

证券代码：832465

证券简称：ST 众益科

主办券商：国信证券

福建众益太阳能科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	六、1	1,819,413.85
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	8,085,898.42
应收款项融资		
预付款项	六、3	2,817,267.41
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	1,776,641.28
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、5	29,380,175.63
合同资产	六、6	83,700.00
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	六、7	91,618.71
流动资产合计		44,054,715.30

非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
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、8	74,278,047.22
在建工程	六、9	1,981,110.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	六、10	461,919.57
无形资产	六、11	14,897,627.51
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	六、12	3,842,493.98
递延所得税资产	六、13	9,375,903.66
其他非流动资产	六、14	621,609.60
非流动资产合计		105,458,711.54
资产总计		149,513,426.84
流动负债：		
短期借款	六、15	64,173,072.95
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、16	24,850,783.09
预收款项		
合同负债	六、17	2,886,375.70
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、18	6,326,538.48
应交税费	六、19	2,667,229.90
其他应付款	六、20	3,429,552.36
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	六、21	2,190,962.96
其他流动负债	六、22	89,726.42
流动负债合计		106,614,241.86
非流动负债：		
保险合同准备金		
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	六、24	212,409.23
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		212,409.23
负债合计		106,826,651.09
所有者权益（或股东权益）：		
股本	六、25	65,200,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、26	21,472,098.97
减：库存股		
其他综合收益	六、27	1,269.70
专项储备		
盈余公积	六、28	5,431,021.59
一般风险准备		
未分配利润	六、29	-49,953,456.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		42,150,933.78
少数股东权益		535,841.97
所有者权益（或股东权益）合计		42,686,775.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		149,513,426.84

法定代表人：陈光炎
黄小花

主管会计工作负责人：黄小花

会计机构负责人：

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金		1,669,475.63
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十二、1	7,948,438.78
应收款项融资		
预付款项		2,185,278.68
其他应收款	十二、2	16,393,650.04
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		23,963,669.37
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		
流动资产合计		52,160,512.50
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十二、3	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		74,101,908.15
在建工程		1,981,110.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		461,919.57
无形资产		14,897,627.51
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		1,131,576.87
递延所得税资产		9,316,217.36
其他非流动资产		150,400.00
非流动资产合计		105,040,759.46
资产总计		157,201,271.96
流动负债：		
短期借款		64,173,072.95

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		23,914,730.77
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		6,190,012.50
应交税费		2,586,704.85
其他应付款		3,649,897.76
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		2,449,486.37
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		2,190,962.96
其他流动负债		32,930.81
流动负债合计		105,187,798.97
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		127,198.23
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		127,198.23
负债合计		105,314,997.20
所有者权益（或股东权益）：		
股本		65,200,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		21,472,098.97
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		5,431,021.59
一般风险准备		
未分配利润		-40,216,845.80
所有者权益（或股东权益）合		51,886,274.76

计		
负债和所有者权益（或股东权益）总计		157,201,271.96

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业总收入		46,805,128.31
其中：营业收入	六、30	46,805,128.31
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		74,373,114.15
其中：营业成本	六、30	42,937,023.04
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、31	1,013,932.46
销售费用	六、32	7,223,364.21
管理费用	六、33	14,449,127.30
研发费用	六、34	6,911,293.84
财务费用	六、35	1,838,373.30
其中：利息费用		3,161,301.67
利息收入		9,492.76
加：其他收益	六、36	1,736,978.13
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、37	-19,412,920.58

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、39	-131,607.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-45,375,535.86
加：营业外收入	六、40	1,699,657.13
减：营业外支出	六、41	25,883,305.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-69,559,183.85
减：所得税费用	六、42	-4,868,458.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-64,690,725.23
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）		-64,690,725.23
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）		251,994.86
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-64,942,720.09
六、其他综合收益的税后净额		-304.65
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-304.65
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		-304.65
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		-64,691,029.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-64,943,024.74

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		251,994.86
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.00
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.00

法定代表人：陈光炎
黄小花

主管会计工作负责人：黄小花

会计机构负责人：

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年
一、营业收入	十二、4	46,989,511.17
减：营业成本	十二、4	43,759,053.94
税金及附加		1,013,311.12
销售费用		6,925,462.47
管理费用		13,956,904.38
研发费用		5,983,514.43
财务费用		1,846,302.01
其中：利息费用		3,550,944.74
利息收入		8,932.41
加：其他收益		1,539,122.60
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）		-19,342,265.47
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-44,298,180.05
加：营业外收入		901,477.94
减：营业外支出		25,171,116.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号 填列）		-68,567,818.68

减：所得税费用		-4,867,240.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-63,700,578.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-63,700,578.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		-63,700,578.43
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/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												
四、本年期末余额	65,200,000.00				21,472,098.97				5,431,021.59		-40,216,845.80	51,886,274.76

（二）更正后的财务报表附注

福建众益太阳能科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

福建众益太阳能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系原名泉州百来太阳能有限公司，在原泉州百来太阳能有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，由陈光炎、泉州市正见投资有限公司、李荣春、荣盛(厦门)投资有限公司、王俊、黄建川、陈清淮、吴红兵等 8 名股东共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91350500665066864F。2015 年 5 月经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审批通过，公司股票在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：众益科技，证券代码：832465。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 6,520.00 万股，注册资本为 6,520.00 万元，注册地：泉州市鲤城高新技术产业开发区泰华路。

2、公司的业务性质和主要经营活动

一般项目：新兴能源技术研发；太阳能热发电产品销售；太阳能热利用装备销售；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；半导体器件专用设备销售；电子专用材料研发；灯具销售；照明器具销售；塑料制品制造；照明器具生产专用设备制造；照明器具制造；照明器具生产专用设备销售；塑料制品销售；半导体照明器件制造；半导体照明器件销售；通信设备制造；光通信设备制造；模具制造；模具销售；有色金属铸造；喷涂加工；太阳能发电技术服务；光伏发电设备租赁；半导体器件专用设备制造；轨道交通通信信号系统开发；金属工具制造；交通及公共管理用金属标牌制造；交通安全、管制专用设备制造；交通设施维修；机械电气设备制造；电气机械设备销售；变压器、整流器和电感器制造；电机及其控制系统研发；物联网设备制造；电子元器件批发；物联网技术研发；机械研发；五金产品研发；实验分析仪器制造；市政设施管理；电气设备销售；园林绿化工程施工；有色金属合金制造；有色金属压延加工；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；第二类医疗器械销售；数字文化创意内容应用服务；工程管理服务；数字文化创意技术装备销售；电子专用设备销售；人工智能行业应用系统集成服务；信息系统集成服务；数字内容制作服务（不含出版发行）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：各类工程建设活动；建筑智能化工程施工；建筑智能化系统设计；建筑劳务分包（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事（董事会）于2024年4月30日批准报出。

4、合并报表范围

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。
本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2、持续经营

公司2022年、2023年净利润分别为-64,690,725.23元、-7,576,714.42元，持续亏损，截至2023年12月31日，公司合并累计未分配利润为-58,280,919.19元。这些事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对上述情况，公司拟采取的措施：

(1) 市场渠道转型升级：A、出口业务在保持现有欧美市场外，逐步转向亚非拉市场开拓；B、电商业务开始由公司直营转为承包经营、培养更多独立经营或联营的合作伙伴，公司以设计、生产和做货盘为主；C、加大力度开展国内光伏及储能电站业务，目前也已取得显著成绩；

(2) 内控方面：A、进一步优化组织结构和作业流程，降低运营成本提高运作效率；B、进一步降低库存量，提高库存周转率，获取更多经营现金净流入；C、推动闲置存量资产的处置，如对土地和空余空间进行规划开发，提高固定资产变现能力。

(3) 融资方面：加强与金融机构的沟通，争取通过资产抵押等增信措施恢复公司的融资能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。
本公司会计年度采用公历年度，即每年自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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

① 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期

初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

② 处置子公司

一般处理方法：因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

分步处置子公司：通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

8、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具对的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。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。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

① 该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止

确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

9、金融资产减值

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收保证金
其他应收款组合 4	应收备用金
其他应收款组合 5	应收出口退税
其他应收款组合 6	应收代扣代缴款项
其他应收款组合 7	应收往来款及其他

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

10、存货

（1）存货的分类

存货分类为：原材料、半成品、库存商品、在产品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

11、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、金融资产减值的测试方法及会计处理方法。

12、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

②通过企业合并以外的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。

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。

（3） 后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

14、固定资产

（1）固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

（2）折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残

值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	10	3
机器设备	4-10	10	9-22.5
电子设备	3-10	7-10	9-30
运输设备	5-10	10	9-18
办公设备及其他	1-10	3-10	9-30

（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。

15、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

（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。

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。

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。

（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） 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

（1） 无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	直线法	预计使用期限
非专利技术	10 年	直线法	预计使用期限
计算机软件	10 年	直线法	预计使用期限
许可使用权	10 年	直线法	预计使用期限

（3） 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

动的阶段。

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

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益

18、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资

产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	5年
安溪蓬莱路灯项目	直线法	8年
其他	直线法	2-8年

20、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

21、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一

项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、收入

- （1）收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- ① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

④ 客户已接受该商品或服务。

(2) 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

具体的收入确认原则如下：

境内销售：公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产，由仓库配货后将货物发运，取得客户货物验收确认后，由客户对货物数量和质量进行确认作为控制权转移时点，确认收入。

境外销售：出口销售业务，在货物装上船并取得承运人签发的货运提单时控制权转移，公司在产品报关出口手续办理完毕后，通过海关电子口岸获取产品出口提单具体日期，并以该产品提单日期确认收入。

(3) 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

不适用。

24、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- ② 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③ 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

25、政府补助

(1) 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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) 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》，公司自2023年1月1日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司财务报表不构成影响。

(2) 会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按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	9.00、13.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00

企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00
-------	-----------	-------

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
福建集益智能照明科技有限公司	20.00
福建集益公共设施管理有限公司	20.00
泉州集翼投资有限公司	20.00
泉州集利建设发展有限公司	20.00
集益光能发展有限公司	8.50
广州众益智慧照明科技有限公司	20.00

2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(公告 2021 年第 12 号)和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(总局公告 2021 年第 8 号)规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告 2022 年第 13 号)规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部、税务总局联合发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号)，公司及子公司 2023 年度享受研发费用加计扣除 100% 的所得税优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”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	上年年末余额
库存现金	692.00	64,430.00
银行存款	9,766,596.50	1,327,765.62
其他货币资金	280,224.62	427,218.23
合 计	10,047,513.12	1,819,413.85

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	8,327,293.78	5,082,082.23
1至2年	140,669.97	17,672,081.76
2至3年	15,413,721.74	1,300.00
3至4年	1,300.00	602,020.00
4至5年		21,398.56
小计	23,882,985.49	23,378,882.55
减：坏账准备	14,941,921.54	15,292,984.13
合计	8,941,063.95	8,085,898.42

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,282,111.24	59.80	14,282,111.24	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,600,874.25	40.20	659,810.30	6.87	8,941,063.95
其中：1.账龄组合	9,600,874.25	40.20	659,810.30	6.87	8,941,063.95
2.单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	23,882,985.49	100.00	14,941,921.54		8,941,063.95

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,867,461.93	63.59	14,449,652.86	97.19	417,809.07
按组合计提坏账准备的应收账款	8,511,420.62	36.41	843,331.27	9.66	7,668,089.35
其中：1.账龄组合	8,511,420.62	36.41	843,331.27	9.66	7,668,089.35

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
2.单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	23,378,882.55	100.00	15,292,984.13		8,085,898.42

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	14,282,111.24	100.00	14,282,111.24	100.00	
合计	14,282,111.24	100.00	14,282,111.24	100.00	

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	14,867,461.93	100.00	14,449,652.85	97.19	417,809.07
合计	14,867,461.93	100.00	14,449,652.85	97.19	417,809.07

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,327,293.78	416,364.69	5.00
1至2年	116,604.87	11,660.49	10.00
2至3年	1,155,675.60	231,135.12	20.00
3至4年	1,300.00	650.00	50.00
合计	9,600,874.25	659,810.30	

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,493,526.01	285,624.81	5.00
1至2年	2,393,176.05	239,317.61	10.00
2至3年	1,300.00	260.00	20.00

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3至4年	602,020.00	301,010.00	50.00
4至5年	21,398.56	17,118.85	80.00
合计	8,511,420.62	843,331.27	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	15,292,984.13				

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
GTX Brands Limited	14,282,111.24	59.80	14,282,111.24
集利发展有限公司	2,071,920.36	8.68	103,596.02
Winning Sky International, Inc	1,817,775.58	7.61	90,888.78
Gardman Limited	1,305,064.86	5.46	65,253.24
福建省安溪县莱利投资发展有限责任公司	982,817.00	4.12	49,140.85
合计	20,459,689.04	85.67	14,590,990.13

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	1,309,712.01	68.45	1,122,592.90	39.84
1至2年			835,044.47	29.64
2至3年			850,453.33	30.19
3年以上	603,621.88	31.55	9,176.71	0.33
合计	1,913,333.89	100.00	2,817,267.41	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,575,359.18 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 82.34%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,518,164.80	1,776,641.28
合 计	3,518,164.80	1,776,641.28

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,198,796.51	690,497.26
1至2年	1,569,316.14	1,158,473.31
2至3年	21,154.50	
小计	3,789,267.15	1,848,970.57
减：坏账准备	271,102.35	72,329.29
合 计	3,518,164.80	1,776,641.28

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	70,874.90	692,434.76
备用金	937,426.02	505,033.41
代扣代缴款项	332,095.57	19,105.27
往来款	2,448,870.66	266,303.44
其他		366,093.69
小计	3,789,267.15	1,848,970.57
减：坏账准备	271,102.35	72,329.29
合 计	3,518,164.80	1,776,641.28

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
住房公积金	代扣代缴	317,452.00	1-2年	8.38	31,745.20
申通物流	往来款	179,200.00	1-2年	4.73	17,920.00
何进宝	备用金	132,521.01	1年以内	3.50	6,626.05
曾金辉	备用金	129,997.40	1年以内	3.43	6,499.87
张入斌	备用金	103,044.56	1年以内	2.72	5,152.23
合 计		862,214.97		22.76	67,943.35

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,934,743.70		7,934,743.70
委托加工物资	1,546,090.86		1,546,090.86
在产品	2,225,225.14		2,225,225.14
库存商品	9,973,426.46	1,440,357.90	8,533,068.56
自制半成品	3,948,186.23		3,948,186.23
合 计	25,627,672.39	1,440,357.90	24,187,314.49

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,194,641.20		8,194,641.20
委托加工物资	237,593.66		237,593.66
在产品	896,881.45		896,881.45
库存商品	16,026,561.88	351,083.45	15,675,478.43
半成品	4,375,580.89		4,375,580.89
合 计	29,731,259.08	351,083.45	29,380,175.63

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
库存商品	351,083.45	1,089,274.45			1,440,357.90

6、合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收合同保证金	83,700.00	16,740.00	66,960.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收合同保证金	83,700.00		83,700.00

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	153,755.02	91,618.71

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	69,412,852.57	74,278,047.22
固定资产清理		
合 计	69,412,852.57	74,278,047.22

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	62,308,549.6 2	21,016,282.7 9	2,247,855.9 9	2,517,587.9 6	35,423,178.8 2	123,513,455.1 8
2、本期增加金额	30,000.00					30,000.00
（1）购置	30,000.00					30,000.00
3、本期减少金额		4,410,004.26				4,410,004.26
（1）处置		4,410,004.26				4,410,004.26
4、期末余额	62,338,549.6 2	16,606,278.5 3	2,247,855.9 9	2,517,587.9 6	35,423,178.8 2	119,133,450.9 2
二、累计折旧						
1、年初余额	10,120,208.2 9	10,169,223.6 4	2,049,539.9 9	1,637,530.9 4	22,733,710.0 5	46,710,212.91
2、本期增加金额	1,798,014.96	677,441.64	106.44	170,184.48	2,049,185.76	4,694,933.28
（1）计提	1,798,014.96	677,441.64	106.44	170,184.48	2,049,185.76	4,694,933.28
3、本期减少金额		1,684,547.84				1,684,547.84
（1）处置		1,684,547.84				1,684,547.84
4、期末余额	11,918,223.2 5	9,162,117.44	2,049,646.4 3	1,807,715.4 2	24,782,895.8 1	49,720,598.35
三、减值准备						
1、年初余额		2,525,195.05				2,525,195.05
2、本期增加金额						
3、本期减少金额		2,525,195.05				2,525,195.05
（1）处置或报废						
4、期末余额						

四、账面价值						
1、期末账面价值	50,420,326.37	7,444,161.09	198,209.56	709,872.54	10,640,283.01	69,412,852.57
2、年初账面价值	52,188,341.33	8,321,864.10	198,316.00	880,057.02	12,689,468.77	74,278,047.22

② 截止 2023 年 12 月 31 日所有权受限的固定资产

抵押物类别	权证号	最高额抵押合同号	抵押期限
房屋建筑物	闽(2018)泉州市不动产权第 0039349 号	兴银泉 08 抵字第 2019095001 号	2019 年 7 月 15 日至 2029 年 7 月 15 日

9、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,042,227.00	1,981,110.00
工程物资		
合计	2,042,227.00	1,981,110.00

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业园钢结构厂房	1,981,110.00		1,981,110.00	1,981,110.00		1,981,110.00
工程设计(产业园二期)	56,117.00		56,117.00			
产业园二期保障房	5,000.00		5,000.00			
合计	2,042,227.00		2,042,227.00	1,981,110.00		1,981,110.00

10、使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	520,472.75	520,472.75
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		

项目	机器设备	合计
4、期末余额	520,472.75	520,472.75
二、累计折旧		
1、年初余额	58,553.18	58,553.18
2、本期增加金额	461,919.57	461,919.57
(1) 计提	461,919.57	461,919.57
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	520,472.75	520,472.75
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、年初账面价值	461,919.57	461,919.57

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	华星社区土地使用权	计算机软件	著作权	特许权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	16,546,964.37	1,633,099.97	3,584,905.67	2,830,188.68	24,595,158.69
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	16,546,964.37	1,633,099.97	3,584,905.67	2,830,188.68	24,595,158.69
二、累计摊销					
1、年初余额	3,345,214.79	525,272.31	3,256,288.89	2,570,755.19	9,697,531.18
2、本期增加金额	330,835.68	123,091.96	328,616.78	259,433.49	1,041,977.91
(1) 计提	330,835.68	123,091.96	328,616.78	259,433.49	1,041,977.91

项目	华星社区土地 使用权	计算机软件	著作权	特许权	合计
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	3,676,050.47	648,364.27	3,584,905.67	2,830,188.68	10,739,509.09
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	12,870,913.90	984,735.70			13,855,649.60
2、年初账面价值	13,201,749.58	1,107,827.66	328,616.78	259,433.49	14,897,627.51

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日所有权受限的无形资产

抵押物类别	权证号	最高额抵押合同号	抵押期限
土地使用权	闽(2018)泉州市不动产权 第 0039349 号	兴银泉 08 抵字第 2019095001 号	2019 年 7 月 15 日至 2029 年 7 月 15 日

12、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减少金 额	期末余额
工业园厂房装修	9,260.95		9,260.95		
阶梯会议室装修	12,833.53		12,833.53		
验货室装修	7,166.47		7,166.47		
室外运动场及空地 硬外工程	43,666.86		43,666.86		
车间装修改造工程	48,866.47		39,093.24		9,773.23
消防安装工程	100,632.62		25,152.00		75,480.62
照明服务费	909,149.97		125,400.00		783,749.97
车间装修	314,999.89		140,000.04		174,999.85
安溪蓬莱路灯项目	2,395,917.22		349,626.36		2,046,290.86
合计	3,842,493.98		752,199.45		3,090,294.53

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	46,794,902.01	7,019,235.30	46,794,902.01	7,019,235.30
资产减值准备	15,251,896.38	2,279,549.35	15,241,555.19	2,279,290.82
合并抵消的未实现利润	197,144.96	56,167.53	197,144.96	56,167.53
预计负债	212,409.23	21,210.01	212,409.23	21,210.01
合计	62,456,352.58	9,376,162.19	62,446,011.40	9,375,903.66

14、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款				621,609.60		621,609.60

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,000,000.00	52,740,000.00
保证借款	4,227,375.00	11,275,000.00
其他	28,617.21	158,072.95
合计	14,255,992.21	64,173,072.95

注：1 公司 2023 年 12 月 1 日与福建省泉州市金同小额贷款股份有限公司签订借款合同。借款期限自 2023 年 12 月 1 日至 2024 年 8 月 15 日，合同总金额 10,000,000.00 元。抵押物：房产，位于：鲤城区常泰街道华星社区泰华路 298 号(1)\(2)幢，房地产权证号：闽(2018)泉州市不动产权第 0039349 号。2 公司 2023 年 1 月 17 日与中信银行股份有限公司泉州东海支行签订借款合同。借款期限自 2023 年 1 月 17 日至 2024 年 1 月 17 日，合同总金额 4,227,375.00 元，为信用借款。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款物资款	27,301,128.92	24,334,768.47
应付设备等长期资产款项	551,248.02	107,873.89
应付费用等款项	74,856.00	408,140.73

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款物资款	27,301,128.92	24,334,768.47
应付设备等长期资产款项	551,248.02	107,873.89
应付费用等款项	74,856.00	408,140.73
合 计	27,927,232.94	24,850,783.09

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建省南安市益源包装有限公司	1,349,488.23	未到偿还期
深圳市恒立达科技有限公司	1,246,317.30	未到偿还期
深圳市川宁晟电子有限公司	741,135.24	未到偿还期
桂平市捷力电池有限公司	667,601.62	未到偿还期
泉州鲤城华辉塑胶原料贸易有限公司	609,660.00	未到偿还期
合 计	4,614,202.39	

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	796,623.43	2,886,375.70
合 计	796,623.43	2,886,375.70

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,311,496.28	11,877,714.35	13,276,811.79	4,912,398.84
二、离职后福利-设定提存计划	15,042.20	401,486.06	390,186.61	26,341.65
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,326,538.48	12,279,200.41	13,666,998.40	4,938,740.49

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,127,347.96	11,397,317.79	12,840,464.04	4,684,201.71
2、职工福利费	-	56,288.00	56,288.00	-
3、社会保险费	7,220.32	344,682.00	319,474.19	32,428.13
其中：医疗保险费	8,078.84	251,206.78	258,147.90	1,137.72

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	-0.24	51,842.42	44,860.93	6,981.25
生育保险费	-858.28	41,632.80	16,465.36	24,309.16
4、住房公积金	172,924.00	78,994.00	60,153.00	191,765.00
5、工会经费和职工教育经费	4,004.00	432.56	432.56	4,004.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	6,311,496.28	11,877,714.35	13,276,811.79	4,912,398.84

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	10,137.20	353,903.14	337,698.69	26,341.65
2、失业保险费	4,905.00	47,582.92	52,487.92	-
3、企业年金缴费				
合计	15,042.20	401,486.06	390,186.61	26,341.65

19、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	482,531.57	1,136,338.84
企业所得税	28,897.85	2,785.50
个人所得税	1,185,008.53	1,197,822.39
城市维护建设税	106,633.01	153,549.55
教育费附加	32,311.12	65,782.98
地方教育费附加	43,852.33	43,852.33
房产税	54,004.16	54,004.16
土地使用税	10,963.48	10,963.48
印花税	1,202.22	2,130.67
合计	1,945,404.27	2,667,229.90

21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,207,298.39	3,429,552.36
合计	3,207,298.39	3,429,552.36

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	117,579.20	223,659.20
往来款	3,051,364.63	2,700,101.67
其他	38,354.56	505,791.49
合 计	3,207,298.39	3,429,552.36

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
工业园区内食堂	209,141.20	未到结算期
食堂	204,855.60	未到结算期
合 计	413,996.80	

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款		2,068,054.78
一年内到期的租赁负债		122,908.18
一年内到期的长期借款	20,000.00	
合 计	20,000.00	2,190,962.96

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	164,818.30	89,726.42
合 计	164,818.30	89,726.42

23、长期借款

项 目	本年末余额	上年末余额
抵押借款	58,046,487.31	
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、16）	20,000.00	
合 计	58,026,487.31	

注： 1、公司 2023 年 6 月 6 日与兴业银行股份有限公司泉州分行签订借款合同。借款期限自 2023 年 6 月 6 日至 2026 年 6 月 5 日，合同总金额 48,990,000.00 元。抵押物：房产，位于：鲤城区常泰街道华星社区泰华路 298 号(1)\(2)幢，房地产权证号：闽(2018)泉州市不动产权第 0039349 号。2、公司 2023 年 11 月 29 日与兴业银行股份有限公司泉州分行签订借款合同。借款期限自 2023 年 11 月 29 日至 2026 年 11 月 28 日，合同总金额 7,000,000.00 元。抵押物：房产，位于：鲤城区常泰街道华星社区泰华路 298 号(1)\(2)幢，房地产权证号：闽(2018)泉州市不动产权第 0039349 号。3、公司 2023 年 9 月 25 日与福建海峡银行股

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	1,269.70	223.26					223.26	1,492.96
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	1,269.70	223.26					223.26	1,492.96

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于少数股东	
其他综合收益合计	1,269.70	223.26				2	1,492.96

28、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,431,021.59			5,431,021.59

注：本公司法定盈余公积按净利润的 10.00% 提取。

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-49,953,456.48	14,989,263.61
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-49,953,456.48	14,989,263.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	-8,327,462.71	-64,942,720.09
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-58,280,919.19	-49,953,456.48

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,152,804.21	27,014,101.58	46,577,067.04	42,937,023.04
其他业务	6,848.12		228,061.27	
合计	39,159,652.33	27,014,101.58	46,805,128.31	42,937,023.04

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
不锈钢类	8,882,506.00
串灯类	11,586,893.86
光伏照明	8,573,909.75
其他类	516,891.79
树脂类	4,535,036.76
铁艺类	1,976,617.62
光伏项目	1,866,812.53
服务费	1,214,135.90
电费收入	6,848.12
合计金额	39,159,652.33

31、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	49,016.66	241,980.38
教育费附加	21,088.33	103,675.27
地方教育费附加	14,058.89	69,113.85
房产税	648,049.92	486,037.44
土地使用税	131,561.76	98,671.32
水利建设基金		306.75
印花税	5,124.79	14,147.45
合 计	868,900.35	1,013,932.46

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	951,022.62	2,758,906.62
折旧与摊销	160,551.20	227,106.48
广告宣传费	60,287.26	441,915.66
业务招待费	29,809.65	67,505.50
办公费	9,849.62	65,896.11
差旅费	29,027.39	38,252.21
电商费	934,571.13	2,117,254.71
参展费	184,495.27	204,188.69

项 目	本期金额	上期金额
检测费	8,045.94	19,970.31
产品质量保证		42,605.50
报关报检费	500.00	14,652.92
保险费		1,093.95
样品费		13,314.16
折扣折让		16,987.86
服务费	43,857.50	300,640.78
邮寄费	8,243.79	315,245.71
促销费		59,225.75
招投标费	9,720.00	9,260.00
销售佣金	199,265.58	337,530.90
其他	597,683.55	2,834.39
项目招标费		168,976.00
合 计	3,226,930.50	7,223,364.21

33、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,483,787.91	8,957,895.34
资产摊销及折旧	2,032,284.12	3,023,829.27
咨询服务费	8,206.00	382,004.60
办公费	595,302.53	115,582.48
差旅费	36,150.60	28,184.30
车辆使用费	49,305.51	118,183.18
邮电通讯费	17,305.14	49,847.92
财产保险费	1,132.08	9,194.69
聘请中介机构费	379,351.33	174,759.43
诉讼费	15,906.50	66,684.00
短期租赁费用	11,214.00	
其他	20,345.10	255,646.79
招待费	642,989.95	831,741.55
专利费	29,239.26	40,780.00
水电费	224,023.32	156,603.12
残疾人保障金	19,417.70	10,542.62

项 目	本期金额	上期金额
修理费	28,447.44	204,077.29
招聘费	-	11,962.26
卫生费	2,956.00	9,800.00
商业保险	-	
样品费	50,973.62	1,808.46
合 计	7,648,338.11	14,449,127.30

34、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,496,533.22	3,689,675.78
折旧及摊销	365,903.80	411,537.41
材料费	2,296,147.26	2,551,494.69
办公费	35.21	10,628.00
差旅费	412.00	665.25
水电费		87,811.09
其它研发费用	206,282.26	159,481.62
合 计	4,365,313.75	6,911,293.84

35、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	3,890,545.87	3,161,301.67
减：利息收入	1,339.25	9,492.76
汇兑损益	222,863.98	-1,749,580.28
其他	158,564.67	436,144.67
合 计	4,270,635.27	1,838,373.30

36、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	40,380.00	1,712,829.50	40,380.00
进项税加计抵减	-	24,148.63	-
代扣个人所得税手续费	29.86		29.86
合 计	40,409.86	1,736,978.13	40,409.86

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
人才补贴		156,560.00	与收益相关
福建省扶持境外专业优质展会及中央中小开其他项目资金		11,100.00	与收益相关
跨省就业补助资金		11,199.50	与收益相关
福建省专利奖		100,000.00	与收益相关
省级研发经费补助		262,900.00	与收益相关
2022 常泰规上工业企业救灾资金		30,000.00	与收益相关
2022 年省级科技创新券补助		7,000.00	与收益相关
区工信局 2022 年市级第一批节能与循环经济经理补助		100,000.00	与收益相关
区工信局 2022 年数字经济发展市级补助		92,700.00	与收益相关
2021 年福建省专利奖三等奖		20,000.00	与收益相关
2019 年度福建省知识产权优势企业奖励金		80,000.00	与收益相关
2019 年通过知识产权贯标认证奖励金		20,000.00	与收益相关
智慧用电安全检核补助经费		2,870.00	与收益相关
区工信局 2022 年数字经济发展区级配套资金		92,700.00	与收益相关
安居补助县级资金		9,000.00	与收益相关
2020 市级稳外贸扶持资金		12,100.00	与收益相关
失业动态监测补贴		1,200.00	与收益相关
2022 年第四批外贸项目资金		5,900.00	与收益相关
2021 年福建省（第二批）节能循环经济专项资金		200,000.00	与收益相关
2021 年第三批科技计划项目经费		300,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2020年度第四批省级扶持境外专业优质展会及中央小开资金		37,100.00	与收益相关
2020年企业研发经费投入省级补助		160,000.00	与收益相关
鲤城区就业和人才人事公共服务中心补贴款		500.00	与收益相关
21年稳岗返还	180.00		
鲤城区财政局补贴收入	40,200.00		
合计	40,380.00	1,712,829.50	

37、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	351,062.59	-19,384,427.19
其他应收款坏账损失	-198,773.06	-28,493.39
合计	152,289.53	-19,412,920.58

38、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,089,274.45	
合同资产减值损失	-16,740.00	
合计	-1,106,014.45	

39、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	51,221.18	-131,607.57	51,221.18
合计	51,221.18	-131,607.57	51,221.18

40、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,339,920.89	2,500.00	1,339,920.89
确实无法支付的款项		887,292.23	
其他	237,587.64	809,864.90	237,587.64
合计	1,577,508.53	1,699,657.13	1,577,508.53

41、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	500.00	500.00	500.00
非常损失	7,402.55	20,369,674.47	7,402.55
其他	10,232.46	1,836,493.48	10,232.46
无法收回的款项		3,676,637.17	
合 计	18,135.01	25,883,305.12	18,135.01

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	26,112.35	2,785.50
递延所得税费用	13,314.48	-4,871,244.12
合 计	39,426.83	-4,868,458.62

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回保证金及代垫款		9,492.76
专项补贴、补助款		1,736,978.13
利息收入	1,501.12	3,018,955.68
营业外收入	1,632,224.39	100,877.94
其他往来款	107,919,128.77	
合 计	109,552,854.28	4,866,304.51

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付保证金、备用金等	-	2,089,774.71
销售费用支出	2,916,626.76	4,194,745.62
营业外支出	10,589.45	10,903.21
财务费用支出	161,241.62	46,501.60
其他往来款	105,121,711.33	
管理费用支出	2,142,716.82	5,277,483.34
合 计	110,352,885.98	11,619,408.48

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
融资租赁款		804,227.19

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租金和租赁保证金	2,379,022.60	2,722,499.48

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,576,714.42	-64,690,725.23
加：资产减值准备	1,106,014.45	
信用减值损失	-152,289.53	19,412,920.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,694,933.28	7,328,700.39
使用权资产折旧	461,919.57	58,553.18
无形资产摊销	1,041,977.91	1,095,437.04
长期待摊费用摊销	752,199.45	1,559,073.95
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)	-51,221.18	131,607.57
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)	4,113,409.85	1,411,721.39
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)	-258.53	-4,871,244.12
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)	5,192,861.14	22,217,579.74
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-16,905,779.42	19,528,314.74
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	14,110,649.20	-7,672,189.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,787,701.77	-4,490,249.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
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	10,047,513.12	1,649,393.88
减：现金的年初余额	1,649,393.88	2,827,169.61
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	8,398,119.24	-1,177,775.73

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	10,047,513.12	1,649,393.88
其中：库存现金	692.00	64,430.00
可随时用于支付的银行存款	9,766,596.50	1,327,765.62
可随时用于支付的其他货币资金	280,224.62	257,198.26
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,047,513.12	1,649,393.88
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		

45、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产-土地使用权	12,870,913.90	抵押借款
固定资产-房屋建筑物	50,420,326.37	抵押借款
合计	63,291,240.27	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
福建集益智能照明科技有限公司	泉州	泉州	生产制造	100.00		设立
集益光能发展有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
福建集益公共设施管理有限公司	泉州	泉州	贸易	100.00		设立
泉州集翼投资有限公司	泉州	泉州	贸易		51.00	设立
泉州集利建设发展有限公司	泉州	泉州	贸易		30.60	设立

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	
广州众益智慧照明科技有限公司	广州	广州	贸易	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

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。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

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。

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

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况说明

本公司为自然人控股，实际控制人陈光炎。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建集益投资有限公司	同一控制人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
泉州万邻互联电子商务有限公司	同一控制人
泉州汇鹏投资管理中心（有限合伙）	实际控制人母亲控制企业
泉州景豪投资管理中心（有限合伙）	关系密切的家庭成员参股的企业
泉州市正见投资有限公司	持有公司 5%以上股份股东
福建快翼达信息科技有限公司	子公司少数股东
福建省安溪县莱利投资发展有限责任公司	子公司少数股东
陈清淮	实际控制人父亲
余月明	实际控制人母亲
颜婷婷	2021年9月27日离任董事
苏春香	董事
柯钦怀	董事
苏国彬	2021年9月27日任职董事
杨锋锋	2021年9月27日任职董事
陈明燕	2021年9月27日离任董事
颜呈国	2021年9月27日离任董事
潘志军	公司监事
黄小燕	2021年9月27日任职监事
林美玲	2021年9月27日任职监事
龚冰冰	2021年9月27日离任监事
黄生彬	2021年9月27日离任监事
陈春照	2021年6月7日离任董秘
陈太生	子公司监事

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
泉州万邻互联电子商务有限公司	采购材料		172,169.68

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省安溪县莱利投资发展有限责任公司	销售商品及工程服务	1,569,922.64	776,985.12

（2）关联方担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
-----	------	-------	-------	----------

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
陈光炎、颜婷婷	73,530,000.00	2019/7/15	2029/7/15	否
陈光炎、福建集益智能照明科技有限公司	10,000,000.00	2023/12/01	2024/8/15	否
陈光炎、陈清淮	2,000,000.00	2023/09/18	2025/9/18	否
陈光炎	4,275,000.00	2023/1/28	2024/1/28	否

注 1：2019 年 7 月 15 日，保证人陈光炎、颜婷婷与兴业银行股份有限公司泉州分行签订协议编号为：兴银泉 08 保字第 2019095001 号、兴银泉 08 保字第 2019095002 号《最高额保证合同》，为在 2019 年 7 月 15 日至 2029 年 7 月 15 日期间，兴业银行股份有限公司泉州分行为福建众益太阳能科技股份公司提供一类或几类授信，包括借款、贸易融资、保函等融资业务或有债务提供连带保证责任，前述主债权余额在债权发生期间内最高不超过人民币 7,353.00 万元为限，担保期限为 2019 年 7 月 15 日至 2029 年 7 月 15 日止，截至 2023 年 12 月 31 日，该担保余额为人民币 5,600.00 万元。

注 2：2023 年 12 月 01 日，保证人陈光炎、福建集益智能照明科技有限公司与福建省泉州市金同小额贷款股份有限公司签订协议编号为：金同贷高保字（2023）第 370 号《连带责任担保协议》，最高不超过人民币 1,000.00 万元为限，担保期限为 2023 年 12 月 01 日至 2024 年 4 月 15 日止，截至 2023 年 12 月 31 日，该担保余额为人民币 1,000 万元。

注 3：2023 年 09 月 18 日，保证人陈光炎、陈清淮与福建海峡银行股份有限公司泉州分行签订《连带责任担保协议》，最高不超过人民币 200.00 万元为限，担保期限为 2023 年 9 月 18 日至 2025 年 9 月 18 日止，截至 2023 年 12 月 31 日，该担保余额为人民币 194 万元。

注 3：2023 年 01 月 28 日，保证人陈光炎、陈清淮与中信银行签订《连带责任担保协议》，最高不超过人民币 200.00 万元为限，担保期限为 2023 年 1 月 28 日至 2024 年 1 月 28 日止，截至 2023 年 12 月 31 日，该担保余额为人民币 427.50 万元。

4、关联方应收应付款项

（1）应收款关联方余额

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	泉州万邻互联电子商务有限公司			2,178,436.98	214,150.937
	福建省安溪县莱利投资发展有限责任公司	982,817.00	49,140.85	994,393.20	55,539.66

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	泉州万邻互联电子商务有限公司	603,621.88		603,621.88	
其他应收款					
	陈太生			9,000.00	450.00
	泉州市正见投资有限公司	66,474.45		66,474.45	
	泉州汇鹏投资投资管理中心（有限合伙）			816.00	40.80
	柯钦怀			3,000.00	
合同资产					
	福建省安溪县莱利投资发展有限责任公司	83,700.00	16,740.00	83,700.00	

(2) 应付款关联方余额

债权人	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
泉州万邻互联电子商务有限公司		1,838,040.07
泉州景豪投资管理中心	329,900.00	330,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司于 2023 年 1 月向中信银行股份有限公司泉州分行（以下简称“中信银行”）申请的贷款将于近日到期，现因公司经营和业务发展需要，拟向中信银行申请续贷人民币 300 万元，续贷期限一年。该笔贷款业务由机器设备及公司实际控制人、控股股东陈光炎为贷款提供连带责任担保。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	7,344,234.47	5,864,043.22
1至2年	66,743.20	16,497,349.76
2至3年	14,355,389.74	
3至4年		602,020.00
4至5年		21,398.56
小计	21,766,367.41	22,984,811.54
减：坏账准备	14,673,059.49	15,036,372.76
合计	7,093,307.92	7,948,438.78

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,282,111.24	65.62	14,282,111.24	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,484,256.17	34.38	390,948.25	5.22	7,093,307.92
其中：1.账龄组合	7,484,256.17	34.38	390,948.25	5.22	7,093,307.92
2.关联方组合					
合计	21,766,367.41	100.00	14,673,059.49		7,093,307.92

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,867,461.93	64.68	14,449,652.86	97.19	417,809.07
按组合计提坏账准备的应收账款	8,117,349.61	35.32	586,719.90	7.04	7,530,629.71

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：1.账龄组合	4,776,795.44	20.79	586,719.90	12.28	4,190,075.54
2.关联方组合	3,340,554.17	14.53			3,340,554.17
合计	22,984,811.54	100.00	15,036,372.76		7,948,438.78

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	14,282,111.24	100.00	14,282,111.24	100.00	
合计	14,282,111.24	100.00	14,282,111.24	100.00	

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	14,867,461.93	100.00	14,449,652.85	97.19	417,809.07
合计	14,867,461.93	100.00	14,449,652.85	97.19	417,809.07

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内	7,344,234.47	367,211.72	5.00	
1至2年	42,678.10	4,267.81	10.00	
2至3年	97,343.60	19,468.72	20.00	
合计	7,484,256.17	390,948.25		

(续)

账龄	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内	2,934,932.83	146,746.64	5.00	
1至2年	1,218,444.05	121,844.41	10.00	
3至4年	602,020.00	301,010.00	50.00	
4至5年	21,398.56	17,118.85	80.00	
合计	4,776,795.44	586,719.90		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	15,036,372.76	-363,313.27			14,673,059.49

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
GTX Brands Limited	14,282,111.24	65.62	14,282,111.24
集利发展有限公司	2,071,920.36	9.52	103,596.02
Winning Sky International, Inc	1,817,775.58	8.35	90,888.78
Gardman Limited	1,305,064.86	6.00	65,253.24
泉州市精模金属制品有限公司	950,000.00	4.36	47,500.00
合计	20,426,872.04	93.85	14,589,349.28

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,671,227.80	16,393,650.04
合计	16,671,227.80	16,393,650.04

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,616,196.51	15,675,659.08
1至2年	14,300,528.46	644,573.31
2至3年	21,154.50	58,000.00
3至4年		1,000.00
4至5年		12,604.60
5年以上		71,917.00
小计	16,937,879.47	16,463,753.99
减：坏账准备	266,651.67	70,103.95
合计	16,671,227.80	16,393,650.04

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	70,874.90	692,434.76
备用金	937,426.02	505,033.41
代扣代缴款项	332,095.57	291,475.88
往来款	15,597,482.98	14,653,223.01
其他		321,586.93
小计	16,937,879.47	16,463,753.99
减：坏账准备	266,651.67	70,103.95
合计	16,671,227.80	16,393,650.04

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建尚凯智能照明科技有限公司	往来款	13,169,319.08	1年以内、1-2年	77.75	
集益光能发展有限公司	往来款	334,793.91	1年以内、1-2年	1.98	
住房公积金	代扣代缴	317,452.00	1-2年	1.87	31,745.20
申通物流	其他	179,200.00	1-2年	1.06	17,920.00
何进宝	备用金	114,536.05	1-2年	0.68	11,453.61
合计	—	14,115,301.04		83.34	61,118.81

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建集益智能照明科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,938,668.31	26,951,790.53	46,761,449.90	43,759,053.94
其他业务	6,848.12		228,061.27	
合计	37,945,516.43	26,951,790.53	46,989,511.17	43,759,053.94

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
不锈钢类	8,882,506.00
串灯类	11,586,893.86
光伏照明	8,573,909.75
其他类	516,891.79
树脂类	4,535,036.76
铁艺类	1,976,617.62
光伏项目	1,866,812.53
电费收入	6,848.12
合计金额	37,945,516.43

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	51,221.18	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,635,978.39	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	79.71	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,687,279.28	
所得税影响额	251,464.74	
少数股东权益影响额（税后）	-19.51	
合计	1,435,834.05	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.92	-0.13	-0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-25.70	-0.15	-0.15

福建众益太阳能科技股份有限公司

董事会

2024-04-30