

兴星云科技股份有限公司
2022 年-2023 年 12 月审计报告

目 录

一、审计报告..... 第 1—5 页

二、财务报表..... 第 6—9 页

 （一）资产负债表..... 第 6 页

 （二）利润表..... 第 7 页

 （三）现金流量表..... 第 8 页

 （四）所有者权益变动表..... 第 9 页

三、财务报表附注..... 第 10—89 页

四、证书附件.....第 90—93 页



审 计 报 告

天健审〔2024〕8491号

兴三星云科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了兴三星云科技股份有限公司（以下简称兴三星公司）财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2022年度、2023年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了兴三星公司2022年12月31日、2023年12月31日的财务状况，以及2022年度、2023年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兴三星公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2022年度、2023年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2022 年度、2023 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)及五（二）1。

兴三星公司的营业收入主要来自于门窗五金及其他建筑五金产品的销售。2022 年度，兴三星公司的营业收入为人民币 596,725,359.38 元；2023 年度，兴三星公司的营业收入为人民币 693,298,688.06 元。

由于营业收入是兴三星公司关键业绩指标之一，可能存在兴三星公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- （3）按产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；
- （4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、发货单及客户对账单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售订单、出口报关单、货运提单等支持性文件；
- （5）结合应收账款函证，以抽样方式向客户函证本期销售额；
- （6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- （7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
- （8）通过对客户实地走访和视频访谈等方式，了解客户向公司采购的合理性及双方交易的真实性；



(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关会计年度：2022 年度、2023 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及五(一)3。

截至 2023 年 12 月 31 日，兴三星公司应收账款账面余额为人民币 325,595,296.39 元，坏账准备为人民币 38,490,442.81 元，账面价值为人民币 287,104,853.58 元；截至 2022 年 12 月 31 日，兴三星公司应收账款账面余额为人民币 287,243,871.00 元，坏账准备为人民币 28,458,412.52 元，账面价值为人民币 258,785,458.48 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层



对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估兴三星公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

兴三星公司治理层（以下简称治理层）负责监督兴三星公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对



内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兴三星公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致兴三星公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年度、2023 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

曹毅



中国注册会计师：

阮炜



二〇二四年五月三十日



资产负债表

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 兴发星科技股份有限公司

资产	注释号	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	57,894,355.35	31,512,323.96	短期借款	17	58,187,189.04	57,574,689.83
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	69,801,539.04	54,238,103.40	应付票据	18	46,719,516.07	37,058,430.16
应收账款	3	287,104,853.58	258,785,458.48	应付账款	19	83,784,761.99	79,679,942.68
应收款项融资	4	4,866,140.36	3,764,833.03	预收款项			
预付款项	5	2,196,213.52	663,331.27	合同负债	20	4,266,887.59	8,693,744.39
其他应收款	6	1,484,602.64	1,857,326.00	应付职工薪酬	21	33,567,312.61	25,803,065.83
存货	7	120,901,172.35	125,137,434.96	应交税费	22	17,850,598.35	13,637,770.54
合同资产				其他应付款	23	19,532,787.55	30,758,416.37
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	24	2,917,580.94	18,068,239.90
其他流动资产				其他流动负债	25	52,185,678.37	41,880,727.86
流动资产合计		544,158,876.84	475,958,811.10	流动负债合计		319,012,312.51	313,155,027.56
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	26	1,906,770.75	317,153.51
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	8	409,300.00		预计负债	27	7,117,063.74	3,316,288.31
固定资产	9	107,835,036.69	107,172,844.48	递延收益	28	132,322.31	150,040.77
在建工程	10	76,473,181.50	67,676,340.99	递延所得税负债	14	27.24	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		9,156,184.04	3,783,482.59
使用权资产	11	5,058,184.61	2,561,520.17	负债合计		328,168,496.55	316,938,510.15
无形资产	12	23,756,718.52	24,212,877.37	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)	29	59,040,815.00	57,840,815.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	13	758,267.29		其中: 优先股			
递延所得税资产	14	7,939,703.73	5,728,311.73	永续债			
其他非流动资产	15	9,822,040.26	3,054,202.53	资本公积	30	309,693,330.15	296,328,755.15
非流动资产合计		232,052,432.60	210,306,097.27	减: 库存股			
				其他综合收益			
资产总计		776,211,309.44	686,264,908.37	专项储备	31	4,114,064.61	2,154,375.21
				盈余公积	32	7,519,460.32	1,300,245.29
				未分配利润	33	67,675,142.81	11,702,207.57
				所有者权益合计		448,042,812.89	369,326,398.22
				负债和所有者权益总计		776,211,309.44	686,264,908.37



主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

利润表

会企02表

编制单位：三星云科技股份有限公司

单位：人民币元

	注释号	2023年度	2022年度
一、营业收入	1	693,298,688.06	596,725,359.38
减：营业成本	1	461,905,015.56	425,357,857.61
税金及附加	2	4,761,194.87	3,444,187.10
销售费用	3	91,807,953.16	76,083,672.37
管理费用	4	25,919,060.81	23,471,843.56
研发费用	5	23,842,632.49	20,412,526.56
财务费用	6	2,017,095.38	5,306,397.55
其中：利息费用		2,876,234.89	5,709,961.56
利息收入		90,019.45	83,399.89
加：其他收益	7	6,193,338.62	3,014,194.94
投资收益（损失以“-”号填列）	8	1,016,292.50	1,401,422.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		708,967.24	23,590.96
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）	9	181.59	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-14,491,066.20	-7,480,724.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-3,429,166.58	-2,811,740.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-216,816.25	-146,614.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,118,499.47	36,625,413.56
加：营业外收入	13	50,293.63	256,361.30
减：营业外支出	14	335,860.49	207,473.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,832,932.61	36,674,301.59
减：所得税费用	15	9,640,782.34	4,400,399.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,192,150.27	32,273,901.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,192,150.27	32,273,901.60
（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		62,192,150.27	32,273,901.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.06	0.56
（二）稀释每股收益		1.06	0.56

法定代表人：[Signature]
3310030114927

主管会计工作的负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature] 彭福

现金流量表

会企03表

编制单位：兴一城科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		581,910,512.57	493,646,899.50
收到的税费返还			2,638,235.11
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	14,325,921.99	14,179,455.68
经营活动现金流入小计		596,236,434.56	510,464,590.29
购买商品、接受劳务支付的现金		309,261,969.63	258,094,614.87
支付给职工以及为职工支付的现金		128,744,152.53	129,184,105.02
支付的各项税费		41,149,717.14	45,131,606.05
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	47,475,457.45	46,863,746.74
经营活动现金流出小计		526,631,296.75	479,274,072.68
经营活动产生的现金流量净额		69,605,137.81	31,190,517.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,000.00	10,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	1(3)	81,135,980.16	220,449,671.70
投资活动现金流入小计		81,151,980.16	220,460,371.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,207,065.11	19,602,123.57
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	1(4)	81,000,000.00	213,100,000.00
投资活动现金流出小计		101,207,065.11	232,702,123.57
投资活动产生的现金流量净额		-20,055,084.95	-12,241,751.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,200,000.00	113,000,000.00
取得借款收到的现金		102,780,000.00	76,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1(5)	13,220,289.45	2,538,159.26
筹资活动现金流入小计		123,200,289.45	192,238,159.26
偿还债务支付的现金		118,880,000.00	126,990,151.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,192,146.88	23,661,545.08
支付其他与筹资活动有关的现金	1(6)	28,042,478.84	84,200,612.45
筹资活动现金流出小计		149,114,625.72	234,852,309.11
筹资活动产生的现金流量净额		-25,914,336.27	-42,614,149.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		829,136.02	391,811.58
五、现金及现金等价物净增加额		24,464,852.61	-23,273,572.53
加：期初现金及现金等价物余额		19,968,338.83	43,241,911.36
六、期末现金及现金等价物余额		44,433,191.44	19,968,338.83

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 8 页 共 93 页

夏玲娜

彭福

所有者权益变动表

单位：人民币元

	2022年度										2021年度									
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益
一、上年年末余额	57,840,815.00	296,328,755.15			2,154,375.21	1,300,245.29	11,702,207.67	359,326,393.22	48,000,000.00	74,249,600.00				12,021,334.99	81,254,786.42	215,476,721.41				
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年末余额	57,840,815.00	296,328,755.15			2,154,375.21	1,300,245.29	11,702,207.67	359,326,393.22	48,000,000.00	74,249,600.00				12,021,334.99	81,254,786.42	215,476,721.41				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,300,000.00	13,364,575.00			1,609,089.40	6,219,215.03	55,972,935.24	78,716,414.67	9,840,815.00	222,079,155.15			2,154,375.21	-10,721,089.70	-69,522,578.65	153,859,076.81				
（一）综合收益总额							62,192,150.27	62,192,150.27								32,273,901.60				
（二）所有者投入和减少资本	1,300,000.00	13,364,575.00					14,664,575.00	14,664,575.00	9,840,815.00	109,581,569.75						119,422,808.00				
1.所有者投入的普通股	1,300,000.00	6,000,000.00					7,300,000.00	7,300,000.00	9,840,815.00	103,159,189.75						113,000,000.00				
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他		7,364,575.00					7,364,575.00	7,364,575.00		6,422,400.00						6,422,808.00				
（三）利润分配																				
1.提取盈余公积						6,219,215.03	-6,219,215.03			1,300,245.29					-1,300,245.29					
2.对所有者（或股东）的分配						6,219,215.03	-6,219,215.03			1,300,245.29					-1,300,245.29					
3.其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本（或股本）																				
2.盈余公积转增资本（或股本）																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他									4.75	112,497,565.40				-12,021,334.99	-100,476,235.16					
（五）专项储备																				
1.本期提取								1,609,089.40						2,154,375.21		2,154,375.21				
2.本期使用								2,701,813.40						2,900,034.49		2,900,034.49				
（六）其他								-742,124.00						-745,609.28		-745,609.28				
四、本期期末余额	59,140,815.00	309,693,330.15			4,114,064.61	7,519,460.32	67,675,142.81	448,042,812.89	57,840,815.00	296,328,755.15				1,300,245.29	11,702,207.67	359,326,393.22				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 9 页 共 93 页

夏玲娜

彭福

夏玲娜

彭福

夏玲娜

彭福

夏玲娜

彭福

夏玲娜

彭福

夏玲娜

彭福

夏玲娜

彭福

兴三星云科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

兴三星云科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原兴三星云科技有限公司,兴三星云科技有限公司系由自然人屠世顺、杨素花共同出资组建,于 2016 年 2 月 5 日在嘉兴市市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为 91330481MA28A6WR32 的营业执照。兴三星云科技有限公司以 2022 年 9 月 30 日为基准日,整体变更为股份有限公司,于 2022 年 12 月 27 日在嘉兴市市场监督管理局登记注册,总部位于浙江省嘉兴市。公司现持有统一社会信用代码为 91330481MA28A6WR32 营业执照,注册资本 59,040,815.00 元,股份总数 59,040,815 股(每股面值 1 元)。

本公司属金属制品业。主要经营活动为门窗五金的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 3 月 31 日第一届第五次董事会批准对外报出。

为便于表述,将本公司子公司及关联方统一简称如下:

公司全称	简 称
本公司子公司	
上海琮晋贸易有限公司	上海琮晋
深圳市琮晋贸易有限公司	深圳琮晋
本公司其他关联方	
杭州兴三星控股有限公司	兴三星控股
海宁方星企业管理合伙企业(有限合伙)	海宁方星
海宁圆星企业管理合伙企业(有限合伙)	海宁圆星
丽水丽文股权投资合伙企业(有限合伙)	丽水丽文
丽水相兴一号创业投资合伙企业(有限合伙)	丽水相兴



浙江豪烽科技有限公司（曾用名：浙江兴三星五金有限公司）	浙江豪烽
台州市海旗隔贸易有限公司	海旗隔

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。本公司将上海琮晋、深圳琮晋纳入本期合并财务报表范围，截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未对上述子公司出资，且本期未开展相关经营活动，无财务数据，因此公司本期未编制合并财务报表，情况详见本财务报表附注七之说明。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项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票据	无	公司将单项应收票据金额超过资产总额0.5%的应收票据认定为重要应收票据。
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五（一）3(2)	公司将单项应收账款金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	无	公司将单项应收账款金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过1年的预付款项	无	期末单项预付账款金额超过资产总额0.5%且账龄超过1年
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	无	公司将单项其他应收款金额超过资产总额0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的在建工程项目	五（一）10(2)	公司将单项在建工程超过资产总额0.5%的在建工程认定为重要在建工程
重要的账龄超过1年的应付账款	无	期末单项应付账款金额超过资产总额0.5%且账龄超过1年
重要的账龄超过1年的合同负债	无	期末单项合同负债金额超过资产总额0.5%且账龄超过1年
重要的账龄超过1年的其他应付款	无	期末单项其他应付款金额超过资产总额0.5%且账龄超过1年
重要的投资活动现金流量	无	公司将超过资产总额10%的现金流量表项目认定为重要现金流量。
重要的承诺事项	十三（一）	需公司董事会审议的事项
重要的或有事项	十三（二）	需公司董事会审议的事项
重要的资产负债表日后事项	十四	需公司董事会审议的事项
重要债务重组	十五（一）	公司发生的债务重组事项均予以披露

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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。

3) 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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融

负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入

其他综合收益的公允价值变动累计额中对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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司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。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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，公司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，公司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，公司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。

公司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，若公司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。

公司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，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

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	票据类型	参考历史信用损失经验，结合

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收商业承兑汇票		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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收备用金组合	款项性质	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——应收押金保证金组合		
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，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（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	20.00
2-3 年	20.00	40.00
3-4 年	50.00	100.00
4-5 年	80.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 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，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生

产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。投资性房地产采用公允价值计量的依据：(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；(2) 公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	建设完成达到预定可使用状态
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十六）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十七）无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年（不动产权证所载剩余年限）	年限平均法
软件	3-10 年（预估使用年限）	年限平均法

3. 研发支出的归集范围

（1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3）折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因

素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

（十八）部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 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;(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司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才可行权的换取职工服务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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于

职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）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）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）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。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实

际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司销售门窗五金等产品，属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点，由客户接受确认，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列

示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司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）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。

（二十八）租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，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. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分

部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（三十一）债务重组损益确认时点和会计处理方法

1. 债权人

（1）以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

（2）采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

（3）采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

2. 债务人

（1）以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

（2）将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之

间的差额计入投资收益。

(3) 采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4) 以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，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%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

1. 经浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室组织认定，公司于 2022 年 12 月 24 日取得证书编号为 GR202233008297 的高新企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，公司 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日的企业所得税适用税率为 15%。

2. 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(2023 年

第 43 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。公司为先进制造业企业，2023 年度享受相关进项税计价抵减政策。

3. 根据《国务院关于修改〈中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例〉的决定》（中华人民共和国国务院令 第 483 号 第七条），经公司向海宁市税务局备案，2022 年度公司享受减免土地税。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金		10,700.00
银行存款	43,923,344.12	19,728,905.53
其他货币资金	13,881,011.23	11,772,718.43
合 计	57,804,355.35	31,512,323.96

（2）期末受限情况说明

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
定期存单质押	2,000,000.00	2,000,000.00
银行承兑汇票保证金	9,684,896.04	7,411,706.72
保函保证金	1,686,267.87	2,132,278.41
小 计	13,371,163.91	11,543,985.13

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	61,628,337.63	46,882,302.26
商业承兑汇票	8,173,201.41	7,355,801.14
合 计	69,801,539.04	54,238,103.40

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	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	700,000.00	0.97	350,000.00	50.00	350,000.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	700,000.00	0.97	350,000.00	50.00	350,000.00
按组合计提坏账准备	71,407,339.40	99.03	1,955,800.36	2.74	69,451,539.04
其中：银行承兑汇票	61,628,337.63	85.47			61,628,337.63
商业承兑汇票	9,779,001.77	13.56	1,955,800.36	20.00	7,823,201.41
合 计	72,107,339.40	100.00	2,305,800.36	3.20	69,801,539.04

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	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	35,040.78	0.06	17,520.39	50.00	17,520.39
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	35,040.78	0.06	17,520.39	50.00	17,520.39
按组合计提坏账准备	56,055,153.20	99.94	1,834,570.19	3.27	54,220,583.01
其中：银行承兑汇票	46,882,302.26	83.59			46,882,302.26
商业承兑汇票	9,172,850.94	16.35	1,834,570.19	20.00	7,338,280.75
合 计	56,090,193.98	100.00	1,852,090.58	3.30	54,238,103.40

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑 汇票组合	61,628,337.63			46,882,302.26		
商业承兑 汇票组合	9,779,001.77	1,955,800.36	20.00	9,172,850.94	1,834,570.19	20.00
小 计	71,407,339.40	1,955,800.36	2.74	56,055,153.20	1,834,570.19	3.27

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他减少 [注]	
单项计提坏账准备	17,520.39	350,000.00			17,520.39	350,000.00
按组合计提坏账准备	1,834,570.19	121,230.17				1,955,800.36
合 计	1,852,090.58	471,230.17			17,520.39	2,305,800.36

[注]其他系因出票人未履约导致应收票据转入应收账款,对应坏账准备转入应收账款坏账准备

② 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他减少	
单项计提坏账准备		17,520.39				17,520.39
按组合计提坏账准备	7,194,333.78	-5,359,763.59				1,834,570.19
合 计	7,194,333.78	-5,342,243.20				1,852,090.58

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		51,491,174.86		41,276,430.02
小 计		51,491,174.86		41,276,430.02

(5) 公司因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
商业承兑汇票	1,572,693.64	17,293,315.62
小 计	1,572,693.64	17,293,315.62

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	282,269,456.10	264,411,053.47
1-2 年	32,867,150.50	17,966,830.24
2-3 年	7,986,438.53	2,751,684.37
3-4 年	915,624.66	2,101,088.83
4-5 年	1,543,412.51	13,214.09
5 年以上	13,214.09	
合 计	325,595,296.39	287,243,871.00

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	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	36,276,204.45	11.14	21,497,943.45	59.26	14,778,261.00
按组合计提坏账准备	289,319,091.94	88.86	16,992,499.36	5.87	272,326,592.58
合 计	325,595,296.39	100.00	38,490,442.81	11.82	287,104,853.58

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	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	37,280,349.39	12.98	14,428,645.56	38.70	22,851,703.83
按组合计提坏账准备	249,963,521.61	87.02	14,029,766.96	5.61	235,933,754.65
合 计	287,243,871.00	100.00	28,458,412.52	9.91	258,785,458.48

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

① 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
重庆市百运源建筑材料有限公司[注]	17,113,396.86	8,467,021.92	49.48	部分款项因出票人逾期未履约,信用风险较高
小 计	17,113,396.86	8,467,021.92	49.48	

[注]重庆市百运源建筑材料有限公司应收账款余额包括重庆市百运源建筑材料有限公司以及受同一控制的关联方重庆祥悦顺商贸有限公司和重庆兴财发商贸有限公司，下同

② 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
重庆市百运源建筑材料有限公司	21,487,814.24	6,666,031.07	31.02	部分款项因出票人逾期未履约，信用风险较高
小 计	21,487,814.24	6,666,031.07	31.02	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	269,801,212.26	13,490,060.60	5.00	232,330,635.79	11,616,531.77	5.00
1-2 年	13,368,433.49	1,336,843.35	10.00	15,321,788.29	1,532,178.83	10.00
2-3 年	4,279,435.87	855,887.17	20.00	928,188.79	185,637.76	20.00
3-4 年	629,809.47	314,904.74	50.00	1,369,694.65	684,847.33	50.00
4-5 年	1,226,986.76	981,589.41	80.00	13,214.09	10,571.27	80.00
5 年以上	13,214.09	13,214.09	100.00			
小 计	289,319,091.94	16,992,499.36	5.87	249,963,521.61	14,029,766.96	5.61

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他减少[注]	
单项计提坏账准备	14,428,645.56	11,446,966.05	1,353,056.65	1,779,002.54	1,245,608.97	21,497,943.45
按组合计提坏账准备	14,029,766.96	3,365,543.65		255,393.17	147,418.08	16,992,499.36
合 计	28,458,412.52	14,812,509.70	1,353,056.65	2,034,395.71	1,393,027.05	38,490,442.81

[注]其他减少包括应收票据单项计提坏账准备转入及债务重组中以房抵债转出对应坏账准备，债务重组事项详见本财务报表附注十五(一)1 之说明

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他减少[注]	

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他减少[注]	
单项计提坏账准备	3,472,140.73	11,799,908.29	843,403.46			14,428,645.56
按组合计提坏账准备	12,283,428.90	1,860,063.53		90,134.51	23,590.96	14,029,766.96
合 计	15,755,569.63	13,659,971.82	843,403.46	90,134.51	23,590.96	28,458,412.52

[注]其他减少系债务重组中以房抵债转出对应坏账准备，具体说明详见本财务报表附注十五(一)1之说明

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款金额	2,034,395.71	90,134.51

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
重庆市百运源建筑材料有限公司	17,113,396.86	5.26	8,467,021.92
安徽达隆星建材有限公司	6,796,791.25	2.09	339,839.56
成都星辰源建筑工程有限公司	6,162,240.61	1.89	308,112.03
福州沛星贸易有限公司	5,072,357.83	1.56	253,617.89
南通市品一铝业有限公司	3,706,521.29	1.14	185,326.06
小 计	38,851,307.84	11.94	9,553,917.46

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
重庆市百运源建筑材料有限公司	21,487,814.24	7.48	6,666,031.07
安徽达隆星建材有限公司	7,045,216.39	2.45	352,260.82
福州沛星贸易有限公司	6,302,005.64	2.19	315,100.28
成都星辰源建筑工程有限公司	6,002,252.61	2.09	300,112.63
重庆峨克门窗幕墙工程有限公司 [注]	2,829,866.11	0.99	1,012,081.08
小 计	43,667,154.99	15.20	8,645,585.88

[注]重庆峨克门窗幕墙工程有限公司应收账款余额包括重庆峨克门窗幕墙工程有限公

司以及受同一控制的关联方重庆科优建材有限公司、重庆利盛门窗有限公司和重庆兴凤门业有限公司

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	4, 866, 140. 36	3, 764, 833. 03
合 计	4, 866, 140. 36	3, 764, 833. 03

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	4, 866, 140. 36	100. 00			4, 866, 140. 36
其中：银行承兑汇票	4, 866, 140. 36	100. 00			4, 866, 140. 36
合 计	4, 866, 140. 36	100. 00			4, 866, 140. 36

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	3, 764, 833. 03	100. 00			3, 764, 833. 03
其中：银行承兑汇票	3, 764, 833. 03	100. 00			3, 764, 833. 03
合 计	3, 764, 833. 03	100. 00			3, 764, 833. 03

3) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	2023. 12. 31		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	4, 866, 140. 36		
小 计	4, 866, 140. 36		

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	3,764,833.03		
小 计	3,764,833.03		

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	终止确认金额	
	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	19,180,492.30	18,589,465.67
数字化应收账款债权凭证	2,267,490.21	200,000.00
小 计	21,447,982.51	18,789,465.67

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

公司持有并转让的数字化应收账款债权凭证包括中交 E 信、工银 E 信等，该类凭证的开立单位多为大型企业且获得银行授予企业专用的授信额度。凭证到期后不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的数字化应收账款债权凭证予以终止确认。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2023. 12. 31				2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,196,213.52	100.00		2,196,213.52	663,331.27	100.00		663,331.27
合 计	2,196,213.52	100.00		2,196,213.52	663,331.27	100.00		663,331.27

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广州城博建科展览有限公司	798,718.00	36.37
泰州智朗金属制品有限公司	253,063.64	11.52
海宁新奥燃气发展有限公司	200,174.37	9.11
北京广联达平方科技有限公司	116,320.76	5.30

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
北京金建雅筑咨询顾问有限公司	99,009.90	4.51
小 计	1,467,286.67	66.81

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
海宁新奥燃气发展有限公司	237,615.91	35.82
嘉兴沪松贸易有限公司	58,000.00	8.74
黄爱柳	37,250.00	5.62
苏州悦昌粮油食品有限公司	34,582.00	5.21
姜堰区爱明机械配件厂	28,977.46	4.37
小 计	396,425.37	59.76

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
押金保证金	2,128,104.06	1,896,148.00
备用金		49,700.00
应收暂付款	13,232.00	9,232.00
其他	1,403.56	
合 计	2,142,739.62	1,955,080.00

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	1,232,739.62	600,380.00
1-2 年	20,000.00	604,700.00
2-3 年	500,000.00	750,000.00
3 年以上	390,000.00	
合 计	2,142,739.62	1,955,080.00

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	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	580,000.00	27.07	580,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,562,739.62	72.93	78,136.98	5.00	1,484,602.64
合 计	2,142,739.62	100.00	658,136.98	30.71	1,484,602.64

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	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					
按组合计提坏账准备	1,955,080.00	100.00	97,754.00	5.00	1,857,326.00
合 计	1,955,080.00	100.00	97,754.00	5.00	1,857,326.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	1,548,104.06	77,405.20	5.00	1,896,148.00	94,807.40	5.00
应收备用金组合				49,700.00	2,485.00	5.00
账龄组合	14,635.56	731.78	5.00	9,232.00	461.60	5.00
其中：1 年以内	14,635.56	731.78	5.00	9,232.00	461.60	5.00
小 计	1,562,739.62	78,136.98	5.00	1,955,080.00	97,754.00	5.00

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2023 年度

项 目	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)	
期初数	97,754.00			97,754.00

项 目	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)	
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-29,000.00		29,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,382.98		551,000.00	560,382.98
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	78,136.98		580,000.00	658,136.98
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00		100.00	30.71

各阶段划分依据：押金保证金组合及账龄组合 1 年以内为第一阶段；账龄组合 1-2 年为第二阶段；账龄组合 2 年以上及单项计提的其他应收款为第三阶段。

② 2022 年度

项 目	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)	
期初数	91,355.00			91,355.00
期初数在本期	——	——	——	
--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	6,399.00			6,399.00
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				

项 目	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)	
期末数	97,754.00			97,754.00
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00			5.00

各阶段划分依据：押金保证金组合及账龄组合 1 年以内为第一阶段；账龄组合 1-2 年为第二阶段；账龄组合 2 年以上为第三阶段。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
融信(福建)投资 集团有限公司	押金保证金	300,000.00	3 年以上	14.00	300,000.00
深圳禹洲集团有 限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内	7.00	7,500.00
		50,000.00	2-3 年	2.33	2,500.00
佛山市南海区堤 翠房地产租赁经 营部	押金保证金	102,644.00	1 年以内	4.79	5,132.20
上海世源建材贸 易有限公司	押金保证金	100,000.00	2-3 年	4.67	100,000.00
上海弘棣信息科 技发展有限公司	押金保证金	100,000.00	2-3 年	4.67	5,000.00
小 计		802,644.00		37.46	420,132.20

② 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
融信(福建)投资 集团有限公司	押金保证金	300,000.00	2-3 年	15.34	15,000.00
深圳禹洲集团有 限公司	押金保证金	200,000.00	2-3 年	10.23	10,000.00
上海世源建材贸 易有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年	5.11	5,000.00
		10,000.00	2-3 年	0.51	500.00
上海弘棣信息科 技发展有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年	5.11	5,000.00
深圳市前海龙光管 理咨询有限公司	押金保证金	100,000.00	1 年以内	5.11	5,000.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例（%）	坏账准备
小 计		810,000.00		41.41	40,500.00

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,326,208.25	400,951.52	15,925,256.73	11,097,188.55	529,634.36	10,567,554.19
在产品	10,016,371.93		10,016,371.93	9,859,863.49		9,859,863.49
半成品	26,413,741.28	941,826.14	25,471,915.14	26,634,257.49	1,015,745.26	25,618,512.23
库存商品	45,896,834.24	2,287,399.43	43,609,434.81	48,524,366.26	2,252,676.16	46,271,690.10
发出商品	25,863,851.77	1,042,583.45	24,821,268.32	32,625,612.02	429,285.27	32,196,326.75
委托加工物资	172,327.03		172,327.03			
包装物	455,302.66		455,302.66	355,931.88		355,931.88
低值易耗品	429,295.73		429,295.73	267,556.32		267,556.32
合 计	125,573,932.89	4,672,760.54	120,901,172.35	129,364,776.01	4,227,341.05	125,137,434.96

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	529,634.36	145,044.92		273,727.76		400,951.52
半成品	1,015,745.26	437,770.66		511,689.78		941,826.14
库存商品	2,252,676.16	1,656,175.26		1,621,451.99		2,287,399.43
发出商品	429,285.27	1,040,436.18		427,138.00		1,042,583.45
合 计	4,227,341.05	3,279,427.02		2,834,007.53		4,672,760.54

② 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	700,907.57	57,739.37		229,012.58		529,634.36
半成品	616,322.95	659,014.40		259,592.09		1,015,745.26

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,613,352.64	1,674,359.74		2,035,036.22		2,252,676.16
发出商品	836,594.90	420,626.72		827,936.35		429,285.27
合 计	4,767,178.06	2,811,740.23		3,351,577.24		4,227,341.05

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

① 2023 年度

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转销存货跌价 准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
半成品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
发出商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

② 2022 年度

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转销存货跌价 准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
半成品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
发出商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

8. 投资性房地产

2023 年度

项 目	房屋及建筑物
期初数	
本期变动	409,300.00

项 目	房屋及建筑物
加：以房抵债转入	409,118.41
公允价值变动	181.59
期末数	409,300.00

9. 固定资产

(1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	86,707,696.90	39,429,432.09	3,546,095.88	17,468,565.19	147,151,790.06
本期增加金额	1,347,062.81	7,839,753.49	83,628.32	4,976,742.68	14,247,187.30
1) 购置	194,201.83	2,175,700.34	72,566.37	4,976,742.68	7,419,211.22
2) 在建工程转入	1,152,860.98	5,664,053.15	11,061.95		6,827,976.08
本期减少金额		371,040.57			371,040.57
1) 处置或报废		371,040.57			371,040.57
期末数	88,054,759.71	46,898,145.01	3,629,724.20	22,445,307.87	161,027,936.79
累计折旧					
期初数	17,693,380.64	10,779,000.36	2,048,677.07	9,457,887.51	39,978,945.58
本期增加金额	4,148,264.58	4,152,215.14	666,829.68	4,386,657.04	13,353,966.44
1) 计提	4,148,264.58	4,152,215.14	666,829.68	4,386,657.04	13,353,966.44
本期减少金额		140,011.92			140,011.92
1) 处置或报废		140,011.92			140,011.92
期末数	21,841,645.22	14,791,203.58	2,715,506.75	13,844,544.55	53,192,900.10
账面价值					
期末账面价值	66,213,114.49	32,106,941.43	914,217.45	8,600,763.32	107,835,036.69
期初账面价值	69,014,316.26	28,650,431.73	1,497,418.81	8,010,677.68	107,172,844.48

(2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
期初数	86,652,696.90	35,716,700.32	3,433,157.82	13,396,201.09	139,198,756.13
本期增加金额	55,000.00	4,933,681.29	112,938.06	4,072,364.10	9,173,983.45
1) 购置	55,000.00	1,848,752.03	112,938.06	3,894,325.27	5,911,015.36
2) 在建工程转入		3,084,929.26		178,038.83	3,262,968.09
本期减少金额		1,220,949.52			1,220,949.52
1) 处置或报废		257,048.49			257,048.49
2) 转入在建工程		963,901.03			963,901.03
期末数	86,707,696.90	39,429,432.09	3,546,095.88	17,468,565.19	147,151,790.06
累计折旧					
期初数	13,567,578.47	7,556,020.72	1,381,898.29	5,386,270.04	27,891,767.52
本期增加金额	4,125,802.17	3,631,302.96	666,778.78	4,071,617.47	12,495,501.38
1) 计提	4,125,802.17	3,631,302.96	666,778.78	4,071,617.47	12,495,501.38
本期减少金额		408,323.32			408,323.32
1) 处置或报废		85,871.24			85,871.24
2) 转入在建工程		322,452.08			322,452.08
期末数	17,693,380.64	10,779,000.36	2,048,677.07	9,457,887.51	39,978,945.58
账面价值					
期末账面价值	69,014,316.26	28,650,431.73	1,497,418.81	8,010,677.68	107,172,844.48
期初账面价值	73,085,118.43	28,160,679.60	2,051,259.53	8,009,931.05	111,306,988.61

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期厂房	74,160,130.09		74,160,130.09	66,179,405.32		66,179,405.32
待安装设备	2,313,051.41		2,313,051.41	1,396,935.67		1,396,935.67
合 计	76,473,181.50		76,473,181.50	67,576,340.99		67,576,340.99

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

① 2023 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末数
二期厂房	8,240	66,179,405.32	8,359,365.57	378,640.80		74,160,130.09
小 计		66,179,405.32	8,359,365.57	378,640.80		74,160,130.09

(续上表)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
二期厂房	88.25	95.00	1,825,022.23	337,938.88	4.70-4.75	自有资金+借款
小 计			1,825,022.23	337,938.88		

② 2022 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末数
二期厂房	8,240	53,214,725.03	13,746,069.67	781,389.38		66,179,405.32
小 计		53,214,725.03	13,746,069.67	781,389.38		66,179,405.32

(续上表)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
二期厂房	78.64	85.00	1,487,083.35	931,750.02	4.75-4.90	自有资金+借款
小 计			1,487,083.35	931,750.02		

11. 使用权资产

房屋及建筑物	2023 年度	2022 年度
账面原值		
期初数	5,763,143.45	3,501,433.26
本期增加金额	6,220,949.58	2,261,710.19
1) 租入	6,220,949.58	2,261,710.19
本期减少金额	439,517.53	
1) 处置	439,517.53	
期末数	11,544,575.50	5,763,143.45
累计折旧		
期初数	3,201,623.28	961,511.31

房屋及建筑物	2023 年度	2022 年度
本期增加金额	3,668,319.18	2,240,111.97
1) 计提	3,668,319.18	2,240,111.97
本期减少金额	383,551.57	
1) 处置	383,551.57	
期末数	6,486,390.89	3,201,623.28
账面价值		
期末账面价值	5,058,184.61	2,561,520.17
期初账面价值	2,561,520.17	2,539,921.95

12. 无形资产

(1) 2023 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	25,504,880.00	1,561,203.92	27,066,083.92
本期增加金额		243,046.44	243,046.44
1) 购置		243,046.44	243,046.44
本期减少金额			
期末数	25,504,880.00	1,804,250.36	27,309,130.36
累计摊销			
期初数	2,626,925.88	226,280.67	2,853,206.55
本期增加金额	528,970.08	170,235.21	699,205.29
1) 计提	528,970.08	170,235.21	699,205.29
本期减少金额			
期末数	3,155,895.96	396,515.88	3,552,411.84
账面价值			
期末账面价值	22,348,984.04	1,407,734.48	23,756,718.52
期初账面价值	22,877,954.12	1,334,923.25	24,212,877.37

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	25,504,880.00	1,470,329.00	26,975,209.00
本期增加金额		90,874.92	90,874.92
1) 购置		90,874.92	90,874.92
本期减少金额			
期末数	25,504,880.00	1,561,203.92	27,066,083.92
累计摊销			
期初数	2,097,955.80	74,540.80	2,172,496.60
本期增加金额	528,970.08	151,739.87	680,709.95
1) 计提	528,970.08	151,739.87	680,709.95
本期减少金额			
期末数	2,626,925.88	226,280.67	2,853,206.55
账面价值			
期末账面价值	22,877,954.12	1,334,923.25	24,212,877.37
期初账面价值	23,406,924.20	1,395,788.20	24,802,712.40

13. 长期待摊费用

2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费		793,097.82	34,830.53		758,267.29
合 计		793,097.82	34,830.53		758,267.29

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,618,743.27	6,842,811.48	34,537,844.15	5,180,676.63
递延收益	132,322.31	19,848.35	150,040.77	22,506.12

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	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
预计负债	7,117,063.74	1,067,559.56	3,316,288.31	497,443.25
租赁负债	4,081,915.96	612,287.39	1,899,008.17	284,851.23
合 计	56,950,045.28	8,542,506.78	39,903,181.40	5,985,477.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,018,687.00	602,803.05	1,714,436.64	257,165.50
投资性房地产公允价值变动	181.59	27.24		
合 计	4,018,868.59	602,830.29	1,714,436.64	257,165.50

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	602,803.05	7,939,703.73	257,165.50	5,728,311.73
递延所得税负债	602,803.05	27.24	257,165.50	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
资产减值准备	658,136.98	97,754.00
合 计	658,136.98	97,754.00

15. 其他非流动资产

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	5,569,172.33		5,569,172.33	2,097,339.77		2,097,339.77
以房抵债[注]	4,402,607.49	149,739.56	4,252,867.93	956,862.76		956,862.76
合 计	9,971,779.82	149,739.56	9,822,040.26	3,054,202.53		3,054,202.53

[注]以房抵债系公司与客户签订债务清偿协议并已办妥购房网签手续的房产及车位,详见本财务报表附注十五(一)1之说明

16. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	13,371,163.91	13,371,163.91	质押、冻结	票据、保函保证金
应收票据	51,491,174.86	51,491,174.86	已背书	已背书未到期
应收账款	3,337,950.15	3,171,052.64	质押	应收账款及数字化应收账款债权凭证保理不满足终止确认条件
应收账款	150,000.00	150,000.00	已背书	供应链票据已背书未到期
固定资产	85,304,877.94	63,694,308.98	抵押	借款抵押
无形资产	15,560,555.00	13,148,668.82	抵押	借款抵押
合 计	169,215,721.86	145,026,369.21		

(2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	11,543,985.13	11,543,985.13	质押、冻结	票据、保函保证金
应收票据	41,276,430.02	41,276,430.02	已背书	已背书未到期
应收账款	2,641,162.05	2,509,103.95	质押	应收款保理不满足终止确认条件
固定资产	85,304,877.94	67,746,290.66	抵押	借款抵押
无形资产	15,560,555.00	13,459,879.94	抵押	借款抵押
合 计	156,327,010.14	136,535,689.70		

17. 短期借款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
抵押及保证借款	5,005,347.22	19,913,611.11
抵押借款	49,843,891.67	35,019,916.67
附追索权的应收账款保理	3,337,950.15	2,641,162.05
合 计	58,187,189.04	57,574,689.83

18. 应付票据

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	46,719,516.07	37,058,430.16
合 计	46,719,516.07	37,058,430.16

19. 应付账款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应付货款	82,236,728.59	78,561,145.78
应付工程设备款	1,548,033.40	1,118,796.90
合 计	83,784,761.99	79,679,942.68

20. 合同负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预收货款	4,266,887.59	8,693,744.39
合 计	4,266,887.59	8,693,744.39

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	25,628,127.67	129,264,349.89	122,735,672.84	32,156,804.72
离职后福利—设定提存计划	174,938.16	7,244,049.42	6,008,479.69	1,410,507.89
合 计	25,803,065.83	136,508,399.31	128,744,152.53	33,567,312.61

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	30,072,487.13	118,360,713.90	122,805,073.36	25,628,127.67
离职后福利—设定提存计划	456,415.17	6,097,554.65	6,379,031.66	174,938.16
合 计	30,528,902.30	124,458,268.55	129,184,105.02	25,803,065.83

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	24,380,667.99	117,324,742.90	111,361,944.95	30,343,465.94
职工福利费		5,153,927.10	5,153,927.10	
社会保险费	310,198.68	4,505,537.69	4,266,349.39	549,386.98
其中：医疗保险费	299,054.53	4,121,294.02	3,946,578.18	473,770.37
工伤保险费	11,144.15	384,243.67	319,771.21	75,616.61
住房公积金	46,893.00	767,763.00	722,922.00	91,734.00
工会经费和职工教育经费	890,368.00	1,512,379.20	1,230,529.40	1,172,217.80
小 计	25,628,127.67	129,264,349.89	122,735,672.84	32,156,804.72

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	28,887,985.72	107,202,008.62	111,709,326.35	24,380,667.99
职工福利费		5,418,649.08	5,418,649.08	
社会保险费	286,616.81	4,074,439.58	4,050,857.71	310,198.68
其中：医疗保险费	275,608.83	3,818,457.00	3,795,011.30	299,054.53
工伤保险费	11,007.98	255,982.58	255,846.41	11,144.15
住房公积金	37,427.00	494,074.00	484,608.00	46,893.00
工会经费和职工教育经费	860,457.60	1,171,542.62	1,141,632.22	890,368.00
小 计	30,072,487.13	118,360,713.90	122,805,073.36	25,628,127.67

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	168,905.80	6,992,416.06	5,799,445.26	1,361,876.60
失业保险费	6,032.36	251,633.36	209,034.43	48,631.29
小 计	174,938.16	7,244,049.42	6,008,479.69	1,410,507.89

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	440,359.22	5,887,290.36	6,158,743.78	168,905.80

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
失业保险费	16,055.95	210,264.29	220,287.88	6,032.36
小 计	456,415.17	6,097,554.65	6,379,031.66	174,938.16

22. 应交税费

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
增值税	14,389,410.61	10,064,400.11
企业所得税	1,285,531.97	2,089,988.48
房产税	821,759.73	575,231.81
土地使用税	631,596.00	
城市维护建设税	342,887.22	423,123.68
教育费附加	205,732.33	253,874.21
地方教育附加	137,154.89	169,249.47
印花税	35,488.23	60,857.55
环境保护税	1,037.37	1,045.23
合 计	17,850,598.35	13,637,770.54

23. 其他应付款

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
拆借款	10,237,319.43	23,583,630.57
应付费用款	9,080,382.53	7,034,103.89
应付暂收款	215,085.59	140,681.91
合 计	19,532,787.55	30,758,416.37

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
一年内到期的长期借款		16,023,222.22
一年内到期的租赁负债	2,917,580.94	2,045,017.68
合 计	2,917,580.94	18,068,239.90

25. 其他流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
未终止确认的商业票据支付业务	51,491,174.86	41,276,430.02
未终止确认的供应链票据支付业务	150,000.00	
待转销项税额	544,503.51	604,297.84
合 计	52,185,678.37	41,880,727.86

26. 租赁负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
尚未支付的租赁付款额	1,959,974.40	324,128.73
减：未确认融资费用	53,203.65	6,975.22
合 计	1,906,770.75	317,153.51

27. 预计负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	形成原因
产品质量保证责任	1,687,573.38	1,718,930.49	预计的产品售后 质量保证责任
预估返利	5,429,490.36	1,597,357.82	预计未来需要支 付给客户的返利
合 计	7,117,063.74	3,316,288.31	

28. 递延收益

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数	形成原因
政府补助	150,040.77		17,718.46	132,322.31	与资产相关的政府 补助
合 计	150,040.77		17,718.46	132,322.31	

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数	形成原因
政府补助		158,900.00	8,859.23	150,040.77	与资产相关的 政府补助
合 计		158,900.00	8,859.23	150,040.77	

29. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31
杭州兴三星控股有限公司	33,600,000.00	33,600,000.00
屠世顺	8,640,000.00	8,640,000.00
杨素花	5,760,000.00	5,760,000.00
海宁方星企业管理合伙企业（有限合伙）	2,500,000.00	2,500,000.00
丽水丽文股权投资合伙企业（有限合伙）	1,924,660.00	1,924,660.00
海宁圆星企业管理合伙企业（有限合伙）	1,900,000.00	1,900,000.00
陈玮琦	1,800,000.00	600,000.00
丽水相兴一号创业投资合伙企业（有限合伙）	1,283,107.00	1,283,107.00
葛朝霞	583,231.00	583,231.00
卿宁	408,262.00	408,262.00
王仙友	349,939.00	349,939.00
杨蕾	291,616.00	291,616.00
合 计	59,040,815.00	57,840,815.00

(2) 其他说明

1) 2022 年度股权变动

2021 年 12 月 10 日，经股东会决议通过，由海宁方星以 1,500 万元货币出资增加公司注册资本 250 万元，由海宁圆星以 1,140 万元货币出资增加公司注册资本 190 万元，由陈玮琦以 360 万元货币出资增加公司注册资本 60 万元，注册资本增加已于 2021 年 12 月 28 日办妥工商变更登记，2022 年 1 月公司收到出资实缴款项，该事项已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具《验资报告》（天健验〔2024〕186 号）。

2022 年 9 月 19 日，兴三星控股、屠世顺、杨素花、海宁方星、海宁圆星、陈玮琦与丽水相兴、卿宁、王仙友、杨蕾、葛朝霞、丽水丽文签订《关于兴三星云科技有限公司之增资协议》，并由股东会决议通过上述增资协议，由丽水相兴以 2,200 万元货币出资增加公司注册资本 1,283,106.33 元，由卿宁以 700 万元货币出资增加公司注册资本 408,261.11 元，由

王仙友以 600 万元货币出资增加公司注册资本 349,938.09 元，由杨蕾以 500 万元货币出资增加公司注册资本 291,615.07 元，由葛朝霞以 1,000 万元货币出资增加公司注册资本 583,230.15 元，由丽水丽文以 3,300 万元货币出资增加公司注册资本 1,924,659.50 元，该事项已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具《验资报告》（天健验〔2024〕187 号）。注册资本增加已于 2022 年 9 月 26 日办妥工商变更登记。

2022 年 12 月 2 日，经公司股东会决议通过，公司以 2022 年 9 月 30 日为基准日，整体变更设立股份有限公司，注册资本 57,840,815.00 元，由兴三星公司全体出资者以其拥有的截至 2022 年 9 月 30 日止经审计的净资产 352,664,320.15 元认购，其中折合股本 57,840,815.00 元，资本公积 294,823,505.15 元，该事项已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具《验资报告》（天健验〔2022〕770 号）。注册资本变更已于 2022 年 12 月 27 日办妥工商登记。

2) 2023 年度股权变动

2023 年 4 月 14 日，经公司股东会决议通过，由陈玮琦以 720 万元认购公司增发的 120 万股股份，该事项已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具《验资报告》（天健验〔2024〕188 号），注册资本增加已于 2023 年 4 月 19 日办妥工商登记。

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
股本溢价（资本溢价）	300,823,505.15	294,823,505.15
其他资本公积	8,869,825.00	1,505,250.00
合 计	309,693,330.15	296,328,755.15

(2) 其他说明

1) 2022 年度资本公积变动情况

2022 年 1 月，海宁方星、海宁圆星、陈玮琦溢价增资，溢价 25,000,000.00 元计入资本溢价。

2022 年 6 月，丽水相兴、卿宁、王仙友、杨蕾、葛朝霞、丽水丽文溢价增资，溢价 78,159,189.75 元计入资本溢价。

2022 年度，确认股份支付费用增加其他资本公积 6,422,400.00 元，其中 1-9 月增加其他资本公积 4,917,150.00 元，10-12 月增加其他资本公积 1,505,250.00 元，详见本财务报

表附注十二之说明。

如本财务报表附注五（一）29（2）所述，本公司由有限公司整体变更为股份有限公司，按照 2022 年 9 月 30 日的净资产进行折股，减少资本溢价 169,559,189.75 元，其他资本公积 12,766,750.00 元，增加股本溢价 294,823,505.15 元。

2) 2023 年度资本公积变动情况

2023 年 4 月，陈玮琦溢价增资，溢价 6,000,000.00 元计入股本溢价。

2023 年度，确认股份支付费用增加其他资本公积 7,364,575.00 元，详见本财务报表附注十二之说明。

31. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
安全生产费	4,114,064.61	2,154,375.21
合 计	4,114,064.61	2,154,375.21

(2) 其他说明

1) 2022 年度专项储备变动情况

2022 年度计提安全生产费 2,900,034.49 元，使用安全生产费 745,659.28 元。

2) 2023 年度专项储备变动情况

2023 年度计提安全生产费 2,701,813.40 元，使用安全生产费 742,124.00 元。

32. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
法定盈余公积	7,519,460.32	1,300,245.29
合 计	7,519,460.32	1,300,245.29

(2) 其他说明

1) 2022 年度变动

如本财务报表附注五（一）30（2）所述，本公司由有限公司整体变更为股份有限公司，按照 2022 年 9 月 30 日的净资产进行折股，减少法定盈余公积 12,021,334.99 元。

按照 2022 年 10-12 月实现净利润的 10%计提法定盈余公积 1,300,245.29 元。

2) 2023 年度变动

按照 2023 年度实现净利润的 10%计提盈余公积 6,219,215.03 元。

33. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度
期初未分配利润	11,702,207.57	81,204,786.42
加：本期归属于所有者的净利润	62,192,150.27	32,273,901.60
减：提取法定盈余公积	6,219,215.03	1,300,245.29
净资产折股		100,476,235.16
期末未分配利润	67,675,142.81	11,702,207.57

(2) 其他说明

如本财务报表附注五（一）30（2）所述，本公司由有限公司整体变更为股份有限公司，按照 2022 年 9 月 30 日的净资产进行折股，减少未分配利润 100,476,235.16 元。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	686,624,385.94	454,654,855.60	591,610,786.81	420,317,383.63
其他业务收入	6,674,302.12	7,250,159.96	5,114,572.57	5,040,473.98
合 计	693,298,688.06	461,905,015.56	596,725,359.38	425,357,857.61
其中：与客户之间的合同产生的收入	693,297,284.50	461,905,015.56	596,725,359.38	425,357,857.61

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
安徽达隆星建材有限公司	24,808,141.22	3.58

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
SISTEMAS TÉCNICOS DEL ACCESORIO Y COMPONENTES S. L.	23, 148, 528. 52	3. 34
重庆市百运源建筑材料有限公司	14, 350, 622. 07	2. 07
成都星辰源建筑工程有限公司	14, 052, 569. 84	2. 03
深圳市瑞玮工程有限公司	11, 171, 594. 24	1. 61
小 计	87, 531, 455. 89	12. 63

2) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
安徽达隆星建材有限公司	23, 380, 016. 29	3. 92
重庆市百运源建筑材料有限公司	18, 005, 333. 81	3. 02
福州沛星贸易有限公司	14, 470, 585. 50	2. 42
SISTEMAS TÉCNICOS DEL ACCESORIO Y COMPONENTES S. L.	13, 976, 654. 59	2. 34
成都星辰源建筑工程有限公司	12, 883, 860. 92	2. 16
小 计	82, 716, 451. 11	13. 86

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
门窗五金及其他建筑五金产品	686, 624, 385. 94	454, 654, 855. 60	591, 610, 786. 81	420, 317, 383. 63
其他	6, 672, 898. 56	7, 250, 159. 96	5, 114, 572. 57	5, 040, 473. 98
小 计	693, 297, 284. 50	461, 905, 015. 56	596, 725, 359. 38	425, 357, 857. 61

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	669, 848, 100. 00	443, 140, 605. 80	581, 875, 078. 23	411, 290, 313. 31
境外地区	23, 449, 184. 50	18, 764, 409. 76	14, 850, 281. 15	14, 067, 544. 30
小 计	693, 297, 284. 50	461, 905, 015. 56	596, 725, 359. 38	425, 357, 857. 61

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度
在某一时点确认收入	693,297,284.50	596,725,359.38
小 计	693,297,284.50	596,725,359.38

2. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,520,296.93	1,333,076.42
教育费附加	912,155.46	799,845.85
地方教育附加	608,103.66	533,230.58
印花税	251,905.01	198,498.66
房产税	830,506.95	575,231.81
土地使用税	633,743.08	
环境保护税	4,165.20	4,303.78
车船税	318.58	
合 计	4,761,194.87	3,444,187.10

3. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	62,679,745.98	53,213,115.00
业务差旅费	8,547,317.50	6,700,358.54
展会及宣传费	5,436,892.38	3,369,686.63
业务招待费	4,271,957.71	3,667,230.67
使用权资产折旧费	3,668,319.18	2,240,111.97
样品费	2,756,338.35	2,331,579.93
股份支付	2,412,116.66	2,226,283.33
租赁物业费	1,117,286.77	1,356,080.26
其他	917,978.63	979,226.04
合 计	91,807,953.16	76,083,672.37

4. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	13,227,792.61	10,802,933.81
股份支付	2,817,753.67	1,920,624.67
中介机构服务费	2,928,488.80	3,905,547.91
折旧及摊销	2,034,262.71	1,964,316.69
业务招待费	1,354,661.93	1,102,702.78
通讯差旅费	1,281,418.37	982,346.24
办公费	809,783.25	961,383.58
其他	1,464,899.47	1,831,987.88
合 计	25,919,060.81	23,471,843.56

5. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	13,176,489.09	11,332,032.17
材料及模具配件	7,783,175.03	6,872,893.93
折旧及摊销	1,034,837.52	855,887.36
燃料及动力	878,580.94	699,226.76
股份支付	697,098.00	602,992.00
其他	272,451.91	49,494.34
合 计	23,842,632.49	20,412,526.56

6. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	2,876,234.89	5,709,961.56
减：利息收入	90,019.45	83,399.89
汇兑损益	-829,136.02	-391,811.58
手续费	60,015.96	71,647.46
合 计	2,017,095.38	5,306,397.55

7. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	17,718.46	8,859.23
与收益相关的政府补助	3,377,535.44	2,973,628.43
代扣个人所得税手续费返还	89,049.11	31,707.28
增值税加计抵减	2,709,035.61	
合 计	6,193,338.62	3,014,194.94

8. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品	135,980.16	315,355.23
数字化应收账款债权凭证保理	-62,897.17	-3,000.00
债务重组收益	943,209.51	1,089,067.67
合 计	1,016,292.50	1,401,422.90

9. 公允价值变动收益

项 目	2023 年度	2022 年度
按公允价值计量的投资性房地产	181.59	
合 计	181.59	

10. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-14,491,066.20	-7,480,724.16
合 计	-14,491,066.20	-7,480,724.16

11. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-3,279,427.02	-2,811,740.23
其他非流动资产减值损失	-149,739.56	
合 计	-3,429,166.58	-2,811,740.23

12. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	-215,028.65	-146,614.52
使用权资产处置收益	-1,787.60	
合 计	-216,816.25	-146,614.52

13. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度
赔款收入	45,142.14	
无法支付款项		250,930.65
其他	5,151.49	5,430.65
合 计	50,293.63	256,361.30

14. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失		13,862.73
赔偿款	229,770.00	
对外捐赠	21,000.00	50,000.00
滞纳金	5,090.05	112,969.98
其他	80,000.44	30,640.56
合 计	335,860.49	207,473.27

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	11,852,147.10	5,236,117.74
递延所得税费用	-2,211,364.76	-835,717.75
合 计	9,640,782.34	4,400,399.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	71,832,932.61	36,674,301.59
按适用税率计算的所得税费用	10,774,939.89	5,501,145.24
研发费用加计扣除影响	-3,297,860.11	-2,834,877.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	974,958.86	769,812.87
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	1,188,743.70	964,319.85
所得税费用	9,640,782.34	4,400,399.99

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
受限资金收回	10,114,587.44	10,246,483.54
政府补助	3,377,535.44	3,132,528.43
其他	833,799.11	800,443.71
合 计	14,325,921.99	14,179,455.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
费用款	34,416,858.72	28,720,425.10
受限资金支付	11,941,766.22	14,553,424.20
大额往来支付		2,542,300.00
其他	1,116,832.51	1,047,597.44
合 计	47,475,457.45	46,863,746.74

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品收回	81,135,980.16	220,449,671.70
合 计	81,135,980.16	220,449,671.70

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品	81,000,000.00	213,100,000.00
合 计	81,000,000.00	213,100,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
拆借款	10,000,000.00	
应收账款保理	3,220,289.45	2,538,159.26
合 计	13,220,289.45	2,538,159.26

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
拆借款	24,122,522.77	82,088,893.35
房屋租赁	3,919,956.07	2,111,719.10
合 计	28,042,478.84	84,200,612.45

2. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	62,192,150.27	32,273,901.60
加：资产减值准备	17,920,232.78	10,292,464.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,353,966.44	12,495,501.38
使用权资产折旧	3,668,319.18	2,240,111.97
无形资产摊销	481,446.33	462,950.99
长期待摊费用摊销	34,830.53	
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）	216,816.25	146,614.52
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		13,862.73
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-181.59	
财务费用（收益以“－”号填列）	2,047,098.87	5,318,149.98
投资损失（收益以“－”号填列）	-844,947.40	-338,946.19
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,211,392.00	-835,717.75

补充资料	2023 年度	2022 年度
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	27.24	
存货的减少（增加以“－”号填列）	956,835.59	17,925,899.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-78,567,668.97	-65,404,295.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	41,033,339.89	8,023,244.23
其他	9,324,264.40	8,576,775.21
经营活动产生的现金流量净额	69,605,137.81	31,190,517.61
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	44,433,191.44	19,968,338.83
减：现金的期初余额	19,968,338.83	43,241,911.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	24,464,852.61	-23,273,572.53

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1) 现金	44,433,191.44	19,968,338.83
其中：库存现金		10,700.00
可随时用于支付的银行存款	43,923,344.12	19,728,905.53
可随时用于支付的其他货币资金	509,847.32	228,733.30
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	44,433,191.44	19,968,338.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	金额	不属于现金和现金等价物的 货币资金的理由
定期存单质押	2,000,000.00	质押、冻结
银行承兑汇票保证金	9,684,896.04	质押、冻结
保函保证金	1,686,267.87	质押、冻结
小 计	13,371,163.91	

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	金额	不属于现金和现金等价物的 货币资金的理由
定期存单质押	2,000,000.00	质押、冻结
银行承兑汇票保证金	7,411,706.72	质押、冻结
保函保证金	2,132,278.41	质押、冻结
小 计	11,543,985.13	

4. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	57,574,689.83	106,000,289.45	1,964,357.59	104,710,985.78	2,641,162.05	58,187,189.04
长期借款 (含一年 内到期的 长期借款)	16,023,222.22		337,938.88	16,361,161.10		
租赁负债 (含一年 内到期的 租赁负债)	2,362,171.19		6,220,949.58	3,840,256.39	-81,487.31	4,824,351.69
其他应付 款(拆借 款)	23,583,630.57	10,000,000.00	776,211.63	24,122,522.77		10,237,319.43
小 计	99,543,713.81	116,000,289.45	9,299,457.68	149,034,926.04	2,559,674.74	73,248,860.16

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	96,318,902.66	79,238,159.26	2,722,877.33	120,705,249.42		57,574,689.83
长期借款(含 一年内到期的 长期借款)	25,037,919.44		931,750.02	9,946,447.24		16,023,222.22
租赁负债(含 一年内到期的 租赁负债)	2,053,570.45		2,261,710.19	2,071,393.67	-118,284.22	2,362,171.19
其他应付款 (拆借款)	102,803,723.91		2,868,800.01	82,088,893.35		23,583,630.57
小 计	226,214,116.46	79,238,159.26	8,785,137.55	214,811,983.68	-118,284.22	99,543,713.81

5. 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2023 年度	2022 年度
背书转让的商业汇票金额	147,636,685.29	117,002,645.01
其中：支付货款	134,291,662.81	112,178,013.95
支付固定资产等长期 资产购置款	13,345,022.48	4,824,631.06

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			9,026,816.76
其中：美元	86,700.66	7.0827	614,074.76
欧元	1,070,432.36	7.8592	8,412,742.00
应收账款			821,289.99
其中：美元	23,195.35	7.0827	164,285.71
欧元	83,596.84	7.8592	657,004.28

(2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			1,843,097.91
其中：美元	45,168.23	6.9646	314,578.65
欧元	205,919.42	7.4229	1,528,519.26

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
应收账款			160,738.44
其中：美元	23,079.35	6.9646	160,738.44

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2023 年度	2022 年度
短期租赁费用	929,978.00	1,317,173.64
合 计	929,978.00	1,317,173.64

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	135,665.67	118,284.22
与租赁相关的总现金流出	4,849,934.07	3,428,892.74

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	2023 年度	2022 年度
租赁收入	1,403.56	

2) 经营租赁资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
投资性房地产	409,300.00	
小 计	409,300.00	

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	9,519.84	

1-2 年	9,519.84	
2-3 年	10,281.43	
3-4 年	10,281.43	
4-5 年	10,281.43	
5 年以后	108,136.73	
合 计	158,020.70	

六、研发支出

公司内部研究开发项目的支出，在发生时计入当期损益，不予资本化。研发支出明细详见本附注五(二)5。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将上海琮晋、深圳琮晋等 2 家子公司纳入合并财务报表范围。截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未对上述子公司出资，子公司未开展相关经营活动，无财务数据。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海琮晋	500 万元	上海	贸易	100.00		设立
深圳琮晋	500 万元	深圳	贸易	100.00		设立

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2022 年度				
上海琮晋	设立	2022-10-25		
深圳琮晋	设立	2022-10-28		

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2023 年度				

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至 处置日净利润
上海琮晋	注销	2023-8-10		
深圳琮晋	注销	2023-8-29		

八、政府补助

(一) 新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额	
	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助		158,900.00
其中：计入递延收益		158,900.00
与收益相关的政府补助	3,377,535.44	2,973,628.43
其中：计入其他收益	3,377,535.44	2,973,628.43
合 计	3,377,535.44	3,132,528.43

(二) 涉及政府补助的负债项目

1. 2023 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	150,040.77		17,718.46	
小 计	150,040.77		17,718.46	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				132,322.31	与资产相关
小 计				132,322.31	

2. 2022 年度

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益		158,900.00	8,859.23	
小 计		158,900.00	8,859.23	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
-----	----------------	--------------	------	-----	--------------

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				150,040.77	与资产相关
小 计				150,040.77	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2023 年度	2022 年度
计入其他收益的政府补助金额	3,395,253.90	2,982,487.66
合 计	3,395,253.90	2,982,487.66

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、

市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的11.94%（2022年12月31日：15.20%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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无法尽快以公允价值售出金融资产；或者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期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	58,187,189.04	59,122,290.41	59,122,290.41		
应付票据	46,719,516.07	46,719,516.07	46,719,516.07		
应付账款	83,784,761.99	83,784,761.99	83,784,761.99		
其他应付款	19,532,787.55	19,532,787.55	19,532,787.55		
一年内到期的非流动负债	2,917,580.94	3,040,923.15	3,040,923.15		
租赁负债	1,906,770.75	1,959,974.40		1,959,974.40	
小 计	213,048,606.34	214,160,253.57	212,200,279.17	1,959,974.40	

(续上表)

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	57,574,689.83	59,211,058.32	59,211,058.32		
应付票据	37,058,430.16	37,058,430.16	37,058,430.16		
应付账款	79,679,942.68	79,679,942.68	79,679,942.68		
其他应付款	30,758,416.37	30,758,416.37	30,758,416.37		
一年内到期的非流动负债	18,068,239.90	18,458,535.58	18,458,535.58		
租赁负债	317,153.51	324,128.74		324,128.74	
小 计	223,456,872.45	225,490,511.85	225,166,383.11	324,128.74	

(三) 市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币49,800,000.00元(2022年12月31日：人民币51,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 2023 年度

(1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资-银行承兑汇票	19,180,492.30	已全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付的情况，在背书时终止确认
背书	应收票据	51,491,174.86	未终止确认	承兑到期兑付后终止确认
背书	应收账款-供应链票据	150,000.00	未终止确认	承兑到期兑付后终止确认
保理	应收款项融资-数字化应收账款债权凭证	2,267,490.21	已全部终止确认	不附追索权保理，在保理时终止确认
保理	应收账款	3,337,950.15	未终止确认	附追索权保理，到期兑付后终止确认
小计		76,427,107.52		

(2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资		21,447,982.51	62,897.17

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
其中：银行承兑汇票	背书	19,180,492.30	
数字化应收账款债权凭证	保理	2,267,490.21	62,897.17
小 计		21,447,982.51	62,897.17

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	51,491,174.86	51,491,174.86
应收账款-供应链票据	背书	150,000.00	150,000.00
应收账款	保理	3,337,950.15	3,337,950.15
小 计		54,979,125.01	54,979,125.01

2. 2022 年度

(1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资-银行承兑汇票	18,589,465.67	已全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付的情况，在背书时终止确认
背书	应收票据	41,276,430.02	未终止确认	承兑到期兑付后终止确认
保理	应收款项融资-数字化应收账款债权凭证	200,000.00	已全部终止确认	不附追索权保理，在保理时终止确认
保理	应收账款	2,641,162.05	未终止确认	附追索权保理，到期兑付后终止确认
小 计		62,707,057.74		

(2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资		18,789,465.67	3,000.00
其中：银行承兑汇票	背书	18,589,465.67	
数字化应收账款债权凭证	保理	200,000.00	3,000.00
小 计		18,789,465.67	3,000.00

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产 金额	继续涉入形成的负债 金额
应收票据	背书	41,276,430.02	41,276,430.02
应收账款	保理	2,641,162.05	2,641,162.05
小 计		43,917,592.07	43,917,592.07

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2023 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			4,866,140.36	4,866,140.36
2. 投资性房地产		409,300.00		409,300.00
(1) 出租的建筑物		409,300.00		409,300.00
持续以公允价值计量的资产总额		409,300.00	4,866,140.36	5,275,440.36

2. 2022 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			3,764,833.03	3,764,833.03
持续以公允价值计量的资产总额			3,764,833.03	4,732,933.03

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

投资性房地产按照现行资产评估准则及有关规定，由专业评估机构按照估值模型计算得出。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资系应收银行承兑汇票，以公司票面金额作为以公允价值的计量依据。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的最终控制方

自然人姓名	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
屠世顺、杨素花和屠嘉欣	82.50	88.75

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江豪烽	同受实控人控制

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
浙江豪烽	房屋			338,328.72	3,962.57

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
浙江豪烽	房屋			338,328.72	19,443.77

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
屠世顺、杨素花、浙江豪烽	4,900,000.00	2022/4/12	2022/12/12	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	4,900,000.00	2022/5/9	2022/12/14	是
	4,900,000.00	2021/3/18	2022/2/23	是
	4,900,000.00	2021/3/26	2022/2/23	是
	4,900,000.00	2021/10/15	2022/10/15	是
	4,900,000.00	2021/10/19	2022/10/20	是
屠世顺、杨素花	4,900,000.00	2022/5/10	2023/2/3	是
	4,900,000.00	2021/4/14	2022/2/21	是
	4,900,000.00	2021/4/16	2022/2/21	是
	4,900,000.00	2021/5/20	2022/5/10	是
	5,100,000.00	2021/6/9	2022/6/2	是
	20,000,000.00	2021/6/11	2023/7/3	是
浙江豪烽	1,790,151.58	2021/10/25	2022/9/15	是
屠世顺、浙江豪烽	5,000,000.00	2022/12/23	2023/12/22	是
	5,000,000.00	2022/12/21	2023/2/1	是
	5,000,000.00	2022/12/21	2023/2/1	是
	5,000,000.00	2023/3/7	2024/3/6	否

3. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额	其中：利息
2023 年度					
屠世顺	4,737,274.50	28,136.14	4,765,410.64		28,136.14
杨素花	18,846,356.07	550,691.12	19,397,047.19		510,756.06
兴三星控股 [注]		10,237,319.43		10,237,319.43	237,319.43
2022 年度					
屠世顺	46,500,849.66	1,181,746.84	42,945,322.00	4,737,274.50	1,181,746.84
杨素花	56,302,874.25	1,687,053.17	39,143,571.35	18,846,356.07	1,687,053.17

[注]截至 2024 年 5 月 8 日,公司已偿还兴三星控股本金及利息共计 10,360,944.43 元,

已无对关联方的资金拆入

4. 关键管理人员报酬

项 目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	6,546,806.53	5,566,757.24

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款			
	兴三星控股	10,237,319.43	
	杨素花		18,846,356.07
	屠世顺		4,737,274.50
一年内到期的非流动负债			
	浙江豪烽	676,657.44	338,328.72
小 计		10,913,976.87	23,921,959.29

(四) 比照关联交易披露的交易

1. 交易方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海旗隔	实控人亲属任职之公司

2. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
海旗隔	销售商品	2,140,019.65	553,627.41

3. 关联交易应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	海旗隔	1,081,964.59	54,098.23	405,598.95	20,279.95
小 计		1,081,964.59	54,098.23	405,598.95	20,279.95

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

(1) 2023 年度

单位：万股, 万元

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	219.00	1,314.00					17.50	105.00
合 计	219.00	1,314.00					17.50	105.00

(2) 2022 年度

单位：万股, 万元

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工							45.50	273.00
合 计							45.50	273.00

2. 其他说明

2021 年 11 月，经公司股东会决议审批通过，同意对公司部分员工进行股权激励。

(1) 海宁方星

2021 年 12 月，海宁方星以 1,500.00 万元认缴公司新增注册资本 250.00 万元。海宁方星的合伙人为实际控制人屠世顺及 41 名员工，注册资本 1,500.00 万元。

公司参考 2022 年拟入股外部投资者的增资价格确定公司股权公允价值 82,320.00 万元（对应公司注册资本 4,800.00 万元，每元注册资本 17.15 元），此次海宁方星增资符合股份支付确认条件的股权公允价值为 2,881.20 万元，将 41 名员工出资成本与股权公允价值的差额，按照离职率估计最佳行权数 1,795.15 万元确认股份支付。根据公司与员工签订的股权激励协议约定，激励对象自入股之日起任职时间不少于五年，公司以授予日至 2026 年 10 月作为预计服务期，将 41 名员工的股份支付费用在预计服务期内进行分摊。

2022 年度，海宁方星的 3 位合伙人退出持股平台，并将其出资份额转让予实际控制人屠世顺，共计对应公司股份 8.00 万股。其中部分出资份额的转让为员工个人原因自愿退出或减持涉及加速行权，对应公司股份共计 1.00 万股，将剩余等待期内应确认的股份支付金额一次性计入当期损益。2022 年度共确认海宁方星相关股份支付费用 367.58 万元。

2023 年 3 月，经全体合伙人同意，屠世顺将其出资份额转让予 9 位合伙人，新增了股权激励对象或增加了原有激励对象的授予数量，对应公司股份 79.50 万股，公司参考最近一

次即 2022 年 9 月入股的外部投资者的增资价格确定公司股权公允价值为 99,197.00 万元（对应公司股份 5,784.08 万股，每股 17.15 元），则 2023 年度符合股份支付确认条件的受让股权价值为 1,363.43 万元，接受让成本与公允价值的差额确认股份支付费用为 886.43 万元，并在等待期内分摊。2023 年度公司共确认海宁方星相关股份支付费用 488.18 万元。

（2）海宁圆星

2021 年 12 月，海宁圆星以 1,140.00 万元认缴公司新增注册资本 190.00 万元。海宁圆星的合伙人为实际控制人屠嘉欣及 34 名员工，注册资本 1,140.00 万元。

公司参考 2022 年拟入股外部投资者的增资价格确定公司股权公允价值为 82,320.00 万元（对应公司注册资本 4,800.00 万元，每元注册资本 17.15 元），此次海宁圆星增资符合股份支付确认条件的股权公允价值为 2,829.75 万元，将 34 名员工出资成本与股权公允价值的差额，按照离职率估计最佳行权数 1,683.65 万元确认股份支付。公司与员工签订股权激励协议，约定自入股之日起任职时间不少于五年，将授予日至 2026 年 10 月作为预计服务期，并将 34 名员工的股份支付费用在预计服务期内进行分摊。

2022 年度，海宁圆星的 6 位合伙人退出持股平台，1 位合伙减持，以上人员将其出资份额转让予实际控制人屠嘉欣，共计 37.50 万股。其中部分出资份额的转让为员工个人原因自愿退出或减持涉及加速行权，对应公司股份共计 4.00 万股，将剩余等待期内应确认的股份支付金额一次性计入当期损益。2022 年度共确认股份支付费用 274.66 万元。

2023 年度，海宁圆星的 2 位合伙人退出持股平台，将其出资份额转让予实际控制人屠嘉欣，对应公司股份共计 17.5 万股。同年 3 月，经全体合伙人同意，实际控制人屠嘉欣其认缴的出资份额转让予新增的 14 位合伙人，新增了股权激励对象或增加了原有激励对象的授予数量，对应公司股份共计 19.5 万股，公司参考 2022 年 9 月入股外部投资者的增资价格确定公司股权公允价值为 99,197.00 万元（对应公司股份 5,784.08 万股，每股 17.15 元），则 2023 年度符合股份支付确认条件的受让股权价值为 334.43 万元，接受让成本与公允价值的差额，按照离职率估计最佳行权数 189.55 万元确认股份支付并在等待期内分摊。2023 年度共确认股份支付费用 248.27 万元。

（3）陈玮琦

2021 年 12 月，经公司股东会决议审批通过，由陈玮琦以 360 万元认缴公司 60 万元新增注册资本，公司参考 2022 年拟入股的外部投资者的增资价格确定公司股权公允价值为 82,320.00 万元（对应公司注册资本 4,800.00 万元，每元注册资本 17.15 元），则 2021 年度符合股份支付确认条件的受让股权价值为 1,029 万元。此次增资系公司对陈玮琦历史工作

贡献作出的补偿，未设置服务期限，公司将其出资成本与股权公允价值的差额 669 万元于当年一次性确认股份支付费用。

2023 年 4 月，经公司股东会决议审批通过，由陈玮琦以 720 万元认购公司增发的 120 万股股份，公司参考 2022 年 9 月入股外部投资者的增资价格确定公司股权公允价值为 99,197.00 万元（对应公司股份 5,784.08 万股，每股 17.15 元），则 2023 年度符合股份支付确认条件的受让股权价值为 2,058.00 万元，此次增资的公司系为了换取陈玮琦未来服务而设计实施，故设置了服务期限，然而 2023 年末陈玮琦因个人发展原因提出离职，于 2024 年初离职手续办理完毕，故 2023 年度未确认股份支付费用。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考近期外部投资者交易价格	
可行权权益工具数量的确定依据	《兴三星云科技有限公司股东会决议——关于公司拟实施员工股权激励》、《全体合伙人决定书——关于同意修改合伙协议的决定》	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,636,575.00	14,272,000.00

(三) 报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	
	2023 年度	2022 年度
管理人员	2,817,753.67	1,920,624.67
研发人员	697,098.00	602,992.00
销售人员	2,412,116.66	2,226,283.33
生产人员	1,437,606.67	1,672,500.00
合 计	7,364,575.00	6,422,400.00

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司未结清的保函余额为 4,180,000.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司未结清的保函余额为 3,683,720.36 元。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、其他重要事项

(一) 债务重组

1. 以房抵债

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已签订以房抵债协议及房屋办妥网签的情况如下：

项 目	已签订抵债协议金额	其中：已办妥网签及 交房手续金额	未办妥网签及交房手 续金额
应收账款（8 户）	10,807,499.24	3,843,471.24	6,964,028.00
逾期票据（3 户）	12,441,143.70	1,484,347.00	10,956,796.70
合计	23,248,642.94	5,327,818.24	17,920,824.70

本公司与上述客户已签订以房抵债协议涉及的应收账款及逾期票据余额共为 2,324.86 万元，其中 532.78 万元已办妥网签或交房手续，对其终止确认了应收债权，按债务重组时点抵债房产的公允价值在其他非流动资产及投资性房地产列报，房屋初始入账公允价值 472.73 万元系通过公开市场查询并经评估确认。

2022 年度债务重组事项在重组时点确认减少应收账款账面价值 44.82 万元，以房抵债公允价值按照评估值与应收账款余额孰低确认为 47.18 万元，确认债务重组损益 2.36 万元；2023 年度债务重组事项在重组时点确认减少应收账款及逾期票据账面价值共 298.57 万元，以房抵债公允价值按照评估值与应收账款余额孰低确认投资性房地产 39.03 万元，其他非流动资产 340.55 万元，冲减律师费用、利息收入、支付对价等共 10.11 万元，确认债务重组损益 70.90 万元。

剩余应收债权 1,792.08 万元尚未办妥房屋网签备案，本公司未终止确认应收债权，对逾期票据客户单项计提坏账准备，对应收账款按照账龄组合计提信用减值损失。

2. 商业承兑汇票收取贴息

公司在结算部分货款时，客户为使公司接收商业承兑汇票而修改销售合同条款，额外提供货款利息，该事项按照债务重组处理，2022 年度涉及债务重组收益 1,065,476.71 元，2023 年度涉及债务重组收益 234,242.27 元。

(二) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售门窗五金产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十六、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	15.17	11.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.07	9.99

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.06	0.56	1.06	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.98	0.49	0.98	0.49

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	62,192,150.27	32,273,901.60
非经常性损益	B	4,536,567.68	3,893,749.73
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	57,655,582.59	28,380,151.87
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	369,326,398.22	215,475,721.41
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	7,200,000.00	30,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	8	11
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		83,000,000.00

项 目		序号	2023 年度	2022 年度
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F2		3
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H		
其他	股份支付	I1	7,364,575.00	6,422,400.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	6
	专项储备净增加	I2	1,959,689.40	2,154,375.21
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6	6
报告期月份数		K	12	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	409,884,605.56	284,151,059.82
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	15.17%	11.36%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	14.07%	9.99%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	62,192,150.27	32,273,901.60
非经常性损益	B	4,536,567.68	3,893,749.73
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	57,655,582.59	28,380,151.87
期初股份总数	D	57,840,815	57,840,815
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F	1,200,000	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	8	
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		

项 目	序号	2023 年度	2022 年度
报告期月份数	K	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F$ $\times G/K-H$ $\times I/K-J$	58,640,815	57,840,815
基本每股收益	$M=A/L$	1.06	0.56
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.98	0.49

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2023 年度比 2022 年度

资产负债表项目	2023.12.31	2022.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	57,804,355.35	31,512,323.96	83.43%	主要系经营活动现金流上升，银行存款上升
应收票据	69,801,539.04	54,238,103.40	28.69%	主要系 2023 年销售上涨，期末持有的票据随之上涨
应付票据	46,719,516.07	37,058,430.16	26.07%	主要系 2023 年销售上涨，材料款采购需求上涨，对应票据支付增加
应付职工薪酬	33,567,312.61	25,803,065.83	30.09%	主要系 2023 年销售上涨，对应人员工资及奖金上涨
其他应付款	19,532,787.55	30,758,416.37	-36.50%	主要系 2023 年偿还关联方借款导致
其他流动负债	52,185,678.37	41,880,727.86	24.61%	主要系未终止确认的商业票据支付业务增加导致
利润表项目	2023 年度	2022 年度	变动幅度	变动原因说明
销售费用	91,807,953.16	76,083,672.37	20.67%	主要系 2023 年销售上涨，对应销售人员工资及展会费上涨导致
其他收益	6,193,338.62	3,014,194.94	105.47%	主要系 2023 年受税收优惠政策增值税加计扣除导致
信用减值损失	-14,491,066.20	-7,480,724.16	93.71%	主要系销售增长、应收账款增加及部分客户信用风险增加导致





营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 王国海

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；信息安全服务；公共安全管理咨询服务；公共安全技术培训（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）。



登记机关

2024年03月13日

仅为兴三星云科技股份有限公司天健审（2024）8491号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

国家企业信用信息公

场监督管理局监制





会计师事务所 执业证书

证书序号: 0019803

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王国海

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:  2024年1月

中华人民共和国财政部

仅为 兴三星云科技股份有限公司天健审(2024)8491号报告后附件之目的而提供文件的复印件, 仅用于 说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。

631

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 曹毅
Full name 男
Sex
出生日期 1984-08-22
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所
Work unit (特殊普通合伙)
身份证号码 340403198408221612
Identity card No.

631

仅为兴三星云科技股份有限公司申报(2024) 8491号报告后附件之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明曹毅是中国注册会计师。未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方转送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号
No. of Certificate 330000012323

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance 二〇二二年三月二十八日

年 月 日



1831



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 阮伟
Full name 阮伟
性别 男
Sex 男
出生日期 1993-12-06
Date of birth 1993-12-06
工作单位 天健会计师事务所 (特殊普
Working unit 通合伙)
身份证号码 330682199312040032
Identity card No. 330682199312040032

仅为 兴三星云科技股份有限公司 天健康 (2024) 8491 号报告后附件之目的而提供文件的复印件 仅用于说明阮伟 是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 3300000011071
No. of Certificate 3300000011071
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会
发证日期: 2020 年 04 月 08 日
Date of Issuance 2020 / 04 / 08

