其他应付款本期金额为 1,509,882.60 元，较比去年同期增加 172.33%，其主要原因为公司本期股东有新的资金投入。
- 3、其他流动负债本期金额为 64,190.45 元，较比去年同期减少-44.20%，其主要原因为公司本期业绩增涨，资金周转加快所致。

#### (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<br>金额变动比例% |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
|      | 金额            | 占营业收入的<br>比重% | 金额            | 占营业收入的<br>比重% |                    |
| 营业收入 | 59,763,220.30 | -             | 41,008,814.96 | -             | 45.73%             |
| 营业成本 | 59,620,920.79 | 99.76%        | 40,525,929.15 | 98.82%        | 47.12%             |
| 毛利率% | 0.24%         | -             | 1.18%         | -             | -                  |
| 销售费用 | 844,512.85    | 1.41%         | 470,805.75    | 1.15%         | 79.38%             |
| 管理费用 | 1,441,443.61  | 2.41%         | 946,656.22    | 2.31%         | 52.27%             |
| 财务费用 | 107,224.87    | 0.18%         | 28,921.72     | 0.07%         | 270.74%            |

|      |               |        |               |        |          |
|------|---------------|--------|---------------|--------|----------|
| 营业利润 | -2,685,002.03 | -4.49% | -1,369,349.62 | -3.34% | -96.08%  |
| 净利润  | -2,685,562.43 | -4.49% | -1,133,620.66 | -2.76% | -136.90% |

**项目重大变动原因:**

- 1、主营业务收入本期金额为 59,763,220.30 元，较比去年同期增加 45.73%，其主要原因为公司 2023 年新增客户，扩大产品品类所致。
- 2、主营业务成本本期金额为 59,620,920.79 元，较比去年同期增加 47.12%，其主要原因为公司 2023 年销售的成本含有部分 2022 年费用，导致成本增加所致。
- 3、销售费用本期金额为 844,512.85 元，较比去年同期增加 79.38%，其主要原因为新业务开发，团队建设和人数的新增所致。
- 4、管理费用本期金额为 1,441,443.61 元，较比去年同期增加 52.27%，其主要原因为团队建设和人数的新增所致。
- 5、财务费用本期金额为 107,224.87 元，较比去年同期增加 270.74%，其主要原因为新增贷款，利息支出所致。
- 6、营业利润本期金额-2,685,002.03 元，较比去年同期减少-96.08%，其主要原因为新增业务的量都还是起步阶段，而期初的成本投入减少利润所致。
- 7、净利润本期金额-2,685,562.43 元，较比去年同期减少-136.9%，其主要原因为新增业务的量都还处于起步阶段，前期投入成本大所致。

**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 | 59,763,220.30 | 41,008,814.96 | 45.73% |
| 其他业务收入 | 0             | 0             | 0%     |
| 主营业务成本 | 59,620,920.79 | 40,525,929.15 | 47.12% |
| 其他业务成本 | 0             | 0             | 0%     |

**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 |
|-------|---------------|---------------|-------|--------------|--------------|---------------|
| 钢材    | 59,763,220.30 | 59,620,920.79 | 0.24% | 45.73%       | 47.12%       | -79.78%       |

**按地区分类分析:**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因:**

公司本期收入结构未发生变化,其主要是公司在同行业领域中已有了自己的品牌影响力,也逐步建立了自己在行业内的口碑。

**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  | 佛山市德展精密科技有限公司 | 28,679,103.47 | 48.10%  | 否        |
| 2  | 江门市永鼎五金制品有限公司 | 7,613,182.98  | 12.77%  | 否        |

|    |                  |              |        |   |
|----|------------------|--------------|--------|---|
| 3  | 佛山市三水新明珠建陶工业有限公司 | 4,910,072.00 | 8.24%  | 否 |
| 4  | 江门市长实实业有限公司      | 4,621,311.47 | 7.75%  | 否 |
| 5  | 江门市新会区佳利五金制品有限公司 | 3,873,162.26 | 6.50%  | 否 |
| 合计 |                  | 49696832.18  | 83.35% | - |

### 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  | 深圳市长丰电子信息有限公司     | 5,465,116.04  | 9.17%   | 否        |
| 2  | 佛山市新捷成钢业有限公司      | 5,391,949.50  | 9.04%   | 否        |
| 3  | 广东易创贸易有限公司        | 4,301,309.16  | 7.21%   | 否        |
| 4  | 佛山市吉拓钢业有限公司       | 2,778,697.26  | 4.66%   | 否        |
| 5  | 佛山市顺德区乐从镇飞翔贸易有限公司 | 2,540,974.10  | 4.26%   | 否        |
| 合计 |                   | 20,478,046.06 | 34.35%  | -        |

### (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 | -3,918,109.00 | 186,227.82 | -2,203.93% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 0.00          | 0.00       | 0%         |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 4,741,450.16  | 400,046.08 | 1,085.23%  |

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较去年同期波动较大，其主要原因为公司本期经营活动现金流量较去年下降，变动比例-2,203.93%，主要为客户新增、账期拉长所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较去年同期无波动，其主要原因为公司本期没有相关业务发生所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期波动较大，其主要原因为公司本期筹资活动产生的现金流量增加，变动比例 1,085.23%，业务增大，市场经营将情况良好获得更多资金方的借款所致。

## 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           |
|---------------|-------|-----------|---------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 香港永佳诚光电科技有限公司 | 控股子公司 | 贸易、电子商务   | 1万港币    | 0            | 0            | 0             | 0             |
| 佛山市义众金属材料有限公司 | 控股子公司 | 金属材料销售、制程 | 500万人民币 | 7,284,544.85 | 2,454,102.28 | 59,763,220.30 | -1,330,026.36 |



|   |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| 司 |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**(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   |
|--------------------------|--|
| 净利润持续为负的风险               | 公司针对年度利润情况做出分析,主要由于公司进行新三板挂牌业务的中介费及规范运营所产生的额外费用以及本年度公司主营业务收入不能补足前期亏损所致。由于公司运营目前处于对新产品做市场考研调查及投入阶段,收入规模没有得到完全释放,且公司所处行业市场竞争激烈,前期需要较高的成本投入,导致业务扩张的必经阶段短期内仍面临无法盈利的风险。 |
| 2023 年度财务审计报告非标准无保留意见的风险 | 上会会计师事务所(特殊普通合伙)接受公司委托,对公司 2023 年年度财务报表进行审计,出具了“与持续经营相关的重大不确定性的无保留意见”的审计报告。公司报告期营业收入大幅增长,但仍未能补足亏损。若公司不能及时调整经营策略实现扭亏为盈,将会对公司未来持续经营能力产生不利影响。                         |
| 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 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.(二) |
| 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.(三) |
| 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 |         |

#### 二、 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

##### （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   | 2016年7月29日 |        | 挂牌   | 限售承诺 | 董监高承诺在职期间自愿限售股份 | 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

#### (一) 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%    |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | 3,876,457  | 24.35% | 0    | 3,876,457  | 24.35% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 364,348    | 2.50%  | 0    | 364,348    | 2.50%  |
|         | 董事、监事、高管      | 101,276    | 0.70%  | 0    | 101,276    | 0.70%  |
|         | 核心员工          |            |        |      |            |        |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 10,673,543 | 75.65% | 0    | 10,673,543 | 75.65% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 6,288,152  | 43%    | 0    | 6,288,152  | 43%    |
|         | 董事、监事、高管      | 3,718,724  | 25.56% | 0    | 3,718,724  | 25.56% |
|         | 核心员工          |            |        |      |            |        |
| 总股本     |               | 14,550,000 | -      | 0    | 14,550,000 | -      |
| 普通股股东人数 |               |            |        |      |            | 9      |

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 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  | 李想              | 6,652,500 | 0    | 6,652,500 | 45.72%  | 364,348     | 6,288,152   |             |               |
| 2  | 童云泽             | 3,820,000 | 0    | 3,820,000 | 26.25%  | 101,276     | 3,718,724   |             |               |
| 3  | 王翔              | 1,500,000 | 0    | 1,500,000 | 10.31%  | 1,500,000   | 0           |             |               |
| 4  | 杨卫平             | 1,100,000 | 0    | 1,100,000 | 7.56%   | 1,100,000   | 0           |             |               |
| 5  | 深圳市潇湘投资企业（有限合伙） | 1,000,000 | 0    | 1,000,000 | 6.87%   | 333,333     | 666,667     |             |               |
| 6  | 洪灏              | 200,000   | 0    | 200,000   | 1.37%   | 200,000     | 0           |             |               |
| 7  | 潘钟仁             | 170,000   | 0    | 170,000   | 1.17%   | 170,000     | 0           |             |               |

|    |     |            |   |            |         |           |            |  |  |
|----|-----|------------|---|------------|---------|-----------|------------|--|--|
| 8  | 任晓倩 | 100,000    | 0 | 100,000    | 0.69%   | 100,000   | 0          |  |  |
| 9  | 柏保国 | 7,500      | 0 | 7,500      | 0.05%   | 7,500     | 0          |  |  |
| 合计 |     | 14,550,000 | 0 | 14,550,000 | 100.00% | 3,876,457 | 10,673,543 |  |  |

普通股前十名股东间相互关系说明：

李想是深圳市潇湘投资企业(有限合伙)执行事务合伙人。

## 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

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 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            |          |         |          |            |
| 李想  | 董事、总经理、财务总监、董事会秘书 | 男  | 1989 年 1 月  | 2019 年 1 月 16 日 | 2022 年 1 月 16 日 | 364,348  | 2.5041% | 364,348  | 2.5041%    |
| 童云泽 | 董事、董事长、副总经理       | 男  | 1988 年 12 月 | 2019 年 1 月 16 日 | 2022 年 1 月 16 日 | 101,276  | 0.6961% | 101,276  | 0.6961%    |
| 王志雄 | 董事                | 男  | 1973 年 10 月 | 2019 年 1 月 16 日 | 2022 年 1 月 16 日 | 0        |         | 0        |            |
| 卢博轩 | 董事、副总经理           | 男  | 1981 年 11 月 | 2019 年 1 月 16 日 | 2022 年 1 月 16 日 | 0        |         | 0        |            |
| 王梦佳 | 董事、副总经理           | 女  | 1987 年 7 月  | 2019 年 1 月 16 日 | 2022 年 1 月 16 日 | 0        |         | 0        |            |
| 王宁子 | 监事、监事会主席          | 男  | 1989 年 11 月 | 2019 年 1 月 16 日 | 2022 年 1 月 16 日 | 0        |         | 0        |            |
| 皮彩  | 监事、职工代表           | 女  | 1989 年 11 月 | 2019 年 1 月 16 日 | 2022 年 1 月 16 日 | 0        |         | 0        |            |
| 孙培  | 监事                | 女  | 1982 年 3 月  | 2019 年 1 月 16 日 | 2022 年 1 月 16 日 | 0        |         | 0        |            |

备注：董监高的任期已届满未及时改选，公司已于 2024 年 4 月 25 日召开的第二届董事会第十九次会议和监事会第二届第十二次会议进行重新选举，在新的董事监事出来之前，原有的董事、监事和高管继续履行职责。

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

无

#### (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    | 2    | 1    |      | 3    |
| 财务人员    | 2    |      |      | 2    |
| 销售人员    | 3    | 4    |      | 7    |
| 行政人员    | 1    |      |      | 1    |
| 员工总计    | 8    | 5    | 0    | 13   |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      |      |      |
| 硕士      | 1    | 1    |
| 本科      | 4    | 4    |
| 专科      | 3    | 4    |
| 专科以下    |      | 4    |
| 员工总计    | 8    | 13   |

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

公司重视人力资源建设，为实现公司战略发展与整体经营目标，根据发展需要并结合企业内外部环境，制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策。包括人力资源规划、有效人员配置、关键人才引进与培养、“一带一”体制与教育培训、职业发展、职位体系、晋升与绩效考核机制、薪酬分配等方面的人力资源管理计划，制定并完善了相关管理制度和办法，通过这些制度的制订和执行调动员工的劳动积极性和主观能动性，为企业整体发展战略提供人力资源方面的保证与服务。

同时，注重企业文化的培养与传承，加强员工专业技能和素质的提升培训，给与员工保险和健康生活多方面的福利及补贴，为给员工营造安全舒适的工作环境，增强员工对公司的认同和归属感，形成员工与企业文化深度融合、相互滋养所形成的企业软实力。

公司始终践行人才兴业战略，持续完善人才梯队建设体系和人才储备机制，不断扩充业务骨干队伍，为新领域、新业务储备了优质人才。

目前，公司无需承担费用的离退休职工的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

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

报告期内公司严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国股转公司制定的业务规则，进一步完善法人治理结构，建立健全公司内部管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》及《公司章程》的规定；公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均依据《公司章程》等内部控制制度规定的程序和规则进行，报告期内公司机构未出现重大信息披露违法违规现象，各机构均能履行各自的职责和义务。

公司在治理过程中除严格遵守《公司法》等相关法律法规及业务规则外，在《公司章程》中又进一步明确了股东的知情权、参与权、质询权、表决权及法律救济途径，通过上述制度公司治理机制切实保障了股东的权利，使所有股东的权利均能平等实现。报告期内公司股东大会、董事会、监事会均依据法律法规及《公司章程》等内部管理体系规范运作。

报告期内公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均依据《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行，同时公司监事会履行监督职责，使得公司治理更规范、完善，公司各机构依法切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际情况符合相关法律法规的要求。

### (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会依据《公司法》及《公司章程》，通过对公司董事及高级管理人员的监督，认为全体董事及高级管理人员勤勉尽责，能认真履行股东大会各项决议，董事会决议内容及程序合法有效，董事及高级管理人员在执行职务过程中不存在违法、违规及损害公司股东、公司利益的行为。通过对公司会计报表及财务资料的审核，认为公司财务报表的编制符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度等有关规定，公司 2022 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果，会计师事务所出具的标准无保留意见审计报告是客观、公正、真实的。通过对公司现有的内部制度审核，认为公司内部制度均符合法律法规的规定，在公司经营过程中起到了一定的控制和防范作用。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

#### 1、资产独立

公司拥有与生产经营有关的生产系统和配套设施，拥有与生产经营有关的机器设备及商标、专利与非专利技术等，具有独立完整的研发、采购、生产、销售系统，与公司股东及其他关联方之间资产相互独立，公司不存在以资产或权益为股东或其他关联企业提供担保的情形，公司对其所有的资产拥有独立控制支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情形。

#### 2、业务独立

公司拥有独立的研发、生产、销售和运营管理业务体系，能够独立支配和使用公司资产，在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争情况，在采购、生产和销售上不依赖于任何关

联企业或个人。

### 3、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形，公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬，公司财务人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立的银行账户，依法独立纳税申报和履行纳税义务。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司在治理过程中除严格遵守《公司法》等相关法律法规及业务规则外，在《公司章程》中又进一步明确了股东的知情权、参与权、质询权、表决权及法律救济途径，通过上述制度公司治理机制切实保障了股东的权利，使所有股东的权利均能平等实现。报告期内公司股东大会、董事会、监事会均依据法律法规及《公司章程》等内部管理体系规范运作。

## 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><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           | 上会师报字(2024)第 6332 号   |            |
| 审计机构名称           | 上会会计师事务所（特殊普通合伙）  |            |
| 审计机构地址           | 上海市静安区威海路 755 号 25 层  |            |
| 审计报告日期           | 2024 年 4 月 26 日   |            |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 孙忠英<br>3 年  | 杨艳霞<br>3 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 否   |            |
| 会计师事务所连续服务年限     | 3 年   |            |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 8 万元  |            |

### 审计报告

上会师报字(2024)第 6332 号

深圳市义众实业股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了深圳市义众实业股份有限公司（以下简称“义众实业”）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、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于义众实业，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注二所述，义众实业业绩连续 5 年发生亏损，2023 年发生净亏损为 2,685,562.43 元，截至 2023 年 12 月 31 日的累计未分配利润为 -14,437,770.59 元，出现连续亏损情形，2023 年 12 月 31 日货币资金余额为 1,503,063.43，不能够满足公司日常的经营所需。针对上述事项和情况，虽然义众实业在财务报表附注中披露了其应对措施，但其持续经营能力仍然存在一定的不确定性。我们提醒财务报表使用者对上述事项加以关注，该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、其他信息

义众实业管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

义众实业管理层（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，管理层负责评估义众实业的持续经营能力，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义众实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督义众实业的财务报告过程。

#### 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：

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- 4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对义众实业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义众实业不能持续经营。

- 5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- 6、就义众实业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

(以下无正文)

上会会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师 孙忠英  
(项目合伙人)

中国注册会计师 杨艳霞

中国 上海

二〇二四年四月二十六日

## 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 |
|--------------|-----|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b> |     |                  |                  |
| 货币资金         | 六、1 | 1,503,063.43     | 679,722.27       |
| 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         |     |                  |                  |
| 应收账款         | 六、2 | 1,288,238.22     | 1,423,691.29     |
| 应收款项融资       |     |                  |                  |
| 预付款项         | 六、3 | 1,675,266.95     | 385,075.41       |
| 应收保费         |     |                  |                  |
| 应收分保账款       |     |                  |                  |
| 应收分保合同准备金    |     |                  |                  |
| 其他应收款        | 六、4 | 305,575.22       | 616,465.59       |
| 其中：应收利息      |     |                  |                  |
| 应收股利         |     |                  |                  |
| 买入返售金融资产     |     |                  |                  |
| 存货           | 六、5 | 1,308,108.11     | 1,811,509.69     |
| 合同资产         |     |                  |                  |
| 持有待售资产       |     |                  |                  |

|                |      |                     |                     |
|----------------|------|---------------------|---------------------|
| 一年内到期的非流动资产    |      |                     |                     |
| 其他流动资产         | 六、6  | 187,307.84          | 114,034.10          |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>6,267,559.77</b> | <b>5,030,498.35</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                     |                     |
| 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         |      |                     |                     |
| 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           | 六、7  | 1,435,708.33        | 1,802,404.47        |
| 在建工程           |      |                     |                     |
| 生产性生物资产        |      |                     |                     |
| 油气资产           |      |                     |                     |
| 使用权资产          |      |                     |                     |
| 无形资产           |      |                     |                     |
| 开发支出           |      |                     |                     |
| 商誉             |      |                     |                     |
| 长期待摊费用         | 六、8  | 58,483.34           |                     |
| 递延所得税资产        |      |                     |                     |
| 其他非流动资产        |      |                     |                     |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>1,494,191.67</b> | <b>1,802,404.47</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>7,761,751.44</b> | <b>6,832,902.82</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                     |                     |
| 短期借款           | 六、9  | 2,000,000.00        | 0.00                |
| 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           | 六、10 | 0.00                | 396,429.77          |
| 预收款项           |      |                     |                     |
| 合同负债           | 六、11 | 493,772.65          | 884,955.75          |
| 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         | 六、12 | 100,120.70          | 55,001.82           |
| 应交税费           | 六、13 | 49,293.18           | 53,178.99           |
| 其他应付款          | 六、14 | 1,509,882.60        | 554,437.95          |
| 其中：应付利息        |      |                     |                     |

|                          |      |                     |                     |
|--------------------------|------|---------------------|---------------------|
| 应付股利                     |      |                     |                     |
| 应付手续费及佣金                 |      |                     |                     |
| 应付分保账款                   |      |                     |                     |
| 持有待售负债                   |      |                     |                     |
| 一年内到期的非流动负债              |      |                     |                     |
| 其他流动负债                   | 六、15 | 64,190.45           | 115,044.25          |
| <b>流动负债合计</b>            |      | <b>4,217,259.58</b> | <b>2,059,048.53</b> |
| <b>非流动负债：</b>            |      |                     |                     |
| 保险合同准备金                  |      |                     |                     |
| 长期借款                     | 六、16 | 0.00                | 500,000.00          |
| 应付债券                     |      |                     |                     |
| 其中：优先股                   |      |                     |                     |
| 永续债                      |      |                     |                     |
| 租赁负债                     |      |                     |                     |
| 长期应付款                    |      |                     |                     |
| 长期应付职工薪酬                 |      |                     |                     |
| 预计负债                     |      |                     |                     |
| 递延收益                     |      |                     |                     |
| 递延所得税负债                  |      |                     |                     |
| 其他非流动负债                  |      |                     |                     |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | <b>0.00</b>         | <b>500,000.00</b>   |
| <b>负债合计</b>              |      | <b>4,217,259.58</b> | <b>2,559,048.53</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                     |                     |
| 股本                       | 六、17 | 14,550,000.00       | 14,550,000.00       |
| 其他权益工具                   |      |                     |                     |
| 其中：优先股                   |      |                     |                     |
| 永续债                      |      |                     |                     |
| 资本公积                     | 六、18 | 2,450,621.53        | 2,450,621.53        |
| 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                    | 六、19 | -14,437,770.59      | -12,284,218.70      |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |      | 2,562,850.94        | 4,716,402.83        |
| 少数股东权益                   |      | 981,640.92          | -442,548.54         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | <b>3,544,491.86</b> | <b>4,273,854.29</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | <b>7,761,751.44</b> | <b>6,832,902.82</b> |

法定代表人：李想

主管会计工作负责人：何秀秀

会计机构负责人：张玉嫦

## (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    |
|----------------|------|---------------------|---------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                     |                     |
| 货币资金           |      | 162,925.01          | 3,830.89            |
| 交易性金融资产        |      |                     |                     |
| 衍生金融资产         |      |                     |                     |
| 应收票据           |      |                     |                     |
| 应收账款           | 十五、1 | 100,477.80          | 326,122.95          |
| 应收款项融资         |      |                     |                     |
| 预付款项           |      | 94,339.62           | 0.00                |
| 其他应收款          | 十五、2 | 898,594.86          | 2,749,211.71        |
| 其中：应收利息        |      |                     |                     |
| 应收股利           |      |                     |                     |
| 买入返售金融资产       |      |                     |                     |
| 存货             |      |                     |                     |
| 合同资产           |      |                     |                     |
| 持有待售资产         |      |                     |                     |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                     |                     |
| 其他流动资产         |      | 33,464.16           | 0.00                |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>1,289,801.45</b> | <b>3,079,165.55</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                     |                     |
| 债权投资           |      |                     |                     |
| 其他债权投资         |      |                     |                     |
| 长期应收款          |      |                     |                     |
| 长期股权投资         | 十五、3 | 3,000,000.00        | 3,000,000.00        |
| 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           |      |                     |                     |
| 在建工程           |      |                     |                     |
| 生产性生物资产        |      |                     |                     |
| 油气资产           |      |                     |                     |
| 使用权资产          |      |                     |                     |
| 无形资产           |      |                     |                     |
| 开发支出           |      |                     |                     |
| 商誉             |      |                     |                     |
| 长期待摊费用         |      |                     |                     |
| 递延所得税资产        |      |                     |                     |
| 其他非流动资产        |      |                     |                     |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>3,000,000.00</b> | <b>3,000,000.00</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>4,289,801.45</b> | <b>6,079,165.55</b> |

|                      |  |                   |                   |
|----------------------|--|-------------------|-------------------|
| <b>流动负债：</b>         |  |                   |                   |
| 短期借款                 |  |                   |                   |
| 交易性金融负债              |  |                   |                   |
| 衍生金融负债               |  |                   |                   |
| 应付票据                 |  |                   |                   |
| 应付账款                 |  |                   |                   |
| 预收款项                 |  |                   |                   |
| 卖出回购金融资产款            |  |                   |                   |
| 应付职工薪酬               |  | 40,998.14         | 36,477.10         |
| 应交税费                 |  | 42,331.13         | 42,324.85         |
| 其他应付款                |  | 115,200.00        | 553,555.35        |
| 其中：应付利息              |  |                   |                   |
| 应付股利                 |  |                   |                   |
| 合同负债                 |  |                   |                   |
| 持有待售负债               |  |                   |                   |
| 一年内到期的非流动负债          |  |                   |                   |
| 其他流动负债               |  |                   |                   |
| <b>流动负债合计</b>        |  | <b>198,529.27</b> | <b>632,357.30</b> |
| <b>非流动负债：</b>        |  |                   |                   |
| 长期借款                 |  |                   |                   |
| 应付债券                 |  |                   |                   |
| 其中：优先股               |  |                   |                   |
| 永续债                  |  |                   |                   |
| 租赁负债                 |  |                   |                   |
| 长期应付款                |  |                   |                   |
| 长期应付职工薪酬             |  |                   |                   |
| 预计负债                 |  |                   |                   |
| 递延收益                 |  |                   |                   |
| 递延所得税负债              |  |                   |                   |
| 其他非流动负债              |  |                   |                   |
| <b>非流动负债合计</b>       |  |                   |                   |
| <b>负债合计</b>          |  | <b>198,529.27</b> | <b>632,357.30</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |  |                   |                   |
| 股本                   |  | 14,550,000.00     | 14,550,000.00     |
| 其他权益工具               |  |                   |                   |
| 其中：优先股               |  |                   |                   |
| 永续债                  |  |                   |                   |
| 资本公积                 |  | 2,450,621.53      | 2,450,621.53      |
| 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             |  | -12,909,349.35 | -11,553,813.28 |
| 所有者权益（或股东权益）合计    |  | 4,091,272.18   | 5,446,808.25   |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 |  | 4,289,801.45   | 6,079,165.55   |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2023 年        | 2022 年        |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |      | 59,763,220.30 | 41,008,814.96 |
| 其中：营业收入                       | 六、20 | 59,763,220.30 | 41,008,814.96 |
| 利息收入                          |      |               |               |
| 已赚保费                          |      |               |               |
| 手续费及佣金收入                      |      |               |               |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 62,045,799.51 | 41,980,458.05 |
| 其中：营业成本                       | 六、20 | 59,620,920.79 | 40,525,929.15 |
| 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                         | 六、21 | 31,697.39     | 8,145.21      |
| 销售费用                          | 六、22 | 844,512.85    | 470,805.75    |
| 管理费用                          | 六、23 | 1,441,443.61  | 946,656.22    |
| 研发费用                          |      |               |               |
| 财务费用                          | 六、24 | 107,224.87    | 28,921.72     |
| 其中：利息费用                       |      | 107,951.82    | 32,735.93     |
| 利息收入                          |      | 1,621.07      | 5,098.55      |
| 加：其他收益                        | 六、25 | 0.78          | 2,897.60      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |      |               |               |
| 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）             | 六、26 | -402,423.60   | -479,023.84   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 六、27 | 0.00          | 78,419.71     |



|                              |      |               |               |
|------------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>     |      | -2,685,002.03 | -1,369,349.62 |
| 加：营业外收入                      | 六、28 | 66.42         | 236,234.71    |
| 减：营业外支出                      | 六、29 | 626.82        | 505.75        |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>   |      | -2,685,562.43 | -1,133,620.66 |
| 减：所得税费用                      | 六、30 | 0.00          | 0.00          |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>     |      | -2,685,562.43 | -1,133,620.66 |
| 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）        |      | -532,010.54   | -93,061.97    |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | -2,153,551.89 | -1,040,558.69 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>         |      |               |               |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     |      |               |               |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益           |      |               |               |
| （1）重新计量设定受益计划变动额             |      |               |               |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益          |      |               |               |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动            |      |               |               |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动            |      |               |               |
| （5）其他                        |      |               |               |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益            |      |               |               |
| （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       |      |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>              |      | -2,685,562.43 | -1,133,620.66 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |      | -2,153,551.89 | -1,040,558.69 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |      | -532,010.54   | -93,061.97    |
| <b>八、每股收益：</b>               |      |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）               |      | -0.15         | -0.07         |
| （二）稀释每股收益（元/股）               |      | -0.15         | -0.07         |

法定代表人：李想

主管会计工作负责人：何秀秀

会计机构负责人：张玉嫦

## (四) 母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 附注 | 2023 年        | 2022 年        |
|-------------------------------|----|---------------|---------------|
| <b>一、营业收入</b>                 |    |               |               |
| 减：营业成本                        |    |               |               |
| 税金及附加                         |    |               |               |
| 销售费用                          |    |               |               |
| 管理费用                          |    | 943,594.00    | 630,020.75    |
| 研发费用                          |    |               |               |
| 财务费用                          |    | 4,087.83      | 1,386.88      |
| 其中：利息费用                       |    | 0.00          | 27,493.49     |
| 利息收入                          |    |               |               |
| 加：其他收益                        |    |               | 2,397.60      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |    |               |               |
| 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）             |    | -407,854.26   | -526,070.81   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |    |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |    |               | 78,419.71     |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |    | -1,355,536.09 | -1,076,661.13 |
| 加：营业外收入                       |    | 0.02          | 176,000.00    |
| 减：营业外支出                       |    | 0.00          | 304.61        |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |    | -1,355,536.07 | -900,965.74   |
| 减：所得税费用                       |    |               |               |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |    | -1,355,536.07 | -900,965.74   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |    | -1,355,536.07 | -900,965.74   |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |    |               |               |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |    |               |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |    |               |               |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额              |    |               |               |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益           |    |               |               |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动             |    |               |               |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动             |    |               |               |
| 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                 |  |  |  |
| <b>六、综合收益总额</b>       |  |  |  |
| <b>七、每股收益：</b>        |  |  |  |
| （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               |
|-----------------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |      |                      |                      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |      | 69,813,117.51        | 48,230,037.68        |
| 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               |      | 0.78                 | 3,575.44             |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 六、31 | 5,163,457.77         | 1,567,690.77         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |      | <b>74,976,576.06</b> | <b>49,801,303.89</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |      | 69,441,848.49        | 46,559,225.79        |
| 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       |      | 856,945.31           | 720,230.46           |
| 支付的各项税费               |      | 275,199.87           | 87,117.09            |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 六、31 | 8,320,691.39         | 2,248,502.73         |

|                           |      |               |               |
|---------------------------|------|---------------|---------------|
| 经营活动现金流出小计                |      | 78,894,685.06 | 49,615,076.07 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | -3,918,109.00 | 186,227.82    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |      |               |               |
| 取得投资收益收到的现金               |      |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      |               |               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |               |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |               |               |
| 投资活动现金流入小计                |      |               |               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      |               |               |
| 投资支付的现金                   |      |               |               |
| 质押贷款净增加额                  |      |               |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |               |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |               |               |
| 投资活动现金流出小计                |      |               |               |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | 0.00          |               |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 1,956,200.00  |               |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | 1,956,200.00  |               |
| 取得借款收到的现金                 |      | 18,720,000.00 | 5,880,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |      |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、31 | 1,743,800.00  | 0             |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 22,420,000.00 | 5,880,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 17,220,000.00 | 5,380,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 103,549.84    | 27,524.32     |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |               |               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六、31 | 355,000.00    | 72,429.60     |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 17,678,549.84 | 5,479,953.92  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | 4,741,450.16  | 400,046.08    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |               |               |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | 823,341.16    | 586,273.90    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 679,722.27    | 93,448.37     |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 1,503,063.43  | 679,722.27    |

法定代表人：李想

主管会计工作负责人：何秀秀

会计机构负责人：张玉嫦

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|-----------------------|----|--------|--------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |        |        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    |        |        |

|                           |  |                     |                   |
|---------------------------|--|---------------------|-------------------|
| 收到的税费返还                   |  | 0                   | 3,575.44          |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |  | 1,664,409.94        | 866,599.48        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |  | <b>1,664,409.94</b> | <b>870,174.92</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |  |                     |                   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 555,384.96          | 513,922.51        |
| 支付的各项税费                   |  | 14,239.96           | 0.00              |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 935,690.90          | 363,048.35        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | <b>1,505,315.82</b> | <b>876,970.86</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>159,094.12</b>   | <b>-6,795.94</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |                     |                   |
| 收回投资收到的现金                 |  |                     |                   |
| 取得投资收益收到的现金               |  |                     |                   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |                     |                   |
| 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            |  |                     |                   |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  |                     |                   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  |                     |                   |
| 投资支付的现金                   |  |                     |                   |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |                     |                   |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |                     |                   |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  |                     |                   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  |                     |                   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                     |                   |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                     |                   |
| 取得借款收到的现金                 |  |                     |                   |
| 发行债券收到的现金                 |  |                     |                   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |                     |                   |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  |                     |                   |
| 偿还债务支付的现金                 |  |                     |                   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  |                     |                   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 0                   | 72,429.60         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | <b>0.00</b>         | <b>72,429.60</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>0.00</b>         | <b>-72,429.60</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |                     |                   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | <b>159,094.12</b>   | <b>-79,225.54</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 3,830.89            | 83,056.43         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>162,925.01</b>   | <b>3,830.89</b>   |

(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              | 14,550,000.00 |        |    |  | 2,450,621.53 |       |        |      |      |        | -12,284,218.70 | -442,548.54  | 4,273,854.29  |
| 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              | 14,550,000.00 |        |    |  | 2,450,621.53 |       |        |      |      |        | -12,284,218.70 | -442,548.54  | 4,273,854.29  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |    |  |              |       |        |      |      |        | -2,153,551.89  | 1,424,189.46 | -729,362.43   |
| （一）综合收益总额             |               |        |    |  |              |       |        |      |      |        | -2,153,551.89  | -532,010.54  | -2,685,562.43 |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |    |  |              |       |        |      |      |        |                | 1,956,200.00 | 1,956,200.00  |
| 1. 股东投入的普通股           |               |        |    |  |              |       |        |      |      |        |                | 1,956,200.00 | 1,956,200.00  |
| 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              |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| (三) 利润分配           |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 1. 提取盈余公积          |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 4. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| (四) 所有者权益内部结转      |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 6. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| (五) 专项储备           |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| (六) 其他             |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 14,550,000.00 |  |  |  | 2,450,621.53 |  |  |  |  |  | <b>-14,437,770.59</b> | <b>981,640.92</b> | 3,544,491.86 |
| <b>项目</b>          | <b>2022 年</b> |  |  |  |              |  |  |  |  |  |                       |                   |              |

|                       | 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              | 14,550,000.00 |        |     |    | 2,450,621.53 |       |        |      |      |        | -11,243,660.01 | -349,486.57 | 5,407,474.95  |
| 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              | 14,550,000.00 |        |     |    | 2,450,621.53 |       |        |      |      |        | -11,243,660.01 | -349,486.57 | 5,407,474.95  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |        |     |    |              |       |        |      |      |        | -1,040,558.69  | -93,061.97  | -1,133,620.66 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |              |       |        |      |      |        | -1,040,558.69  | -93,061.97  | -1,133,620.66 |
| （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               |               |        |     |    |              |       |        |      |      |        |                |             |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |              |       |        |      |      |        |                |             |               |



|                    |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
|--------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|--|--|--|--|----------------|-------------|--------------|
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| 4. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| （四）所有者权益内部结转       |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| 6. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| （五）专项储备            |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| （六）其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |             |              |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 14,550,000.00 |  |  |  | 2,450,621.53 |  |  |  |  |  |  | -12,284,218.70 | -442,548.54 | 4,273,854.29 |

法定代表人：李想

主管会计工作负责人：何秀秀

会计机构负责人：张玉嫦

(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<br>存股 | 其他综<br>合收益 | 专项储<br>备 | 盈余公<br>积 | 一般风<br>险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合<br>计   |
|                       |               | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |              |           |            |          |          |            |                |               |
| 一、上年期末余额              | 14,550,000.00 |         |         |    | 2,450,621.53 |           |            |          |          |            | -11,553,813.28 | 5,446,808.25  |
| 加：会计政策变更              |               |         |         |    |              |           |            |          |          |            |                | -             |
| 前期差错更正                |               |         |         |    |              |           |            |          |          |            |                | -             |
| 其他                    |               |         |         |    |              |           |            |          |          |            |                | -             |
| 二、本年期初余额              | 14,550,000.00 |         |         |    | 2,450,621.53 |           |            |          |          |            | -11,553,813.28 | 5,446,808.25  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |         |         |    |              |           |            |          |          |            | -1,355,536.07  | -1,355,536.07 |
| （一）综合收益总额             |               |         |         |    |              |           |            |          |          |            | -1,355,536.07  | -1,355,536.07 |
| （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               |               |         |         |    |              |           |            |          |          |            |                |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |         |         |    |              |           |            |          |          |            |                |               |
| 2. 提取一般风险准备           |               |         |         |    |              |           |            |          |          |            |                |               |

|                    |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
|--------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|--|--|--|--|----------------|--------------|
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| 4. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| （四）所有者权益内部结转       |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| 6. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| （五）专项储备            |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| （六）其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |  |  |  |                |              |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 14,550,000.00 |  |  |  | 2,450,621.53 |  |  |  |  |  |  | -12,909,349.35 | 4,091,272.18 |

| 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 | 14,550,000.00 |        |     |    | 2,450,621.53 |       |        |      |      |        | -10,652,847.54 | 6,347,773.99 |



|                   |                      |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |                       |                     |
|-------------------|----------------------|--|--|--|---------------------|--|--|--|--|--|-----------------------|---------------------|
| 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             |                      |  |  |  |                     |  |  |  |  |  |                       |                     |
| <b>四、本年期末余额</b>   | <b>14,550,000.00</b> |  |  |  | <b>2,450,621.53</b> |  |  |  |  |  | <b>-11,553,813.28</b> | <b>5,446,808.25</b> |

## 一、公司基本情况

### 1、基本情况

(1) 公司全称：深圳市义众实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

(2) 股本总额：人民币 1455 万元

(3) 注册地址：深圳市龙岗区南湾街道下李朗社区平吉大道平朗路 9 号万国食品城 C 座 13C 单位。

(4) 组织形式：股份有限公司。公司股票已于 2016 年 8 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码 838928。

(5) 法定代表人：李想

(6) 统一社会信用代码：91440300691181663L

### (7) 公司历史沿革

深圳市义众实业股份有限公司（以下简称“公司”）是由深圳市永佳诚光电科技有限公司整体变更设立。2015年12月，根据协议、章程的规定，由全体股东于2015年12月20日以截止2015年9月30日的净资产5,495,621.53元折为股份500万股，整体变更设立为股份有限公司，其中股本人民币500万元，其余495,621.53元作为股本溢价计入资本公积，每股面值1元。全体股东作为股份公司的发起人按照各自在有限公司中的股权比例，以各自在有限公司中的权益所对应的净资产认购所折合的股份公司股份。

2016年8月12日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码为838928。

后经多次其他股权转让和变更后，截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本（股本）为人民币 14,550,000.00 元。

## 2、业务性质和主要经营活动

所属行业：黑色金属行业。

经营范围：主要经营镀锌板、冷轧板、不锈钢板等产品的贸易及深加工。

## 3、母公司以及本公司最终母公司的名称

公司无母公司，公司实际控制人为自然人李想。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出，根据本公司章程，本财务报告将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

本公司业绩连续 5 年发生亏损，2023 年发生净亏损为 -2,745,736.07 元，截至 2023 年 12 月 31 日的累计未分配利润为 -14,548,465.89 元，2023 年 12 月 31 日货币资金余额为 1,503,063.43 元，不能够满足公司日常的经营所需。针对上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况，本公司根据目前实际情况，拟采取下列措施：

公司于 2020 年 7 月投资一个子公司佛山市义众金属材料有限公司（以下简称“佛山义众”），主要经营镀锌板、冷轧板、不锈钢板等产品的贸易及深加工。2020 年 8 月份子公司正式开展业务后，随着业务的深耕，加速发展，佛山义众 2021 年营业收入 37,169,692.93 元，2022

年营业收入 41,008,814.96 元, 2023 年营业收入 59,763,220.30 元, 实现稳步增长。随着子公司的发展, 母公司将逐渐转变为集团管理机构, 由子公司向母公司输送管理费用。资金方面, 公司已获取深圳微众银行、南海农商银行、招商银行乐从支行的贷款额度。同时公司股东李想和子公司股东阎友松同意在未来十二个月内就公司所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援, 以维持本公司的继续经营。

通过以上措施, 本公司管理层认为未来十二个月以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。本公司董事会对本公司未来十二个月的持续经营能力也进行了充分详尽的评估, 认为本公司采取的上述经营措施可以改善经营状况, 减少亏损, 认同管理层以持续经营为基础编制本财务报表。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、[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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制, 真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认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、23“收入”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、29“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

人民币元。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准, 本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下:

| 项目 | 在本财务报表附注中的披露位置 | 重要性标准确定方法和选择依据 |
|----|----------------|----------------|
|----|----------------|----------------|



|                  |       |                                     |
|------------------|-------|-------------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收账款 | 附注六、2 | 本公司将单项应收款项金额超过 50 万元的应收账款认定为重要的应收账款 |
|------------------|-------|-------------------------------------|

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 本集团对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 本集团对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本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、12“长期股权投资”或本附注四、9“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、12“长期股权投资”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。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同

经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

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：

##### 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。其中：

##### <1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累

计利得或损失从其他综合收益中转出，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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

#### 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。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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。

#### 4) 权益工具

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

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

## ② 金融资产减值

### 1) 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团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。

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其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，本集团按照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，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

## 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，

本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产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> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

| 组合类别         | 确定组合的依据   | 计量预期信用损失的方法   |
|--------------|-----------|---|
| 应收银行承兑汇票     | 按承兑单位信用等级 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失                                |
| 应收商业承兑汇票     |           |   |
| 应收账款——账龄组合   | 账龄        | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失                            |
| 应收账款——关联方组合  | 合并范围内关联方  | 不计提坏账准备   |
| 其他应收款——账龄组合  | 账龄        | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 其他应收款——关联方组合 | 合并范围内关联方  | 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%  |
| 合同资产——账龄组合   | 账龄        | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来  |

|        |                 |   |
|--------|-----------------|---|
|        |                 | 经济状况的预测, 编制合同资产账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失                    |
| 应收款项融资 | 未到期的较高等级的银行承兑汇票 | 参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失 |

## <2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

| 账龄    | 应收账款预期信用损失率 (%) | 其他应收款预期信用损失率 (%) |
|-------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 | 5.00            | 5.00             |
| 1-2 年 | 10.00           | 10.00            |
| 2-3 年 | 30.00           | 30.00            |
| 3-4 年 | 50.00           | 50.00            |
| 4-5 年 | 80.00           | 80.00            |
| 5 年以上 | 100.00          | 100.00           |

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产, 本集团运用简化计量方法, 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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 本集团运用简化计量方法, 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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期限在一年内 (含一年) 的, 列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## <1> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本集团按单项计提预期信用损失。

## ③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本集团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, 虽然本集团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控制。



其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。若本集团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 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 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。

- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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）。

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。本集团将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自

身数据作出的财务预测等。

#### (4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

## (2) 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价,发出按月末一次加权平均法/个别计价法。

## (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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

## 11、合同资产

合同资产,指已向客户转让商品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。向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,该收款权利应作为合同资产。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。

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、9 金融工具”。

## 12、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、9“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) 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“四、5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

#### ② 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### (2) 后续计量及损益确认

##### ① 成本法

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

对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

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差额，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差额，计入当期损益。

本集团取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本集团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。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本集团在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 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。

## (3) 长期股权投资核算方法的转换

### ① 公允价值计量转权益法核算

原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制

但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

## ② 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

## ③ 权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

## ④ 成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因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。

#### ⑤ 成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

#### (4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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 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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

<1> 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

<2> 在合并财务报表中，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，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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### 13、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。

#### (2) 固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。

- ① 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- ② 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- ③ 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- ④ 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### (3) 固定资产后续计量及处置

### ① 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本集团根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 固定资产类别  | 折旧年限(年) | 残值率  | 年折旧率(%) |
|---------|---------|------|---------|
| 机器设备    | 10      | 5.00 | 9.50    |
| 办公设备及其他 | 3       | 5.00 | 31.67   |

### ② 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### ③ 固定资产处置

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

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 14、在建工程

### (1) 在建工程初始计量

自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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，并按本集团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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 15、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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) 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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

## 16、无形资产与开发支出

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、软件等。

### (1) 无形资产的初始计量

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) 确定无形资产使用寿命通常考虑的因素

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

## (3) 无形资产的后续计量

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### ① 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| <u>项目</u> | <u>预计使用寿命</u> | <u>依据</u>       |
|-----------|---------------|-----------------|
| 软件        | 1-10 年        | 预计使用年限与法律规定孰低原则 |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## ② 使用寿命不确定的无形资产

本集团无使用寿命不确定的无形资产。

## (5) 划分本集团内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (6) 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## 17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资

性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18、长期待摊费用

### (1) 摊销方法

长期待摊费用，是指本集团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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### (2) 摊销年限

| 名称    | 摊销年限 |
|-------|------|
| 办公室装修 | 3 年  |

## 19、合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

## 20、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

### (2) 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### (3) 离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本集团的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本集团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。

本集团按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。



#### (4) 辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

### 21、预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本集团确认为预计负债:

- ① 该义务是本集团承担的现时义务;
- ② 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团;
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

#### ④ 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。

#### ⑤ 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

#### (2) 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时,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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

#### ② 以现金结算的股份支付

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

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

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金

额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

## 23、收入

### (1) 收入确认的一般原则

本集团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，是指合同中本集团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。

本集团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，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：

- ① 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- ③ 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，本集团根据商品和劳务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团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) 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。本集团提供额外服务的,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

本集团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。

## (3) 收入确认的具体方法

- 1) 公司根据与客户签订的销售合同或订单金额收取订金,发货至客户,客户验收无误并通知开票,确认收入。
- 2) 钢材销售业务,公司根据与客户签订的销售合同,客户确认签收后,确认收入。

## 24、合同取得成本和合同履约成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本,即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,是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本,即为履行合同发生的成本,不属于《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了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。

## (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

## (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## 25、政府补助

### (1) 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### (2) 政府补助的确认

对期末有证据表明本集团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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，

按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (3) 会计处理方法

本集团根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本集团对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资

产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### (1) 确认递延所得税资产的依据

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ① 该交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

#### (2) 确认递延所得税负债的依据

本集团将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- ① 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- ② 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- ③ 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### (3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- ① 企业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；
- ② 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 27、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本集团作为承租人



本集团租赁资产的类别主要为办公用房。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

#### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。根据新租赁准则应用指南的解释，一般按照资产全新 40,000.00 元作为是否为低价值的标准。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本集团选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

本集团对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率

作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本集团按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

## 28、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2022 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

② 本集团自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整，本集团无售后租回业务，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

### (2) 重要估计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 29、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、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。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

—

### (2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

### ① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③ 租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

### (5) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来

现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

本集团对使用权资产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。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同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据   | 税率  |
|---------|--|-----|
| 增值税     | 按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税计算缴纳  | 7%  |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的增值税计算缴纳  | 3%  |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的增值税计算缴纳  | 2%  |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计算缴纳  | 25% |

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称        | 所得税税率 |
|---------------|-------|
| 深圳市义众实业股份有限公司 | 25%   |

|               |       |
|---------------|-------|
| 佛山市义众金属材料有限公司 | 25%   |
| 香港永佳诚光电科技有限公司 | 16.5% |

## 2、税收优惠政策及依据

母公司及子公司佛山义众均符合小微企业的会计政策条件，依法享受其税收优惠政策：根据政部税务总局颁布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税2023年第12号）适用该普惠性税收减免政策。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### 1、货币资金

| 项目                    | 期末余额                | 期初余额              |
|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 库存现金                  | 4,799.96            | 20,565.21         |
| 银行存款                  | 1,498,263.47        | 659,157.06        |
| 合计                    | <u>1,503,063.43</u> | <u>679,722.27</u> |
| 其中：存放在境外的款项总额         | -                   | -                 |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | -                   | -                 |

截至2023年12月31日，本集团不存在存放在境外且资金汇回受限制有潜在回收风险的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄   | 期末账面余额              | 期初账面余额              |
|------|---------------------|---------------------|
| 1年以内 | 1,099,321.49        | 1,155,335.09        |
| 1至2年 | 159,338.89          | -                   |
| 2至3年 | -                   | 135,040.00          |
| 3至4年 | 135,040.00          | 1,363,015.92        |
| 4至5年 | 1,358,615.02        | 735,000.00          |
| 5年以上 | 747,960.00          | 66,959.99           |
| 合计   | <u>3,500,275.40</u> | <u>3,455,351.00</u> |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别             | 期末余额                |                |                     |               |                     |
|----------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|
|                | 账面余额                | 比例             | 坏账准备                | 计提比例          | 账面价值                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,193,826.02        | 34.11%         | 1,193,826.02        | 100.00%       | 0.00                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 2,306,449.38        | 65.89%         | 1,018,211.16        | 44.15%        | 1,288,238.22        |
| 其中：            |                     |                |                     |               |                     |
| 账龄组合           | 2,306,449.38        | 65.89%         | 1,018,211.16        | 44.15%        | 1,288,238.22        |
| 合计             | <u>3,500,275.40</u> | <u>100.00%</u> | <u>2,212,037.18</u> | <u>63.20%</u> | <u>1,288,238.22</u> |

(续上表)

| 类别             | 期初余额                |                |                     |               |                     |
|----------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|
|                | 账面余额                | 比例             | 坏账准备                | 计提比例          | 账面价值                |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 1,247,826.01        | 36.11%         | 1,247,826.01        | 100.00%       | -                   |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 2,207,524.99        | 63.89%         | 783,833.70          | 35.51%        | 1,423,691.29        |
| 其中：            | -                   |                | -                   |               | -                   |
| 账龄组合           | 2,207,524.99        | 63.89%         | 783,833.70          | 35.51%        | 1,423,691.29        |
| 合计             | <u>3,455,351.00</u> | <u>100.00%</u> | <u>2,031,659.71</u> | <u>58.80%</u> | <u>1,423,691.29</u> |

按单项计提的坏账准备：

| 名称          | 期末余额         |              |                |        |
|-------------|--------------|--------------|----------------|--------|
|             | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例           | 计提理由   |
| 东莞市于尚电子有限公司 | 1,193,826.02 | 1,193,826.02 | <u>100.00%</u> | 确认无法收回 |
| 合计          | 1,193,826.02 | 1,193,826.02 | <u>100.00%</u> |        |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 名称      | 期末余额                |                     |               |
|---------|---------------------|---------------------|---------------|
|         | 账面余额                | 坏账准备                | 计提比例          |
| 1 年以内   | 1,099,321.49        | 54,966.07           | 5.00%         |
| 1 至 2 年 | 159,338.89          | 15,933.89           | 10.00%        |
| 2 至 3 年 | -                   | -                   | 30.00%        |
| 3 至 4 年 | 135,040.00          | 67,520.00           | 50.00%        |
| 4 至 5 年 | 164,789.00          | 131,831.20          | 80.00%        |
| 5 年以上   | 747,960.00          | 747,960.00          | 100.00%       |
| 合计      | <u>2,306,449.38</u> | <u>1,018,211.16</u> | <u>44.15%</u> |

(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    | 其他变动     |                     |
| 按单项计提坏账准备 | 1,247,826.01        | -                 | 53,999.99        | -        | -        | 1,193,826.02        |
| 按组合计提坏账准备 | 783,833.70          | 234,377.46        | -                | -        | -        | 1,018,211.16        |
| 合计        | <u>2,031,659.71</u> | <u>234,377.46</u> | <u>53,999.99</u> | <u>=</u> | <u>=</u> | <u>2,212,037.18</u> |

(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          | 与本公司关系 | 应收账款                | 占应收账款期        | 年限              | 坏账准备期               |
|---------------|--------|---------------------|---------------|-----------------|---------------------|
|               |        | 期末余额                | 末余额合计数的比例     |                 | 末余额                 |
| 东莞市于尚电子有限公司   | 非关联关系  | 1,193,826.02        | 34.11%        | 单项计提            | 1,193,826.02        |
| 佛山市德展精密科技有限公司 | 非关联关系  | 808,024.80          | 23.08%        | 1 年以内           | 40,401.24           |
| 上海连丞科技有限公司    | 非关联关系  | 735,000.00          | 21.00%        | 5 年以上           | 735,000.00          |
| 中山市成熟电器科技有限公司 | 非关联关系  | 264,770.09          | 7.56%         | 1 年以内           | 13,238.50           |
| 其他            | 非关联关系  | 299,829.00          | 8.57%         | 3 至 4 年、4 至 5 年 | 199,351.2           |
| 合计            |        | <u>3,301,449.91</u> | <u>94.32%</u> |                 | <u>2,181,816.96</u> |

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄    | 期末余额                |                | 期初余额              |                |
|-------|---------------------|----------------|-------------------|----------------|
|       | 金额                  | 比例             | 金额                | 比例             |
| 1 年以内 | 1,675,266.95        | 100.00%        | 385,075.41        | 100.00%        |
| 合计    | <u>1,675,266.95</u> | <u>100.00%</u> | <u>385,075.41</u> | <u>100.00%</u> |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

| 单位名称           | 与本公司关系 | 期末余额                | 占总金额比例        | 预付款时间  | 未结算原因 |
|----------------|--------|---------------------|---------------|--------|-------|
| 佛山市新捷成钢业有限公司   | 非关联方   | 494,355.60          | 29.51%        | 2023 年 | 未到货   |
| 佛山青亿钢业有限公司     | 非关联方   | 368,544.00          | 22.00%        | 2023 年 | 未到货   |
| 佛山市光丰钢业集团有限公司  | 非关联方   | 229,252.68          | 13.68%        | 2023 年 | 未到货   |
| 佛山市禾纳贸易有限公司    | 非关联方   | 158,740.60          | 9.48%         | 2023 年 | 未到货   |
| 恒泰长财证券有限公司责任公司 | 非关联方   | 94,339.62           | 5.63%         | 2023 年 | 预付费用款 |
| 合计             |        | <u>1,345,232.50</u> | <u>80.30%</u> |        |       |

4、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 | 305,575.22        | 616,465.59        |
| 合计    | <u>305,575.22</u> | <u>616,465.59</u> |

(1)其他应收款

①按账龄披露

| 账龄      | 期末余额                | 期初余额                |
|---------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内   | 231,131.81          | 194,496.05          |
| 1 至 2 年 | -                   | 115,480.00          |
| 2 至 3 年 | -                   | 10,000.00           |
| 3 至 4 年 | -                   | 430,000.00          |
| 4 至 5 年 | 430,000.00          | 596,551.72          |
| 5 年以上   | 596,551.72          | -                   |
| 小计      | <u>1,257,683.53</u> | <u>1,346,527.77</u> |
| 减:坏账准备  | 952,108.31          | 730,062.18          |
| 合计      | <u>305,575.22</u>   | <u>616,465.59</u>   |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末余额                | 期初余额                |
|--------|---------------------|---------------------|
| 保证金及押金 | 30,000.00           | 10,000.00           |
| 往来款    | 1,227,683.53        | 1,336,527.77        |
| 其他     | -                   | -                   |
| 合计     | <u>1,257,683.53</u> | <u>1,346,527.77</u> |

③ 坏账准备计提情况

| 坏账准备     | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|----------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
|          | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 期初余额     | 730,062.18   |                      |                      | 730,062.18 |
| 期初余额在本期  |              |                      |                      |            |
| --转入第二阶段 |              |                      |                      |            |
| --转入第三阶段 |              |                      |                      |            |
| --转回第二阶段 |              |                      |                      |            |
| --转回第一阶段 |              |                      |                      |            |
| 本期计提     | 240,610.00   |                      |                      | 240,610.00 |
| 本期转回     | 18,563.87    |                      |                      | 18,563.87  |
| 本期转销     |              |                      |                      |            |
| 本期核销     |              |                      |                      |            |

|      |                   |                   |
|------|-------------------|-------------------|
| 其他变动 |                   |                   |
| 期末余额 | <u>952,108.31</u> | <u>952,108.31</u> |

④ 坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额              | 本期变动金额            |                  |       |      | 期末余额              |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|-------|------|-------------------|
|           |                   | 计提                | 收回或转回            | 转销或核销 | 其他变动 |                   |
| 单项计提坏账准备  | -                 | -                 | -                | -     | -    | -                 |
| 按组合计提坏账准备 | 730,062.18        | 240,610.00        | 18,563.87        |       |      | 952,108.31        |
| 合计        | <u>730,062.18</u> | <u>240,610.00</u> | <u>18,563.87</u> |       |      | <u>952,108.31</u> |

⑤ 本报告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

| 单位名称          | 款项性质 | 期末余额                | 账龄      | 占其他应收款期末余额的比例 | 坏账准备期末余额          |
|---------------|------|---------------------|---------|---------------|-------------------|
| 上海连丞科技有限公司    | 往来款  | 500,000.00          | 5 年以上   | 39.76%        | 500,000.00        |
| 上海义邑健康管理有限公司  | 往来款  | 430,000.00          | 4 至 5 年 | 34.19%        | 344,000.00        |
| 何秀秀           | 往来款  | 201,131.81          | 1 年以内   | 15.99%        | 10,056.59         |
| 南通同洲电子有限责任公司  | 往来款  | 96,551.72           | 5 年以上   | 7.68%         | 96,551.72         |
| 佛山市铁丰实业投资有限公司 | 押金   | 30,000.00           | 1 年以内   | 2.39%         | 1,500.00          |
| 合计            |      | <u>1,257,683.53</u> |         | 100.00%       | <u>952,108.31</u> |

5、存货

| 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                |
| 库存商品 | 1,308,108.11        |      | 1,308,108.11        | 1,811,509.69        |      | 1,811,509.69        |
| 合计   | <u>1,308,108.11</u> |      | <u>1,308,108.11</u> | <u>1,811,509.69</u> |      | <u>1,811,509.69</u> |

6、其他流动资产

| 项目      | 期末余额              | 期初余额              |
|---------|-------------------|-------------------|
| 待认证进项税额 | 187,307.84        | 114,034.10        |
| 合计      | <u>187,307.84</u> | <u>114,034.10</u> |

7、固定资产

| 项目   | 期末数                 | 期初数                 |
|------|---------------------|---------------------|
| 固定资产 | 1,435,708.33        | 1,802,404.47        |
| 合计   | <u>1,435,708.33</u> | <u>1,802,404.47</u> |

(1) 固定资产情况

| 项目       | 机器设备         | 办公及其他设备    | 合计           |
|----------|--------------|------------|--------------|
| ① 账面原值   |              |            |              |
| 期初余额     | 2,330,414.86 | 300,000.00 | 2,630,414.86 |
| 本期增加金额   | 13,725.08    |            | 13,725.08    |
| 其中：购置    | 13,725.08    |            | 13,725.08    |
| 在建工程转入   |              |            |              |
| 本期减少金额   |              |            |              |
| 其中：处置或报废 |              |            |              |
| 转入在建工程   |              |            |              |
| 期末余额     | 2,344,139.94 | 300,000.00 | 2,644,139.94 |
| ② 累计折旧   |              |            |              |
| 期初余额     | 606,343.63   | 221,666.76 | 828,010.39   |
| 本期增加金额   | 316,389.36   | 64,031.86  | 380,421.22   |
| 其中：计提    | 316,389.36   | 64,031.86  | 380,421.22   |
| 本期减少金额   |              |            |              |
| 其中：处置或报废 |              |            |              |
| 改造转出     |              |            |              |
| 期末余额     | 922,732.99   | 285,698.62 | 1,208,431.61 |
| ③ 减值准备   |              |            |              |
| 期初余额     |              |            |              |
| 本期增加金额   |              |            |              |
| 其中：计提    |              |            |              |
| 本期减少金额   |              |            |              |
| 其中：处置或报废 |              |            |              |
| 期末余额     |              |            |              |
| ④ 账面价值   |              |            |              |
| 期末账面价值   | 1,421,406.95 | 14,301.38  | 1,435,708.33 |
| 期初账面价值   | 1,724,071.23 | 78,333.24  | 1,802,404.47 |

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

#### 8、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             |
|-----|------|------------------|-----------------|--------|------------------|
| 装修费 |      | 63,800.00        | 5,316.66        |        | 58,483.34        |
| 合计  |      | <u>63,800.00</u> | <u>5,316.66</u> |        | <u>58,483.34</u> |

## 9、短期借款

| 项目   | 期末余额                | 期初余额 |
|------|---------------------|------|
| 保证借款 | 2,000,000.00        | -    |
| 合计   | <u>2,000,000.00</u> | =    |

## 10、应付账款

## (1) 应付账款按款项性质列示

| 项目   | 期末余额 | 期初余额              |
|------|------|-------------------|
| 应付货款 | -    | 396,429.77        |
| 合计   | =    | <u>396,429.77</u> |

## (2) 不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 11、合同负债

| 项目      | 期末余额              | 期初余额              |
|---------|-------------------|-------------------|
| 预收合同履约款 | 493,772.65        | 884,955.75        |
| 合计      | <u>493,772.65</u> | <u>884,955.75</u> |

## 12、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              |
|--------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 短期薪酬         | 55,001.82        | 1,073,582.89        | 1,028,464.01        | 100,120.70        |
| 离职后福利-设定提存计划 | -                | 96,150.32           | 96,150.32           | -                 |
| 辞退福利         | -                | -                   | -                   | -                 |
| 合计           | <u>55,001.82</u> | <u>1,169,733.21</u> | <u>1,124,614.33</u> | <u>100,120.70</u> |

## (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              |
|-------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 55,001.82        | 1,005,942.05        | 960,823.17          | 100,120.70        |
| 职工福利费       |                  |                     |                     |                   |
| 社会保险费       |                  | 59,734.84           | 59,734.84           |                   |
| 其中：医疗保险费    |                  | 57,459.24           | 57,459.24           |                   |
| 工伤保险费       |                  | 1,134.44            | 1,134.44            |                   |
| 生育保险费       |                  | 1,141.16            | 1,141.16            |                   |
| 住房公积金       |                  | 7,906.00            | 7,906.00            |                   |
| 工会经费和职工教育经费 |                  |                     |                     |                   |
| 劳务费         |                  |                     |                     |                   |
| 合计          | <u>55,001.82</u> | <u>1,073,582.89</u> | <u>1,028,464.01</u> | <u>100,120.70</u> |

## (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 |
|--------|------|------------------|------------------|------|
| 基本养老保险 | -    | 92,095.76        | 92,095.76        | -    |
| 失业保险费  | -    | 4,054.56         | 4,054.56         | -    |
| 合计     | -    | <u>96,150.32</u> | <u>96,150.32</u> | -    |

## 13、应交税费

| 项目      | 期末余额             | 期初余额             |
|---------|------------------|------------------|
| 增值税     | 40,234.59        | 40,234.59        |
| 个人所得税   | 2,378.22         | 2,090.26         |
| 城市维护建设税 | 689.37           | 482.36           |
| 教育附加费   | 295.44           | 206.72           |
| 地方教育附加费 | 196.96           | 137.82           |
| 印花税     | 5,498.60         | 10,027.24        |
| 合计      | <u>49,293.18</u> | <u>53,178.99</u> |

## 14、其他应付款

| 项目    | 期末余额                | 期初余额              |
|-------|---------------------|-------------------|
| 其他应付款 | 1,509,882.60        | 554,437.95        |
| 合计    | <u>1,509,882.60</u> | <u>554,437.95</u> |

## (1) 其他应付款

## ① 按款项性质列示其他应付款

| 项目  | 期末余额                | 上年年末余额            |
|-----|---------------------|-------------------|
| 往来款 | 1,509,882.60        | 460,098.33        |
| 咨询费 | -                   | 94,339.62         |
| 合计  | <u>1,509,882.60</u> | <u>554,437.95</u> |

## ② 公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

## ③ 按其他应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    | 款项性质 | 期末余额                | 占总金额比例 |
|------------------|-----------|------|---------------------|--------|
| 阎友松              | 非合并范围内关联方 | 往来款  | 1,393,800.00        | 92.31% |
| 上会会计师事务所（特殊普通合伙） | 非关联方      | 审计费  | 60,000.00           | 3.97%  |
| 深圳新亮佳光电有限公司      | 非关联方      | 往来款  | 55,200.00           | 3.66%  |
| 合计               |           |      | <u>1,509,000.00</u> |        |

## 15、其他流动负债

| 项目          | 期末余额             | 期初余额              |
|-------------|------------------|-------------------|
| 合同负债对应的销项税额 | 64,190.45        | 115,044.25        |
| 合计          | <u>64,190.45</u> | <u>115,044.25</u> |

16、长期借款

| 项目   | 期末余额 | 期初余额              |
|------|------|-------------------|
| 信用借款 | -    | 500,000.00        |
| 合计   | ≡    | <u>500,000.00</u> |

17、股本

| 项目   | 上年年末余额               | 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 | 14,550,000.00        |             |    |       |    |    | 14,550,000.00        |
| 合计   | <u>14,550,000.00</u> |             |    |       |    |    | <u>14,550,000.00</u> |

18、资本公积

| 项目         | 上年年末余额              | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                |
|------------|---------------------|------|------|---------------------|
| 资本溢价(股本溢价) | 2,450,621.53        |      |      | 2,450,621.53        |
| 合计         | <u>2,450,621.53</u> |      |      | <u>2,450,621.53</u> |

19、未分配利润

| 项目                     | 期末余额                  | 期初余额                  | 提取或分配比例 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|---------|
| 调整前上期末未分配利润            | -12,284,218.70        | -11,243,660.01        |         |
| 调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-) |                       |                       |         |
| 调整后期初未分配利润             | -12,284,218.70        | -11,243,660.01        |         |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润     | -2,153,551.89         | -1,040,558.69         |         |
| 减: 提取法定盈余公积            |                       |                       | 10%     |
| 提取任意盈余公积               |                       |                       |         |
| 应付普通股股利                |                       |                       |         |
| 转作股本的普通股股利             |                       |                       |         |
| 期末未分配利润                | <u>-14,437,770.59</u> | <u>-12,284,218.70</u> |         |

20、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额                |                      | 上期发生额                |                      |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|      | 收入                   | 成本                   | 收入                   | 成本                   |
| 主营业务 | 59,763,220.30        | 59,620,920.79        | 41,008,814.96        | 40,525,929.15        |
| 其他业务 |                      |                      |                      |                      |
| 合计   | <u>59,763,220.30</u> | <u>59,620,920.79</u> | <u>41,008,814.96</u> | <u>40,525,929.15</u> |

21、税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|    |       |       |

|         |                  |                 |
|---------|------------------|-----------------|
| 城市维护建设税 | 8,025.91         | -2,998.03       |
| 教育费附加   | 3,439.66         | -1,284.90       |
| 地方教育费附加 | 2,293.09         | -856.61         |
| 印花税     | 17,938.73        | 13,284.75       |
| 合计      | <u>31,697.39</u> | <u>8,145.21</u> |

## 22、销售费用

| 项目    | 本期发生额      | 上期发生额             |
|-------|------------|-------------------|
| 职工薪酬  | 398,504.89 | 51,269.97         |
| 业务招待费 | 297,529.70 | 321,215.16        |
| 差旅费   | 110,390.53 | 98,320.62         |
| 其他    | 38,087.73  | -                 |
| 合计    | 844,512.85 | <u>470,805.75</u> |

## 23、管理费用

| 项目    | 本期发生额               | 上期发生额             |
|-------|---------------------|-------------------|
| 职工薪酬  | 799,379.48          | 600,121.48        |
| 物业租赁费 | 54,380.61           | 105,460.71        |
| 办公费   | 74,963.41           | 133,489.23        |
| 折旧摊销费 | 69,348.52           | 95,000.04         |
| 业务招待费 | -                   | 1,523.00          |
| 差旅费   | -                   | 41.16             |
| 技术费   | 28,827.25           | -                 |
| 业务宣传费 | 8,800.00            | -                 |
| 中介服务费 | 385,744.34          | -                 |
| 其他    | 20,000.00           | 11,020.60         |
| 合计    | <u>1,441,443.61</u> | <u>946,656.22</u> |

## 24、财务费用

| 项目     | 本期发生额             | 上期发生额            |
|--------|-------------------|------------------|
| 利息支出   | 107,951.82        | 32,735.93        |
| 减：利息收入 | 1,621.07          | 5,098.55         |
| 手续费    | 894.12            | 1,284.34         |
| 合计     | <u>107,224.87</u> | <u>28,921.72</u> |

## 25、其他收益

| 项目           | 本期发生额 | 上期发生额    |
|--------------|-------|----------|
| 代扣个人所得税手续费返还 | 0.78  | 1,288.80 |
| 政府补助         | -     | 1,608.80 |

|    |             |                 |
|----|-------------|-----------------|
| 合计 | <u>0.78</u> | <u>2,897.60</u> |
|----|-------------|-----------------|

注：政府补助明细列示详见附注八、政府补助。

## 26、信用减值损失

| 项目          | 本期发生额              | 上期发生额              |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 应收账款信用减值损失  | -180,377.47        | -229,434.12        |
| 其他应收款信用减值损失 | -222,046.13        | -249,589.72        |
| 合计          | <u>-402,423.60</u> | <u>-479,023.84</u> |

## 27、资产处置收益

| 项目        | 本期发生额    | 上期发生额            |
|-----------|----------|------------------|
| 固定资产处置收益  | -        | 74,814.35        |
| 使用权资产处置收益 | -        | 3,605.36         |
| 合计        | <u>=</u> | <u>78,419.71</u> |

## 28、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 |
|----|--------------|-------------------|---------------|
| 其他 | 66.42        | 236,234.71        | 66.42         |
| 合计 | <u>66.42</u> | <u>236,234.71</u> | <u>66.42</u>  |

## 29、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 |
|----|---------------|---------------|---------------|
| 其他 | 626.82        | 505.75        | 626.82        |
| 合计 | <u>626.82</u> | <u>505.75</u> | <u>626.82</u> |

## 30、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 | -        | -        |
| 递延所得税费用 | -        | -        |
| 合计      | <u>=</u> | <u>=</u> |

### (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             | -2,685,562.43 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -671,390.61   |
| 子公司适用不同税率的影响     |               |
| 调整以前期间所得税的影响     |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 29,752.97     |



|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |            |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 641,637.64 |
| 税法规定的额外可扣除项目（研发加计扣除）           |            |
| 期初递延所得税资产/负债余额的变化              |            |
| 所得税费用                          | ≡          |

31、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额               | 上期发生额               |
|------|---------------------|---------------------|
| 往来款  | 5,151,176.54        | 1,503,484.00        |
| 利息收入 | 1,621.07            | 1,091.70            |
| 政府补助 | -                   | 1,608.80            |
| 其他   | 10,660.16           | 61,506.27           |
| 合计   | <u>5,163,457.77</u> | <u>1,567,690.77</u> |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目  | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----|---------------------|---------------------|
| 费用  | 3,189,235.37        | 647,156.78          |
| 往来款 | 4,848,803.91        | 1,601,345.95        |
| 合计  | <u>8,038,039.28</u> | <u>2,248,502.73</u> |

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目  | 本期发生额               | 上期发生额 |
|-----|---------------------|-------|
| 阎友松 | 1,743,800.00        | -     |
| 合计  | <u>1,743,800.00</u> | ≡     |

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额             | 上期发生额            |
|-----------|-------------------|------------------|
| 支付使用权资产租金 | -                 | 72,429.60        |
| 阎友松       | 355,000.00        |                  |
| 合计        | <u>355,000.00</u> | <u>72,429.60</u> |

(5) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目   | 期初余额              | 本期增加金额               |                   | 本期减少金额               |       | 期末余额                |
|------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------|---------------------|
|      |                   | 现金变动                 | 非现金变动             | 现金变动                 | 非现金变动 |                     |
| 短期借款 | -                 | 18,720,000.00        | 103,549.84        | 16,823,549.84        | -     | 2,000,000.00        |
| 长期借款 | 500,000.00        | -                    | -                 | 500,000.00           | -     | -                   |
| 合计   | <u>500,000.00</u> | <u>18,720,000.00</u> | <u>103,549.84</u> | <u>17,323,549.84</u> | ≡     | <u>2,000,000.00</u> |

## 32、现金流量表补充资料

## (1)将净利润调节为经营活动现金流量的情况

| 项目                               | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| ①将净利润调节为经营活动现金流量：                |               |               |
| 净利润                              | -2,685,562.43 | -1,133,620.66 |
| 加：资产减值准备                         |               |               |
| 信用减值损失                           | 402,423.60    | 479,023.84    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 380,421.22    | 457,712.18    |
| 使用权资产折旧                          |               | 57,227.77     |
| 无形资产摊销                           |               |               |
| 长期待摊费用摊销                         | 5,316.66      |               |
| 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) |               | -78,419.71    |
| 固定资产报废损失(收益以“－”号填列)              |               |               |
| 公允价值变动损失(收益以“－”号填列)              |               |               |
| 财务费用(收益以“－”号填列)                  | 107,951.82    | 32,735.93     |
| 投资损失(收益以“－”号填列)                  |               |               |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)             |               |               |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)             |               |               |
| 存货的减少(增加以“－”号填列)                 | 503,401.58    | -1,782,498.68 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)            | -1,318,194.50 | 1,715,750.34  |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)            | -1,235,588.95 | 438,316.81    |
| 其他                               |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -3,839,831.00 | 186,227.82    |
| ② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：             |               |               |
| 债务转为资本                           |               |               |
| 1年内到期的可转换公司债券                    |               |               |
| 融资租入固定资产                         |               |               |
| ③ 现金及现金等价物净变动情况：                 |               |               |
| 现金的期末余额                          | 1,503,063.43  | 679,722.27    |
| 减：现金的年初余额                        | 679,722.27    | 93,448.37     |
| 加：现金等价物的期末余额                     |               |               |
| 减：现金等价物的年初余额                     |               |               |
| 现金及现金等价物净增加额                     | 823,341.16    | 586,273.90    |

## (3)现金和现金等价物的构成

| 项目           | 期末余额         | 期初余额       |
|--------------|--------------|------------|
| ① 现金         | 1,503,063.43 | 679,722.27 |
| 其中：库存现金      | 4,799.96     | 20,565.21  |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,498,263.47 | 659,157.06 |

可随时用于支付的其他货币资金  
 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

② 现金等价物

其中：3 个月内到期的债券投资

③ 期末现金及现金等价物余额 1,503,063.43 679,722.27

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

33、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期办公室租金为 26,975.72 元

③ 售后租回交易及判断依据

无

④ 本期与租赁相关的现金流出 28,324.51 元

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称         | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质      | 持股比例   |    | 取得方式 |
|---------------|-------|------|-----------|--------|----|------|
|               |       |      |           | 直接     | 间接 |      |
| 香港永佳诚光电科技有限公司 | 中国香港  | 中国香港 | 电子商务      | 100.00 |    | 设立   |
| 佛山市义众金属材料有限公司 | 广东佛山  | 广东佛山 | 金属材料销售、制程 | 60.00  |    | 设立   |

(2) 重要非全资子公司

| 子公司名称             | 少数股东的<br>持股比例<br>(%) | 本期归属于少数股<br>东的损益 | 本期向少数股东支<br>付的股利 | 期末少数股东权<br>益余额 |
|-------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------|
| 佛山市义众金属材料有限<br>公司 | 40.00                | -481,488.88      | -                | 1,032,162.58   |

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 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         |
| 佛山市义众金属材料有限公司<br>(续上表) | 5,790,353.18 | 1,494,191.67 | 7,284,544.85 | 4,830,442.57 | -     | 4,830,442.57 |

| 子公司名称                  | 上年年末余额       |              |              |              |            |              |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|                        | 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         |
| 佛山市义众金属材料有限公司<br>(续上表) | 4,219,927.66 | 1,802,404.47 | 6,022,332.13 | 3,694,403.49 | 500,000.00 | 4,194,403.49 |

| 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      |
| 佛山市义众金属材料有限公司<br>(续上表) | 59,763,220.30 | -1,330,026.36 | -1,330,026.36 | -3,998,925.12 |

| 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    |
| 佛山市义众金属材料有限公司 | 41,008,814.96 | -232,654.92 | -232,654.92 | -806,976.24 |

## 九、政府补助

## 政府补助明细情况

| 项目      | 金额          | 列报项目 | 计入当期损益的金额   |
|---------|-------------|------|-------------|
| 个税手续费返还 | 0.78        | 其他收益 | 0.78        |
| 合计      | <u>0.78</u> |      | <u>0.78</u> |

## 十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、其他应收款、其他应付款、其他流动资产等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政

策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目    | 账面余额                | 减值准备                |
|-------|---------------------|---------------------|
| 应收账款  | 3,500,275.40        | 2,212,037.18        |
| 其他应收款 | 1,257,683.53        | 952,108.31          |
| 合计    | <u>4,757,958.93</u> | <u>3,164,145.49</u> |

### 2、市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。公司的利率风险主要产生于短期借款、长期借款和应收账款保理等带息债务。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。管理层负责监控利率风险。

#### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险，该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

### 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于对方无法偿还其合同债务，或者源于提前到期的债务，或者源于无法产生预测的现金流量。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务，流动性风险由本集团的财务部门集中控制，通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，保持资金持续性与灵活性之间的平衡。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人

本公司的实际控制人为李想，持有公司股权 45.72%。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

### 3、其他关联方情况

| <u>关联方名称</u>    | <u>其他关联方与本公司关系</u>   |
|-----------------|----------------------|
| 童云泽             | 股东                   |
| 王翔              | 股东                   |
| 杨卫平             | 股东                   |
| 深圳市潇湘投资企业（有限合伙） | 股东                   |
| 上海连丞科技有限公司      | 股东童云泽母亲的全资公司         |
| 上海义邑健康管理咨询有限公司  | 股东童云泽父亲控股公司          |
| 阎友松             | 子公司佛山市义众金属材料有限公司重要股东 |

### 4、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况表：

无

##### ② 出售商品/提供劳务情况表：

无

#### (2) 关联租赁情况

无

#### (3) 关联担保情况

| <u>担保方</u> | <u>担保金额</u>         | <u>担保起始日</u> | <u>担保到期日</u> | <u>担保是否已经履行完毕</u> |
|------------|---------------------|--------------|--------------|-------------------|
| 阎友松        | 2,000,000.00        | 2023/2/24    | 2024/2/24    | 否                 |
| 合计         | <u>2,000,000.00</u> |              |              |                   |

### 5、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

| <u>项目名称</u> | <u>关联方名称</u> | <u>期末余额</u> | <u>期初余额</u> |
|-------------|--------------|-------------|-------------|
| 应收账款        | 上海连丞科技有限公司   | 735,000.00  | 735,000.00  |

|       |              |            |            |
|-------|--------------|------------|------------|
| 其他应收款 | 上海连丞科技有限公司   | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 其他应收款 | 上海义邑健康管理有限公司 | 430,000.00 | 430,000.00 |
| 其他应收款 | 童云泽          |            | 154,006.85 |

## (2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方名称 | 期末余额         | 期初余额       |
|-------|-------|--------------|------------|
| 其他应付款 | 李想    | -            | 395,376.42 |
| 其他应付款 | 阎友松   | 1,393,800.00 | -          |

## 十二、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项说明。

## 十五、母公司财务报表主要项目附注

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

| 账龄      | 期末账面余额              |
|---------|---------------------|
| 1 年以内   |                     |
| 2 至 3 年 | -                   |
| 3 年以上   | -                   |
| 3 至 4 年 | 135,040.00          |
| 4 至 5 年 | 1,358,615.02        |
| 5 年以上   | 747,960.00          |
| 小计      | <u>2,241,615.02</u> |
| 减：坏账准备  | 2,141,137.22        |
| 合计      | <u>100,477.80</u>   |

## (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别             | 期末余额                |                | 坏账准备                | 计提比例          | 账面价值              |
|----------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|-------------------|
|                | 账面余额                | 比例             |                     |               |                   |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 1,193,826.02        | 53.26%         | 1,193,826.02        | 100.00%       | -                 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,047,789.00        | 46.74%         | 947,311.20          | 90.41%        | 100,477.80        |
| 其中：            |                     |                |                     |               |                   |
| 账龄组合           | 1,047,789.00        | 46.74%         | 947,311.20          | 90.41%        | 100,477.80        |
| 应收合并范围内关联方组合   |                     |                |                     |               |                   |
| 合计             | <u>2,241,615.02</u> | <u>100.00%</u> | <u>2,141,137.22</u> | <u>95.52%</u> | <u>100,477.80</u> |

(续上表)

| 类别             | 期初余额                |                | 坏账准备                | 计提比例          | 账面价值              |
|----------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|-------------------|
|                | 账面余额                | 比例             |                     |               |                   |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 1,247,826.01        | 54.25%         | 1,247,826.01        | 100.00%       | -                 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,052,189.90        | 45.75%         | 726,066.95          | 69.01%        | 326,122.95        |
| 其中：            |                     |                |                     |               |                   |
| 账龄组合           | 1,052,189.90        | 45.75%         | 726,066.95          | 69.01%        | 326,122.95        |
| 应收合并范围内关联方组合   |                     |                |                     |               |                   |
| 合计             | <u>2,300,015.91</u> | <u>100.00%</u> | <u>1,973,892.96</u> | <u>85.82%</u> | <u>326,122.95</u> |

按单项计提坏账准备：

| 名称          | 期末余额                |                     |                |        |
|-------------|---------------------|---------------------|----------------|--------|
|             | 账面余额                | 坏账准备                | 计提比例           | 计提理由   |
| 东莞市于尚电子有限公司 | 1,193,826.02        | 1,193,826.02        | 100.00%        | 确认无法收回 |
| 合计          | <u>1,193,826.02</u> | <u>1,193,826.02</u> | <u>100.00%</u> |        |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 名称      | 期末余额                |                   |         |
|---------|---------------------|-------------------|---------|
|         | 账面余额                | 坏账准备              | 计提比例    |
| 1 年以内   |                     |                   | 5.00%   |
| 1 至 2 年 |                     |                   | 10.00%  |
| 2 至 3 年 |                     |                   | 30.00%  |
| 3 至 4 年 | 135,040.00          | 67,520.00         | 50.00%  |
| 4 至 5 年 | 164,789.00          | 131,831.20        | 80.00%  |
| 5 年以上   | 747,960.00          | 747,960.00        | 100.00% |
| 合计      | <u>1,047,789.00</u> | <u>947,311.20</u> |         |

(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 | 其他变动 |      |
|    |      |        |       |       |      |      |



|                      |                     |                   |                  |   |   |                     |
|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|---|---|---------------------|
| 单项计提预期信用<br>损失的应收账款  | 1,247,826.01        | -                 | 53,999.99        | - | - | 1,193,826.02        |
| 按组合计提预期信<br>用损失的应收账款 | 726,066.95          | 221,244.25        | -                | - | - | 947,311.20          |
| 合计                   | <u>1,973,892.96</u> | <u>221,244.25</u> | <u>53,999.99</u> | = | = | <u>2,141,137.22</u> |

本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的坏账的情况。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况。

无

## 2、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 | 898,594.86        | 2,749,211.71        |
| 合计    | <u>898,594.86</u> | <u>2,749,211.71</u> |

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

| 账龄      | 期末余额                | 期初余额                |
|---------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内   | -                   | 154,006.85          |
| 1 至 2 年 | -                   | 2,268,594.86        |
| 2 至 3 年 | -                   | 430,000.00          |
| 3 至 4 年 | 812,594.86          | 596,551.72          |
| 4 至 5 年 | 430,000.00          | -                   |
| 5 年以上   | 596,551.72          | -                   |
| 小计      | <u>1,839,146.58</u> | <u>3,449,153.43</u> |
| 减：坏账准备  | 940,551.72          | 699,941.72          |
| 合计      | <u>898,594.86</u>   | <u>2,749,211.71</u> |

#### ②其他应收款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   | 1,839,146.58        | 3,449,153.43        |
| 合计   | <u>1,839,146.58</u> | <u>3,449,153.43</u> |

#### ③坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段             | 第二阶段              | 第三阶段              | 合计 |
|------|------------------|-------------------|-------------------|----|
|      | 未来12个月预<br>期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未 | 整个存续期预<br>期信用损失(已 |    |

|          | 发生信用减值) 发生信用减值) |            |
|----------|-----------------|------------|
| 期初余额     | 699,941.72      | 699,941.72 |
| 期初余额在本期  |                 |            |
| --转入第二阶段 |                 |            |
| --转入第三阶段 |                 |            |
| --转回第二阶段 |                 |            |
| --转回第一阶段 |                 |            |
| 本期计提     | 240,610.00      | 240,610.00 |
| 本期转回     |                 |            |
| 本期转销     |                 |            |
| 本期核销     |                 |            |
| 其他变动     |                 |            |
| 期末余额     | 940,551.72      | 940,551.72 |

④坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额              | 本期变动金额            |       |       |      | 期末余额              |
|-----------|-------------------|-------------------|-------|-------|------|-------------------|
|           |                   | 计提                | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |                   |
| 单项计提坏账准备  |                   |                   |       |       |      |                   |
| 按组合计提坏账准备 | 699,941.72        | 240,610.00        | -     |       | -    | 940,551.72        |
| 合计        | <u>699,941.72</u> | <u>240,610.00</u> | =     |       | =    | <u>940,551.72</u> |

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称          | 款项的性质 | 期末余额                | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例 | 坏账准备              |
|---------------|-------|---------------------|------|------------------|-------------------|
| 佛山市义众金属材料有限公司 | 往来款   | 812,594.86          | 3至4年 | 44.18%           | -                 |
| 上海连丞科技有限公司    | 往来款   | 500,000.00          | 5年以上 | 27.19%           | 500,000.00        |
| 上海义邑健康管理有限公司  | 往来款   | 430,000.00          | 4-5年 | 23.38%           | 344,000.00        |
| 南通同洲电子有限责任公司  | 往来款   | 96,551.72           | 5年以上 | 5.25%            | 96,551.72         |
| 合计            |       | <u>1,839,146.58</u> |      | <u>100.00%</u>   | <u>940,551.72</u> |

3、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     | 3,000,000.00 | -    | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | -    | 3,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | -            | -    | -            | -            | -    | -            |

|               |                     |             |                     |                     |                 |                     |
|---------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 合计            | <u>3,000,000.00</u> | =           | <u>3,000,000.00</u> | <u>3,000,000.00</u> | =               | <u>3,000,000.00</u> |
| 其中：对子公司投资     |                     |             |                     |                     |                 |                     |
| <u>被投资单位</u>  | <u>上年年末余额</u>       | <u>本期增加</u> | <u>本期减少</u>         | <u>期末余额</u>         | <u>本期计提减值准备</u> | <u>减值准备期末余额</u>     |
| 佛山市义众金属材料有限公司 | 3,000,000.00        | -           | -                   | 3,000,000.00        | -               | -                   |
| 香港永佳诚光电科技有限公司 |                     | -           | -                   |                     | -               | -                   |
| 合计            | <u>3,000,000.00</u> | =           | =                   | <u>3,000,000.00</u> | =               | =                   |

说明：子公司香港永佳诚光电科技有限公司未实缴，也未实际经营。

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

| <u>项目</u>  | <u>金额</u>      | <u>说明</u> |
|--|----------------|-----------|
| 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                       |                |           |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 0.78           |           |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  |                |           |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益             |                |           |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                 |                |           |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                                     |                |           |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -560.40        |           |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  |                |           |
| 减：所得税影响额   |                |           |
| 少数股东权益影响额  |                |           |
| 合计   | <u>-559.62</u> |           |

### 2、净资产收益率及每股收益

| <u>报告期利润</u>            | <u>加权平均</u>      | <u>每股收益</u>   |               |
|-------------------------|------------------|---------------|---------------|
|                         |                  | <u>基本每股收益</u> | <u>稀释每股收益</u> |
|                         | <u>净资产收益率(%)</u> |               |               |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -59.17%          | -0.15         | -0.15         |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -59.15%          | -0.15         | -0.15         |

深圳市义众实业股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

## 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

#### (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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目   | 金额             |
|--|----------------|
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 0.78           |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -560.40        |
| <b>非经常性损益合计</b>  | <b>-559.62</b> |
| 减：所得税影响数   | 0              |
| 少数股东权益影响额（税后）  | 0              |
| <b>非经常性损益净额</b>  | <b>-559.62</b> |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用