



友亿成

NEEQ : 835848

深圳市友亿成智能照明股份有限公司

SHENZHEN YYC-LED LIGHTING CO.,LTD



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人石岩、主管会计工作负责人李石清及会计机构负责人（会计主管人员）彭瑶瑶保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司属于 LED 照明灯具制造行业，在市场竞争日益激烈的情况下，与 LED 照明灯具相关的产业均备受各方面关注。为了尽可能地保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司的利益和股东的权益，特申请在披露 2024 年半年度报告时，豁免披露应收账款、预付账款前五名的客户的具体名称。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	85
附件 II	融资情况	85

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
友亿成、公司、友亿成股份、股份公司	指	深圳市友亿成智能照明股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
股东大会	指	深圳市友亿成智能照明股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市友亿成智能照明股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市友亿成智能照明股份有限公司监事会
报告期、本期	指	2024 上半年度
全国股份转让系统，股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
LED	指	Light Emitting Diode
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《证券法》	指	《深圳市友亿成智能照明股份有限公司章程》
《股东大会议事规则》	指	《深圳市友亿成智能照明股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《深圳市友亿成智能照明股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《深圳市友亿成智能照明股份有限公司监事会议事规则》
《总经理工作细则》	指	《深圳市友亿成智能照明股份有限公司总经理工作细则》
《关联交易管理制度》	指	《深圳市友亿成智能照明股份有限公司关联交易管理制度》
《对外担保管理制度》	指	《深圳市友亿成智能照明股份有限公司对外担保管理制度》
《对外投资管理制度》	指	《深圳市友亿成智能照明股份有限公司对外投资管理制度》
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市友亿成智能照明股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENZHEN YYC LED LIGHTING CO.,LTD		
	YYC LED		
法定代表人	石岩	成立时间	2010年2月11日
控股股东	控股股东为（石岩）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（石岩），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C3)-电气机械和器材制造业(C38)-照明器具制造(C387)-照明灯具(C3872)		
主要产品与服务项目	户外 LED 照明灯		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	友亿成	证券代码	835848
挂牌时间	2016年3月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	14,480,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李石清	联系地址	深圳市龙华新区观澜街道富坑社区同富裕工业区 6 号厂房 AB 栋第 6 层
电话	0755-81702385	电子邮箱	Lishiqing8437@163.com
传真	0755-81702285		
公司办公地址	深圳市龙华新区观澜街道富坑社区同富裕工业区 6 号厂房 AB 栋第 6 层	邮政编码	518110
公司网址	www.yyc-led.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403005503321810		
注册地址	广东省深圳市龙华新区观澜街道富坑社区同富裕工业区 6 号厂房 AB 栋第 6 层		
注册资本（元）	14,480,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

依据证监会《上市公司行业分类指引》(2012年修订),公司所属行业为“C38 电气机械和器材制造业”,依据股转公司2023年发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》(2023年修订),公司所属行业为“C3872 照明灯具制造行业”,根据国家统计局发布的《国民经济行业分类(GB/T4754-2017)》,公司所处行业为“C3872 照明灯具制造行业”。主营业务属于制造业的范畴。公司的主要产品为户外LED照明产品,如LED投光灯、LED工矿灯、LED洗墙灯、LED线条灯等,直接归属于照明灯具类产品。报告期内,公司一直立足于照明灯具制造业,专业从事户外LED照明的设计、研发、制造、销售,LED灯具销售为公司的主营业务收入来源,未来期间,预期公司的主营业务不会发生重大变化。公司目前的产品主要应用于户外照明和城市亮化领域,致力于为客户提供户外照明整体解决方案及稳定高效的LED照明灯具。多年来,公司一直依靠规范的业务管理流程、持续的研发投入、产品的技术优势为客户提供优质的产品和服务。

(一) 研发模式

为了鼓励研发人员工作积极性,提升公司创新能力,公司建立了一套高效严谨的管理机制:

首先,实行项目负责制,项目工程师需与市场部门形成良好的沟通机制,必要时一同走访调查,保证充分了解目标市场及最终消费者的真正需求,从而针对性的确立创新点。项目工程师领导项目组对整个开发项目成败负责,项目组成员包括结构工程师、电子工程师、光学工程师、平面设计师、文员等组成,各司其责、相互配合,按计划的节奏及要求展开工作。项目工程师对项目开发所需的相关资源提出预算及申请,工程主管负责管理各个项目组并提供其所需资源。多个项目组同时进行项目开发时,相互之间形成良性竞争,使研发团队整体能力得到极大的提高。

其次,公司工程部和研发部制订《产品设计与开发管理作业程序》、《工程变更管理程序》、《零部件检测验证规范》、《产品检测验证规范》、《试产管理办法》等流程制度,规范各个项目组的研发工作,使各个过程处于受控状态,确保项目开发工作能有条不紊的按计划要求进行。并且在每个开发阶段均有相关记录归档保存,便于追溯及查阅。

再者,建立健全激励制度,全方面的提高研发人员工作积极性,同时也可以很好的留住人才,逐步提高公司技术积累。公司的激励方式主要有如下几种:第一,项目完成奖金奖励制度,如项目组负责的项目能按要求准时完成并经客户(或市场部门)认可,则对项目组予以现金奖励;第二,培训奖励,针对项目开发过程中表现突出的个人予以外出培训的奖励,所有费用均由公司承担,培训的内容主要是针对个人感兴趣的专业技术或管理类课程;第三,季度及年度优秀员工评选,每季度工程部门内部全体投票评选季度优秀员工,每年度全体投票评选年度优秀员工,再由公司予以嘉奖。

(二) 采购模式

LED照明的生产所需主要原材料包括LED光源、电源、散热器套件,市场中符合公司生产需求的原材料供应充足。随着市场和渠道的开发和巩固,公司产品度过了市场试验期,公司主营产品正逐步实现规模化生产。为保证生产计划如期执行并控制原材料采购成本,公司建立了标准化采购流程,一方面加强原材料采购数量、时间及安全库存的管理,在充分预估缺货风险的前提下,将进一步降低库存原材料占用资金的成本。另一方面加强对合格供应商的遴选、评估、考核等相关管理,在综合评估的基础上,将选择优质供应商作为材料采购战略合作伙伴,将有利于进一步降低采购成本。公司在采购时向合格供应商名单中的企业询价,从产品质量、价格、交货时间等方面进行综合对比,最终确定供应商。

(三) 生产模式

公司生产模式为订单生产，按照客户的订单要求和工程的用料需求组织生产，为客户提供高品质产品。公司产品的生产分为多个环节，生产部接到生产计划后，即安排生产。在产品设计时就充分优化制程工艺，使产品生产更简单、更快速、更质优，因此大大降低了产品的生产成本，同时产品设计时充分考虑部件的通用性，此举可以优化采购系统减少材料库存，从而降低原材料成本及库存压力。公司逐步引入自动化生产，大大提高产品质量的同时，极大得提高了生产效率，从而进一步降低了生产成本。合理的产品规划、严格的品质标准以及部件通用性设计，能大大提高订单的交付速度。在生产过程中，公司设置了多层次的质量控制系统，品质部在每个产品环节均对产出品进行测试，确保各类产品的质量。

（四）销售模式

公司生产的户外 LED 照明产品被广泛应用于多个领域，如户外照明、城市亮化、道路照明、仓库照明等，客户群体多为国内外经销商和工程商。自公司创立之初到现在，公司的产品和服务在客户中积累了良好的市场声誉。随着公司不断加大研发和技术投入，销售规模将不断提高。公司采取的销售模式主要为产品销售模式，即通过公司自有渠道或者经销商渠道向客户销售产品的模式。自有渠道方面，市场部负责收集市场需求信息，进行市场调研和分析，从而发掘、开发重点客户，将产品销售给终端客户，同时，国际销售部还通过海外参展拓展国际市场。

1、国内经销商渠道方面，公司派业务人员在当地进行市场开发，通过当地经销商代理销售的模式，进行产品销售，获得收入。报告期内，河北，四川，浙江，江苏，海南，广西，云南等地代理商均与公司有良好而持续的合作关系。

2、国外渠道销售方面，公司通过业务员网上搜索客户信息开发、参加光亚展、香港灯饰展等行业展会、谷歌推广、成熟客户转介绍等方式获取客户，客户主要分布在欧洲、大洋洲、南美洲，主要以购买公司的标准产品为主，少部分客户会在功能及参数特性上有客制化要求。国外客户的类型主要集中在大型的分销商，零售商和少部分照明工程商。公司与客户建立销售联系后，业务人员会持续跟进，提升客户的满意度和忠诚度，以形成长期合作。

3、销售竞争优势：1) 产品品质稳定，高效；2) 产品具有差异化外观，与市场同类产品形成区隔，可以拦截竞争对手；3) 自主研发产品速度较快，能够满足市场对产品日益前进的要求；4) 公司拥有贴片机，激光打印机、自动点胶机等自动化设备，产品工艺先进，可缩短产品制作工时，并满足客户多种定制化的需求。未来几年，公司将继续发挥对客户和市场需求反应速度快的竞争优势，在了解客户或工程商需求后，通过专门的设计团队使产品更适合客户，公司向客户提供产品之余还会向客户询问使用情况和评价，通过反馈意见对产品进行修改和改进，让产品在使用中更好的体现其功能和对环境的适应性。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变动。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1.高新技术企业，通过时间：2022年12月14日 2.专精特新中小企业，通过时间：2023年4月10日

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	14,319,854.98	33,207,923.46	-56.88%
毛利率%	24.70%	20.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-34,039.53	1,043,287.70	-103.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-366,245.67	674,191.19	-154.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.17%	6.18%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.79%	4.00%	-
基本每股收益	-0.002	0.072	-102.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	28,303,461.38	33,631,423.98	-15.84%
负债总计	10,420,539.59	12,688,142.66	-17.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,882,921.79	20,943,281.32	-14.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.45	-14.48%
资产负债率%（母公司）	36.82%	37.73%	-
资产负债率%（合并）	36.82%	37.73%	-
流动比率	2.20	2.25	-
利息保障倍数	1.76	38.68	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	844,586.35	1,221,709.95	-30.87%
应收账款周转率	4.11	3.63	-
存货周转率	2.13	2.74	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.84%	6.35%	-
营业收入增长率%	-56.88%	41.59%	-
净利润增长率%	-103.26%	611.08%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,444,107.06	36.90%	10,224,653.94	30.40%	2.15%
应收票据					
应收账款	2,067,077.38	7.30%	4,894,766.24	14.55%	-57.77%
其他应收款	4,173,769.26	14.75%	6,875,294.84	20.44%	-39.29%
存货	5,465,793.15	19.31%	4,662,902.42	13.86%	17.22%
固定资产	4,281,403.21	15.13%	4,521,470.90	13.44%	-5.31%

应付账款	6,236,822.00	22.04%	7,418,665.26	22.06%	-15.93%
------	--------------	--------	--------------	--------	---------

项目重大变动原因

- 1、应收账款较上年同比减少 57.77%。主要原因是一是报告期内公司总销售规模下降所致，二是上年同期合并了前子公司应收账款，该子公司已于 2023 年度内出售后不再并表。
- 2、其他应收款较上年同比减少 39.29%。主要原因是报告期内前子公司归还借款及利息 310.92 万元。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	14,319,854.98	-	33,207,923.46	-	-56.88%
营业成本	10,782,705.65	75.30%	26,305,191.94	79.21%	-59.01%
毛利率	24.70%	-	20.79%	-	-
销售费用	1,063,362.16	7.43%	1,582,117.86	4.76%	-32.79%
管理费用	1,655,934.96	11.56%	2,367,938.73	7.13%	-30.07%
研发费用	1,597,579.33	11.16%	2,002,128.61	6.03%	-20.21%
其他收益	350,370.00	2.45%	264,398.26	0.80%	32.52%
信用减值损失	272,376.58	1.9%	-127,823.47	-0.38%	313.09%
营业利润	12,615.34	0.09%	900,817.04	2.71%	-98.60%
净利润	-34,039.53	-0.24%	1,043,287.70	3.14%	-103.26%
经营活动产生的现金流量净额	844,586.35	-	1,221,709.95	-	-30.87%
投资活动产生的现金流量净额	3,029,874.18	-	-333,749.39	-	1,007.83%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,839,573.59	-	-1,218,607.20	-	-215.08%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年相比下降 56.88%，主要原因一是上年同期合并了前子公司收入 1,162 万元，该子公司已于 2023 年度内出售后不再并表；二是全球经济不景气：全球经济的不稳定性和增加，使得企业的出口市场受到了冲击，进而导致了收入的下降。
- 2、营业成本较上年相比下降 59.01%，主要原因收入下降成本随之下降。
- 3、销售费用较上年相比下降 32.79%，主要原因一是上年同期合并了前子公司的费用 29 万元而本期无此费用；二是收入下降相关的费用也随之下降以及上期支付了保险费而本期暂无此费用。
- 4、管理费用较上年相比下降 30.07%，主要原因是上年同期合并了前子公司的费用 68 万元而本期无此费用。
- 5、其他收益较上年相比增加 32.52%，主要原因是本期收到政策性补贴比上年同期增加了。
- 6、信用减值损失较上年相比收益增加 313.09%，主要原因是报告期内期末应收账款大幅下降以及其他应收账款回款，冲回部分坏账准备导致本期信用减值损失同比增加。
- 7、营业利润较上年相比下降 98.60%，主要原因是报告期内一是收入下降导致营业利润随之下降。
- 8、净利润较上年相比下降 103.26%，主要原因是报告期内收入下降、营业利润下降，因此净利润随之下降。
- 9、经营活动产生的现金流量净额较上年相比下降 30.87%，主要原因是收入下降，产生的现金流量净额随之下降。

10、投资活动产生的现金流量净额较上年相比增加 1007.83%，主要原因一是本期收到部分上期借款还款；二是上期合并了前子公司的设备投入而本期无此投入。

11、筹资活动产生的现金流量净额较上年相比下降 215.08%，主要原因是本期支付了股东分红款 302 万元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营、照章纳税，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意见融入到发展实践中，以科技创新、产品创新来回报社会；公司不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇；积极承担社会责任，支持地区经济发展。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、公司规模小，市场占有率低，抗风险能力相对较差的风险	目前公司的资产和收入规模仍然较小，抗风险能力弱。报告期内，公司在核心产品投光灯、工矿灯的研发、推广、生产力度上相较于同期有了很大的提升，但受制于公司研发投入及人员现状，产品升级、更新在速度上相对比较滞后，不利于快速占领市场。如果不能在现有的销售规模上有所突破，无法提升产品的研发速度和技术含量，提高市场占有率，公司将很难保证在 LED 照明行业的竞争地位，把握行业发展机遇。 应对措施：公司将更加针对性地在优势领域保持对研发和技术的不断投入，努力提升自身的竞争力，并加大产品的推广力度。
2、控股股东及实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人石岩持有公司 76.97%的股权，同时石岩担任公司董事长兼总经理，对公司的经营管理和决策能施予重大影响，可实际控制公司的发展方向。如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。虽然股份公司成立后，建立了较为合理的法人治理结构，《公司章程》规定了关联交易决策的回避制度，在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等制度中也作了相应的制度安排，对实际控制人的行为进行了

	<p>严格的限制,但仍存在公司实际控制人不能有效执行内部控制制度,利用控制权,对公司经营、人事、财务等进行不当控制的风险,可能给公司的正常运营和其他中小股东的利益带来不利的影响。</p> <p>应对措施:完善公司治理制度,建立健全公司治理结构。</p>
<p>3、原材料供求波动风险及产品销售价格进一步下降风险</p>	<p>LED 行业技术进步快,产品更新换代迅速,在生产成本逐步降低的同时,产品价格也呈下降趋势,这是 LED 行业的普遍规律。但由于外部环境发生变化,LED 照明产品原材料的价格会发生变动。2024 年铝材、线材等原材料,价格变化幅度较大,但由于 LED 照明市场定价及目前的行业竞争现状,产品价格一直处于下行趋势,企业若随时根据成本的波动,调整定价,此举将给销售带来不利影响。如无法将成本的上升全部转移到下游客户,无法通过价格转嫁的方法规避原材料波动风险,将可能导致公司采购、销售定价等经营决策失误,可能进而直接影响本公司经营业绩和盈利水平。随着 LED 市场规模快速扩张及竞争的不断加剧,仍有可能使产品价格进一步下降,行业面临盈利水平进一步下降的风险。</p> <p>应对措施:公司将保持与供应商长期稳定的业务合作关系,保证供货渠道可靠、货源充足。同时密切跟进原材料市场供应情况,根据供应情况及市场行情及时调整公司库存,降低价格波动对公司成本的影响。</p>
<p>4、公司治理机制不能有效发挥作用的 风险</p>	<p>公司治理机制运行时间较短,随着公司未来业务范围的扩大,经营规模和人员规模也将大幅扩张。全国中小企业股份转让系统的监管要求以及公司业务的高速增长都会对公司管理层的管理能力提出更高的要求。确立正确的发展战略和发展方向,建立更加有效的决策体系,进一步完善内部控制体系,引进和培养技术人才、市场营销人才、管理人才将成为公司面临的重要问题。如果公司在快速发展过程中,不能妥善、有效地解决与快速成长伴随而来的管理及内部控制风险,将对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施:加强《公司法》、《证券法》、《公司章程》以及其他各项规章制度的学习,严格遵守各项法律法规及规章制度,提高自身的内控意识,建立健全法人治理结构,并不断完善适应公司发展的内部控制体系,储备和培养技术人才、市场营销人才和管理人才。</p>
<p>5、汇率波动和国际贸易形势变动的 风险</p>	<p>公司于 2023 年上半年度、2024 年上半年度分别实现海外收入占同期营业收入的 38.73%和 61.58%,海外业务对公司盈利能力存在一定影响。由于公司海外销售以美元结算,因此人民币汇率的波动将导致公司发生汇兑损失的风险加大,从而影响到公司的盈利能力。同时,如果国际贸易形势有所改变,也将对公司营业收入及营业利润产生较大影响。</p> <p>应对措施:维持与重要客户长期稳定的合作关系,通过不断提高产品质量,为企业争取更大的利润空间,减少汇率波动带来的经营风险;公司将加大收款力度,加快应收账款回笼速度,</p>

	收汇后立即结汇，尽量减少汇兑损失。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	石岩、	2,100,000	0	2,100,000	2023年6	2025年6	连带	是	已事后补

	李薇				月 15 日	月 15 日			充履行
2	石岩、李薇	1,400,000	0	1,400,000	2023 年 6 月 16 日	2025 年 6 月 16 日	连带	是	已事后补充履行
3	石岩、李薇	2,500,000	0	2,350,000	2023 年 7 月 20 日	2028 年 7 月 20 日	连带	是	已事后补充履行
总计	-	6,000,000	0	5,850,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

截至 2024 年 6 月 30 日，石岩、李薇已还本金 15 万元，借款本金余额 585 万元。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	6,000,000	5,850,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司的实际控制人石岩及李薇向深圳农村商业银行股份有限公司观澜支行办理两笔个人经营贷款合计 600 万元，其中第一笔授信额度 250 万元，授信期间为 60 个月，从 2023 年 07 月 20 日起到 2028 年 07 月 20 日止，授信额度下实际发生贷款 250 万元；第二笔授信额度 350 万元，授信期间为 60 个月，从 2023 年 06 月 15 日起到 2028 年 06 月 15 日止，授信额度下实际发生两笔贷款 210 万元、140 万元。公司为前述贷款提供连带责任保证，且公司实际控制人石岩及李薇为公司本次担保提供反担保措施。

（三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

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

东莞市东西亮实业有限公司	转让前的子公司	否	2023年8月15日	2025年6月15日	7,000,000	0	3,000,000	4,000,000	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	7,000,000	0	3,000,000	4,000,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

本次对外提供借款是因公司转让全资子公司股权被动导致，本次对外借款的风险整体处于可控制范围内，不会对公司的日常经营产生重大不利影响。截止到2024年6月30日，已归还本金300万元，借款本金余额400万元。

（四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年3月1日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范交易）	2016年3月1日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（避免资金占用）	2016年3月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,620,000	25.00%		3,620,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	2,786,250	19.24%		2,786,250	19.24%
	董事、监事、高管	808,750	5.59%		808,750	5.59%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,860,000	75.00%		10,860,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	8,358,750	57.73%		8,358,750	57.73%
	董事、监事、高管	2,426,250	16.76%		2,426,250	16.76%
	核心员工					
总股本		14,480,000	-	0	14,480,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	石岩	11,145,000		11,145,000	76.97%	8,358,750	2,786,250		
2	李桂丽	1,250,000		1,250,000	8.63%	937,500	312,500		
3	张勇	900,000		900,000	6.22%	675,000	225,000		
4	石萍	885,000		885,000	6.11%	663,750	221,250		
5	胡淑军	100,000		100,000	0.69%	75,000	25,000		
6	孟庆繁	100,000		100,000	0.69%	75,000	25,000		
7	李石清	100,000		100,000	0.69%	75,000	25,000		
合计		14,480,000	-	14,480,000	100.00%	10,860,000	3,620,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

石岩与石萍为姐弟关系，李桂丽系石蓉（石蓉是石萍的妹妹、石岩的姐姐）的配偶。
除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
石岩	董事长、总经理	男	1977年3月	2021年11月23日	2024年11月22日	11,145,000		11,145,000	76.97%
李薇	董事	女	1979年5月	2021年11月23日	2024年11月22日				
李桂丽	董事	男	1975年6月	2021年11月23日	2024年11月22日	1,250,000		1,250,000	8.63%
张勇	董事	男	1976年12月	2021年11月23日	2024年11月22日	900,000		900,000	6.22%
石萍	董事	女	1972年6月	2021年11月23日	2024年11月22日	8,850,000		8,850,000	6.11%
孟庆繁	副总经理	女	1983年5月	2021年11月23日	2024年11月22日	100,000		100,000	0.69%
李石清	董事会秘书、财务总监	女	1984年3月	2021年11月23日	2024年11月22日	100,000		100,000	0.69%
雷鹏	监事会主席、职工代表监事	男	1990年11月	2021年11月23日	2024年11月22日				
刘冠	监事	男	1987年11月	2021年11月23日	2024年11月22日				
荣玲	监事	女	1983年7月	2021年11月23日	2024年11月22日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间，石岩与石萍为姐弟关系，李桂丽系石蓉（石蓉是石萍的妹妹、石岩的姐姐）的配偶，李薇系石岩的配偶，除此之外，无其他关联关系。

控股股东和实际控制人石岩与董事石萍为姐弟关系；董事李桂丽系控股股东及实际控制人石岩之姐夫、董事石萍之妹夫；董事李薇系控股股东及实际控制人石岩的配偶。其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	11
行政人员	4	4
技术人员	15	15
财务人员	4	4
销售人员	9	11
生产人员	45	36
员工总计	88	81

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	10,444,107.06	10,224,653.94
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	2,067,077.38	4,894,766.24
应收款项融资			
预付款项	六、3	196,313.73	109,676.18
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	4,173,769.26	6,875,294.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	5,465,793.15	4,662,902.42
其中：数据资源			
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		22,347,060.58	26,767,293.62
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、6	4,281,403.21	4,521,470.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	1,126,617.75	1,732,326.21
无形资产	六、8	186,203.00	208,886.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	362,176.84	401,446.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,956,400.80	6,864,130.36
资产总计		28,303,461.38	33,631,423.98
流动负债：			
短期借款	六、10	10,000.00	10,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	6,236,822.00	7,418,665.26
预收款项			
合同负债	六、12	1,633,818.68	1,421,219.87
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、13	773,133.97	1,352,829.28
应交税费	六、14	21,275.42	19,178.76
其他应付款	六、15	93,744.33	77,992.71
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、16	1,340,792.23	1,562,871.20
其他流动负债	六、17	51,104.03	12,483.84
流动负债合计		10,160,690.66	11,875,240.92
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、18		20,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、19		533,052.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		259,848.93	259,848.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		259,848.93	812,901.74
负债合计		10,420,539.59	12,688,142.66
所有者权益：			
股本	六、20	14,480,000.00	14,480,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	1,912,805.36	1,912,805.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	1,518,596.33	1,518,596.33
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-28,479.90	3,031,879.63
归属于母公司所有者权益合计		17,882,921.79	20,943,281.32
少数股东权益			
所有者权益合计		17,882,921.79	20,943,281.32
负债和所有者权益总计		28,303,461.38	33,631,423.98

法定代表人：石岩

主管会计工作负责人：李石清

会计机构负责人：彭瑶瑶

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	六、24	14,319,854.98	33,207,923.46
其中：营业收入	六、24	14,319,854.98	33,207,923.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,919,207.24	32,441,290.68

其中：营业成本	六、24	10,782,705.65	26,305,191.94
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、25	76,784.23	86,978.02
销售费用	六、26	1,063,362.16	1,582,117.86
管理费用	六、27	1,655,934.96	2,367,938.73
研发费用	六、28	1,597,579.33	2,002,128.61
财务费用	六、29	-257,159.09	96,935.52
其中：利息费用	六、29	6,853.59	58,259.50
利息收入	六、29	-104,968.02	4,668.60
加：其他收益	六、30	350,370.00	264,398.26
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			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	-10,778.98	-2,390.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	272,376.58	-127,823.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,615.34	900,817.04
加：营业外收入	六、33		107,088.78
减：营业外支出	六、34	7,384.88	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,230.46	1,007,905.82
减：所得税费用	六、35	39,269.99	-35,381.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,039.53	1,043,287.70
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）		-34,039.53	1,043,287.70
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,039.53	1,043,287.70
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-34,039.53	1,043,287.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-34,039.53	1,043,287.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.002	0.072
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.002	0.072

法定代表人：石岩

主管会计工作负责人：李石清

会计机构负责人：彭瑶瑶

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		18,294,325.33	27,838,717.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还		552,548.54	1,020,917.40
收到其他与经营活动有关的现金	六、36.1	359,442.82	222,086.03
经营活动现金流入小计		19,206,316.69	29,081,721.04
购买商品、接受劳务支付的现金		12,006,520.21	16,521,837.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,809,108.54	7,950,062.18
支付的各项税费		66,340.94	857,978.13
支付其他与经营活动有关的现金	六、36.2	1,479,760.65	2,530,133.14
经营活动现金流出小计		18,361,730.34	27,860,011.09
经营活动产生的现金流量净额		844,586.35	1,221,709.95
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			
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		3,109,200.00	
投资活动现金流入小计		3,109,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,325.82	333,749.39
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		79,325.82	333,749.39
投资活动产生的现金流量净额		3,029,874.18	-333,749.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			50,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			50,000.00
偿还债务支付的现金		180,000.00	180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,033,173.59	58,259.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、3	626,400.00	1,030,347.70

筹资活动现金流出小计		3,839,573.59	1,268,607.20
筹资活动产生的现金流量净额		-3,839,573.59	-1,218,607.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		184,566.18	41,991.62
五、现金及现金等价物净增加额		219,453.12	-288,655.02
加：期初现金及现金等价物余额		10,224,653.94	5,291,735.74
六、期末现金及现金等价物余额		10,444,107.06	5,003,080.72

法定代表人：石岩

主管会计工作负责人：李石清

会计机构负责人：彭瑶瑶

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1、公司 2023 年年度权益分派方案经 2024 年 4 月 23 日召开的股东大会审议通过, 以公司总股本 14,480,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派 2.09 元人民币现金, 在报告期实施完毕。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

深圳市友亿成智能照明股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“友亿成股份”)前身是成立于 2010 年 2 月 11 日的深圳市友亿成照明有限公司(以下简称“友亿成有限”)。2015 年 8 月 5 日,友亿成有限召开股东会,同意以友亿成有限整体改制设立友亿成股份,股本为 14,480,000 股。经全国中小公司股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]215 号同意,本公司股票 2016 年 3 月 1 日起在全国股份转让系统挂牌,证券简称“友亿成”,证券代码“835848”。截至 2023 年 12 月 31 日止,本公司股本总数为 14,480,000 股。公司注册资本为人民币 1,448.00 万元,注册

地址深圳市龙华新区观澜街道富坑社区同富裕工业区 6 号厂房 A,B 栋第六楼层，公司组织形式为股份有限公司，总部位于深圳市观澜街道。法定代表人：石岩。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司所属行业为照明灯具制造行业。

公司业务主要集中于为户外 LED 照明的设计、研发、制造、销售，主要销售产品包括 LED 投光灯、LED 工矿灯、LED 洗墙灯、LED 线条灯等。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司第三届董事会第九次会议于 2024 年 8 月 1 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具、收入确认、租赁等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融工具”、本附注四、22“收入”、本附注四、26“租赁”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

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

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	附注六、4	本公司将单项其他应收款金额超过 30 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原

持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资

产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本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，本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，本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，本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。

本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，若本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。

本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，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<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
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	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——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，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 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	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本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。

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

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在

其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资，本公司依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<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，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产控制。

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

若本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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的

账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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。

(4) 后续计量

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

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

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

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

11、存货

(1) 存货的分类

(2) 存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。(其中“合同履约成本”详见附注四、23、“合同成本”。)

(3) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、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。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(5) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因

素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

13、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

① 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分:

① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;

② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;

③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益, 终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算, 其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制, 是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响, 是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股

权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成

本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法” (2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	10 年、5 年、3 年	5.00%	9.50%、19.00%、31.67%
电子设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
运输设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.5%
办公家具及其他	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

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

16、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
致远 A8+协同管理软件	10.00	0%
融科讯公司管理软件	10.00	0%
小满客户管理软件	5.00	0%
用友 U8 财务软件	10.00	0%

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

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

研发支出的归集范围包括职工薪酬、差旅费、物料消耗、折旧、模具费、知识产权费、其他费用等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险

费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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。

离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

21、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业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) 本公司收入确认的具体方法

本公司将商品按照协议合同规定运至约定交货地点，国内销售以收到对方单位收货确认单时确认收入；国外销售以办理完报关手续并收到船运公司的提单后，确认收入。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

22、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

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

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

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

23、政府补助

(1) 政府补助,是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当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,应当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。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,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,应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

25、租赁

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

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

② 在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债[，短期租赁和低价值资产租赁除外]。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。后续计量

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

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
A、B 栋厂方六楼	年限平均法	1.5 年	0.00%	66.67%
A006 号厂房	年限平均法	3.0 年	0.00%	33.33%
工业园 5 栋 101 室	年限平均法	4.0 年	0.00%	25.00%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、17 “长期资产减值”。

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

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 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) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

(3) 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(4) 本公司作为出租人：

① 如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

26、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

(2) 其他会计政策变更

本报告期公司未有其他会计政策变更事项。

(3) 重要会计估计变更

本报告期公司未有重要会计估计变更事项。

27、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
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	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 80% 余值后的 1.2%	1.2%、12%

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
	计缴：从租计征的，按租金收入的 12%计缴	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见附注五、2

2、税收优惠及批文

高新技术企业税收优惠

公司通过高新技术企业认定，2023 年 1 月 6 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202244201725，认定有效期三年，公司 2024 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,686.81	42,265.00
银行存款	10,425,420.25	10,182,388.94
其他货币资金	-	-
合计	<u>10,444,107.06</u>	<u>10,224,653.94</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,032,334.93	4,946,532.20
1 至 2 年	14,796.00	-
2 至 3 年	153,803.50	228,863.00
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	24,940.50
合计	<u>2,200,934.43</u>	<u>5,200,335.70</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,200,934.43	100.00%	133,857.05	6.08%	2,067,077.38
其中：按账龄组合	2,200,934.43	100.00%	133,857.05	6.08%	2,067,077.38
合计	<u>2,200,934.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>133,857.05</u>	<u>6.08%</u>	<u>2,067,077.38</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,200,335.70	100.00%	305,569.46	5.88%	4,894,766.24
其中：按账龄组合	5,200,335.70	100.00%	305,569.46	5.88%	4,894,766.24
合计	<u>5,200,335.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>305,569.46</u>	<u>5.88%</u>	<u>4,894,766.24</u>

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,032,334.93	101,616.75	5.00%
1 至 2 年	14,796.00	1,479.60	10.00 %
2 至 3 年	153,803.50	30,760.70	20.00 %
3 至 4 年	-	-	30.00 %
4 至 5 年	-	-	50.00 %
合计	<u>2,200,934.43</u>	<u>133,857.05</u>	<u>6.08 %</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	305,569.46	-	171,712.41	-	-	133,857.05
合计	<u>305,569.46</u>	=	<u>171,712.41</u>	=	=	<u>133,857.05</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例 (%)	年限	坏账准备
第一名	非关联方	410,183.23	18.64	1 年以内	20,509.16
第二名	非关联方	303,756.61	13.80	1 年以内	15,187.83
第三名	非关联方	243,820.00	11.08	1 年以内	12,191.00
第四名	非关联方	217,317.94	9.87	1 年以内	10,865.90
第五名	非关联方	159,633.19	7.25	1 年以内	7,981.66
合计		<u>1,334,710.97</u>	<u>60.64</u>	=	<u>66,735.55</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	188,473.73	96.01%	107,586.18	98.09%
1 至 2 年	5,750.00	2.93%	2,090.00	1.91%
2 至 3 年	2,090.00	1.06%	-	-
合计	<u>196,313.73</u>	<u>100.00%</u>	<u>109,676.18</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
第一名	供应商	39,250.00	19.99%	一年以内	模具未完成
第二名	供应商	32,000.00	16.30%	一年以内	设备预付款
第三名	供应商	25,907.08	13.20%	一年以内	模具未完成
第四名	供应商	23,294.29	11.87%	一年以内	模具未完成
第五名	服务商	14,612.00	7.44%	一年以内	酒店预付款
合计		<u>135,063.37</u>	<u>68.80%</u>	≡	≡

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,173,769.26	6,875,294.84
合计	<u>4,173,769.26</u>	<u>6,875,294.84</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	388,829.09	4,193,378.84
1 至 2 年	4,012,360.00	3,010,000.00
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	47,676.00	47,676.00
4 至 5 年	60,084.00	60,084.00
5 年以上	70,116.00	70,116.00
合计	<u>4,579,065.09</u>	<u>7,381,254.84</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位借款	4,105,916.53	7,109,200.00
出口退税	182,673.71	45,672.04
押金及备用金	257,554.00	190,236.00
代扣代缴五险一金及水电费	32,920.85	36,146.80
合计	<u>4,579,065.09</u>	<u>7,381,254.84</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
按单项计提坏账准备	-	-	-	-

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	4,579,065.09	100.00%	405,295.83	8.85%	4,173,769.26
其中：应收押金保证金组合	473,148.56	10.33%	-	-	473,148.56
账龄组合	4,105,916.53	89.67%	405,295.83	8.85%	3,700,620.70
合计	<u>4,579,065.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>405,295.83</u>	<u>8.85%</u>	<u>4,173,769.26</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,381,254.84	100.00%	<u>505,960.00</u>	7.12%	6,875,294.84
其中：应收押金保证金组合	272,054.84	3.69%	-	-	272,054.84
账龄组合	7,109,200.00	96.31%	505,960.00	7.12%	6,603,240.00
合计	<u>7,381,254.84</u>	<u>100.00%</u>	<u>505,960.00</u>	<u>7.12%</u>	<u>6,875,294.84</u>

④ 坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
	发生信用减值)			
期初余额	505,960.00	-	-	505,960.00
期初余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	100,664.17	-	-	100,664.17
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	<u>405,295.83</u>	≡	≡	<u>405,295.83</u>

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例		坏账准备 期末余额
				(%)		
东莞市东西亮实业有限 公司	单位借款	4,105,916.53	1年以内、1至2年	89.67		405,295.83
深圳市盛德兰电气有限 公司	厂房押金	257,554.00	1年以内、3至4年、4至5 年、5年以上	5.62		-
应收增值税出口退税款	应收退税款	182,673.71	1年以内	3.99		-
个人社保	社会保险	26,329.04	1年以内	0.57		-
个人水电费	水电费	5,143.96	1年以内	0.11		-
合计		<u>4,577,617.24</u>		<u>99.96</u>		<u>405,295.83</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	2,241,480.39	62,519.66	2,178,960.73	1,877,473.57	62,519.66	1,814,953.91
在产品	393,198.38	-	393,198.38	259,381.25	-	259,381.25
库存商品	1,994,961.58	66,339.01	1,928,622.57	1,999,760.32	66,339.01	1,933,421.31
发出商品	965,011.47	-	965,011.47	655,145.95	-	655,145.95
合计	<u>5,594,651.82</u>	<u>128,858.67</u>	<u>5,465,793.15</u>	<u>4,791,761.09</u>	<u>128,858.67</u>	<u>4,662,902.42</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	62,519.66	-	-	-	-	62,519.66
库存商品	66,339.01	-	-	-	-	66,339.01
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	<u>128,858.67</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>128,858.67</u>

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,281,403.21	4,521,470.90
固定资产清理	-	-
合计	<u>4,281,403.21</u>	<u>4,521,470.90</u>

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	房屋及建筑物	运输设备	办公家具及其他	合计
账面原值						
期初余额	1,029,394.11	1,845,435.06	2,681,775.00	2,222,229.99	236,713.69	8,015,547.85
本期增加金额	39,447.64	-	-	-	-	39,447.64
其中：购置	39,447.64	-	-	-	-	39,447.64
本期减少金额	2,226.31	66,484.89	-	-	-	68,711.20
其中：处置或报废	2226.31	66,484.89	-	-	-	68,711.20
期末余额	1,066,615.44	1,778,950.17	2,681,775.00	2,222,229.99	236,713.69	7,986,284.29
累计折旧						
期初余额	893,416.17	1,119,726.82	159,230.40	1,117,564.68	204,138.88	3,494,076.95
本期增加金额	19,075.16	75,432.53	63,692.16	105,555.96	4,980.54	268,736.35
其中：计提	19,075.16	75,432.53	63,692.16	105,555.96	4,980.54	268,736.35
本期减少金额	2,114.99	55,817.23	-	-	-	57,932.22
其中：处置或报废	2,114.99	55,817.23	-	-	-	57,932.22
期末余额	910,376.34	1,139,342.12	222,922.56	1,223,120.64	209,119.42	3,704,881.08
减值准备	-	-	-	-	-	0.00
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
账面价值	-	-	-	-	-	-
期末账面价值	156,239.10	639,608.05	2,458,852.44	999,109.35	27,594.27	4,281,403.21
期初账面价值	<u>135,977.94</u>	<u>725,708.24</u>	<u>2,522,544.60</u>	<u>1,104,665.31</u>	<u>32,574.81</u>	<u>4,521,470.90</u>

- ① 本报告期内，无暂时闲置的固定资产情况。
② 本报告期内，无未办妥产权证书的固定资产情况。

7、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值	-	-
年初余额	1,817,125.40	1,817,125.40
本年增加金额	-	-
其中：新增租赁	-	-
本年减少金额	-	-

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
其中：租赁到期	-	-
年末余额	1,817,125.40	1,817,125.40
(2) 累计折旧	-	-
年初余额	84,799.19	84,799.19
本年增加金额	605,708.46	605,708.46
其中：计提	605,708.46	605,708.46
本年减少金额	-	-
其中：租赁到期	-	-
年末余额	690,507.65	690,507.65
(3) 减值准备	-	-
年初余额	-	-
本年增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
年末余额	-	-
(4) 账面价值	-	-
年末账面价值	1,126,617.75	1,126,617.75
年初账面价值	<u>1,732,326.21</u>	<u>1,732,326.21</u>

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	融科讯管理软件	小满客户软件	致远 A8+管理软件	用友 U8 软件	合计
① 账面原值					
期初余额	166,666.67	41,034.48	114,974.11	170,084.50	492,759.76
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：购置	-	-	-	-	-
内部研发	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	166,666.67	41,034.48	114,974.11	170,084.50	492,759.76
② 累计摊销					
期初余额	150,000.12	41,034.48	38,978.68	53,860.06	283,873.34
本期增加金额	8,333.34	-	5,845.86	8,504.22	22,683.42
其中：计提	8,333.34	-	5,845.86	8,504.22	22,683.42
本期减少金额	-	-	-	-	-

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	融科讯管理软件	小满客户软件	致远 A8+管理软件	用友 U8 软件	合计
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	158,333.46	41,034.48	44,824.54	62,364.28	306,556.76
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	8,333.21	-	70,149.57	107,720.22	186,203.00
期初账面价值	<u>16,666.55</u>	=	<u>75,995.43</u>	<u>116,224.44</u>	<u>208,886.42</u>

截至 2024 年 6 月 30 日本公司无用于抵押或担保的无形资产。

9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	差异	资产	差异	资产
坏账准备	539,152.88	80,872.93	811,529.46	121,729.42
资产减值准备	128,858.67	19,328.80	128,858.67	19,328.80
租赁负债	1,746,500.70	261,975.11	1,735,924.01	260,388.61
合计	<u>2,414,512.25</u>	<u>362,176.84</u>	<u>2,676,312.14</u>	<u>401,446.83</u>

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
	差异	负债	差异	负债
使用权资产不可抵扣暂时性差异	1,732,326.21	259,848.93	1,732,326.21	259,848.93
合计	<u>1,732,326.21</u>	<u>259,848.93</u>	<u>1,732,326.21</u>	<u>259,848.93</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	5,315,517.96	5,315,517.96
合计	<u>5,315,517.96</u>	<u>5,315,517.96</u>

注：由于公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣亏损。

(4)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024	-	-	-
2025	-	-	-
2026	1,408,515.93	1,408,515.93	-
2027	3,907,002.03	3,907,002.03	-
合计	<u>5,315,517.96</u>	<u>5,315,517.96</u>	=

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	-
保证借款	-	-
信用借款	10,000.00	10,000.00
合计	<u>10,000.00</u>	<u>10,000.00</u>

11、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,226,541.38	7,402,871.88
1 至 2 年	10,280.62	15,793.38
合计	<u>6,236,822.00</u>	<u>7,418,665.26</u>

12、合同负债

(1) 合同负债

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,633,818.68	1,421,219.87
合计	<u>1,633,818.68</u>	<u>1,421,219.87</u>

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,352,829.28	3,991,579.28	4,571,274.59	773,133.97
离职后福利-设定提存计划	-	253,478.33	253,478.33	-

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<u>1,352,829.28</u>	<u>4,245,057.61</u>	<u>4,824,752.92</u>	<u>773,133.97</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,352,829.28	3,718,411.13	4,298,106.44	773,133.97
职工福利费	-	125,887.75	125,887.75	-
社会保险费	-	84,122.40	84,122.40	-
其中：医疗保险费	-	62,636.67	62,636.67	-
工伤保险费	-	6,517.59	6,517.59	-
生育保险费	-	14,968.14	14,968.14	-
住房公积金	-	63,158.00	63,158.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	<u>1,352,829.28</u>	<u>3,991,579.28</u>	<u>4,571,274.59</u>	<u>773,133.97</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	244,318.97	244,318.97	-
失业保险费	-	9,159.36	9,159.36	-
合计	=	<u>253,478.33</u>	<u>253,478.33</u>	=

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	6,181.13
城市维护建设税	6,941.16	216.34
教育费附加	2,974.78	92.72
地方教育费附加	1,983.19	61.81
个人所得税	7,290.92	9,456.42
印花税	2,085.37	3,170.34
合计	<u>21,275.42</u>	<u>19,178.76</u>

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	93,744.33	77,992.71
合计	<u>93,744.33</u>	<u>77,992.71</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
物流费	40,437.00	26,254.00
物业管理费	53,307.33	51,738.71
合计	<u>93,744.33</u>	<u>77,992.71</u>

16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,140,792.23	1,202,871.20
一年内到期的长期借款	200,000.00	360,000.00
合计	<u>1,340,792.23</u>	<u>1,562,871.20</u>

17、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	51,104.03	12,483.84
合计	<u>51,104.03</u>	<u>12,483.84</u>

18、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
担保借款	-	20,000.00
合计	≡	<u>20,000.00</u>

长期借款分类的说明：

担保借款人为：石岩、李薇，借款期限 2022-11-24 至 2025-11-24，借款利率为 4.5000%。

19、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
未确认融资费用	-	-5,785.86
租赁付款额	-	538,838.67
合计	≡	<u>533,052.81</u>

20、股本

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<u>14,480,000.00</u>	≡	≡	≡	≡	≡	<u>14,480,000.00</u>

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,912,805.36	-	-	1,912,805.36
其他资本公积	-	-	-	-
合计	<u>1,912,805.36</u>	≡	≡	<u>1,912,805.36</u>

22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,518,596.33	-	-	1,518,596.33
合计	<u>1,518,596.33</u>	≡	≡	<u>1,518,596.33</u>

23、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	3,031,879.63	-1,227,230.73	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	3,031,879.63	-1,227,230.73	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-34,039.53	1,043,287.70	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	10.00%
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	3,026,320.00	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	<u>-28,479.90</u>	<u>-183,943.03</u>	≡

24、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		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,319,854.98	10,782,705.65	32,861,463.29	25,998,997.30
其他业务	-	-	346,460.17	306,194.64
合计	<u>14,319,854.98</u>	<u>10,782,705.65</u>	<u>33,207,923.46</u>	<u>26,305,191.94</u>

(2) 主营业务收入（分地区）情况

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
内销业务	5,502,026.56	4,807,281.15	19,999,769.38	17,275,451.19
外销业务	8,817,828.42	5,975,424.50	12,861,693.91	8,723,546.11
合计	<u>14,319,854.98</u>	<u>10,782,705.65</u>	<u>32,861,463.29</u>	<u>25,998,997.30</u>

25、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	42,609.11	43,441.45
教育费附加	18,261.05	20,769.59
地方教育费附加	12,174.03	13,846.40
印花税	3,740.04	8,617.42
环境保护税	-	303.16
合计	<u>76,784.23</u>	<u>86,978.02</u>

26、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	659,394.77	902,967.56
差旅费	94,382.61	169,580.56
业务招待费	36,395.72	47,929.38
业务宣传费	49,272.10	50,686.73
商检报关运输代理费	162,962.20	221,908.13
服务费	53,188.10	25,124.53
保险费	-	148,744.16
其他	7,766.66	15,176.81
合计	<u>1,063,362.16</u>	<u>1,582,117.86</u>

27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	904,334.38	1,310,500.70
折旧	393,386.48	349,840.08
办公费	12,585.84	28,651.37
房租水电物管费	173,076.40	175,327.61
交通差旅费	48,439.25	58,334.04
通讯费	20,406.32	18,043.65
招待费	18,187.36	64,735.30
无形资产摊销	22,683.42	26,786.88
服务费	22,488.23	242,544.23

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
其他	40,347.28	93,174.87
合计	<u>1,655,934.96</u>	<u>2,367,938.73</u>

28、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,210,995.78	1,246,439.71
差旅费	37,957.21	47,351.46
物料消耗	135,829.44	158,619.73
折旧	1,820.16	3,736.71
模具费	97,345.14	447,030.25
知识产权费	25,513.34	13,817.93
检测及认证费	37,064.93	12,641.51
其他	51,053.33	72,491.31
合计	<u>1,597,579.33</u>	<u>2,002,128.61</u>

29、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	6,853.59	58,259.50
减：利息收入	104,968.02	4,668.60
手续费	2,840.00	4,253.27
汇兑损益	-193,152.88	-50,006.67
融资费用	31,268.22	89,098.02
合计	<u>-257,159.09</u>	<u>96,935.52</u>

30、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期金额	上期金额
与经营相关的政府补助	350,370.00	264,398.26
合计	<u>350,370.00</u>	<u>264,398.26</u>

其他说明：计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
深圳市龙华区科技创新局补助款	-	43,368.26	与收益相关
深圳市科技创新委会补助款	50,500.00	100,000.00	与收益相关
深圳市龙华区工业和信息化局补贴款	178,300.00	72,000.00	与收益相关
深圳市商务局补助款	90,000.00	-	与收益相关
深圳市中小企业服务署补助款	31,570.00	-	与收益相关
东莞市人力资源局补助款	-	49,030.00	与收益相关

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
合计	<u>350,370.00</u>	<u>264,398.26</u>	≡

31、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	272,376.58	-127,823.47
合计	<u>272,376.58</u>	<u>-127,823.47</u>

32、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失	-10,778.98	-2,390.53
合计	<u>-10,778.98</u>	<u>-2,390.53</u>

33、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	280.00	-
其他	-	106,808.78	-
合计	≡	<u>107,088.78</u>	≡

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
税收减免	-	280.00	与收益相关
合计	≡	<u>280.00</u>	≡

34、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	7,384.88	-	7,384.88
合计	<u>7,384.88</u>	≡	<u>7,384.88</u>

35、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	-	-
递延所得税费用	39,269.99	-35,381.88
合计	<u>39,269.99</u>	<u>-35,381.88</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额
利润总额	5,230.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	39,269.99
所得税费用	<u>39,269.99</u>

36、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到与存款利息有关现金	5,046.76	4,668.60
收到与财政拨款有关的现金	350,370.00	215,368.26
收到与其他经营有关的现金	4,026.06	2,049.17
合计	<u>359,442.82</u>	<u>222,086.03</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	1,479,760.65	2,530,133.14
合计	<u>1,479,760.65</u>	<u>2,530,133.14</u>

(3) 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
支付的房屋租赁费	626,400.00	1,030,347.70
合计	<u>626,400.00</u>	<u>1,030,347.70</u>

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-34,039.53	1,043,287.70
加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	-272,376.58	127,823.47
固定资产折旧	268,736.35	497,996.65

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	605,708.46	947,787.66
无形资产摊销	22,683.42	26,786.88
长期待摊费用摊销	-	-
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)	10,778.98	2,390.53
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)	22,681.52	81,082.97
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)	39,269.99	-5,450.97
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)	-802,890.73	487,502.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,515,125.95	-2,154,786.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,531,091.48	167,289.15
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	844,586.35	1,221,709.95
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,444,107.06	5,003,080.72
减：现金的年初余额	10,224,653.94	5,291,735.74
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	<u>219,453.12</u>	<u>-288,655.02</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	10,444,107.06	5,003,080.72
其中：库存现金	18,686.81	44,176.32
可随时用于支付的银行存款	10,425,420.25	4,958,904.40
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>10,444,107.06</u>	<u>5,003,080.72</u>

38、外币货币性项目

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,564,936.32
其中：美元	218,712.67	7.1268	1,558,721.46
欧元	811.16	7.6617	6,214.86
应收账款			992,867.08
其中：美元	139,314.57	7.1268	992,867.08
合同负债			1,240,710.76
其中：美元	<u>173,229.40</u>	<u>7.1268</u>	<u>1,234,571.29</u>
欧元	<u>801.32</u>	<u>7.6617</u>	<u>6,139.47</u>

七、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,210,995.78	1,246,439.71
差旅费	37,957.21	47,351.46
物料消耗	135,829.44	158,619.73
折旧	1,820.16	3,736.71
模具费	97,345.14	447,030.25
知识产权费	25,513.34	13,817.93
检测及认证费	37,064.93	12,641.51
其他	51,053.33	72,491.31
合计	<u>1,597,579.33</u>	<u>2,002,128.61</u>
其中：费用化研发支出	<u>1,597,579.33</u>	<u>2,002,128.61</u>
资本化研发支出	-	-

八、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

(1) 应收款项的期末余额

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在涉及政府补助的负债项目。

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	350,370.00	264,398.26
营业外收入	-	280.00
合计	<u>350,370.00</u>	<u>264,678.26</u>

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对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。本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、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。

公司信用风险主要来自于银行存款、应收账款、其他应收款等。

公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为该银行具备较高信誉和资产状况，其信用风险较低。

对于应收账款和其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素，诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、调整信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务。该风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到

期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、合理划分与供应商结算账期等多种手段，优化结算方式，保持资金持续性与灵活性平衡。本公司已保留足够的资金以满足营运资金需求和资本开支。

3、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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险等。

(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。公司面临的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。报告期内，公司有短期及长期银行借款，但利率较低，暂时不会面临市场利率变动带来的风险。

(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。报告期内本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产列示见“本附注六之 38 外币货币性项目”相关内容。

十、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

<u>实际控制人姓名</u>	<u>对本企业的持股比例</u>	<u>对本企业表决权比例</u>
<u>石岩</u>	<u>76.97%</u>	<u>76.97%</u>

本公司的实际控制人为自然人股东石岩。

2、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
李桂丽	公司董事、持股超过 5%的股东
石萍	公司董事、持股超过 5%的股东
张勇	公司董事、持股超过 5%的股东
李薇	公司董事
雷鹏	监事会主席
刘冠	监事
荣玲	监事
李石清	董事会秘书、财务总监及股东

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
孟庆繁	副总经理及股东
胡淑军	技术总监及股东

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司于报告期内未发生购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联租赁情况

公司于报告期内未发生关联租赁情况。

(3) 关联担保情况

① 本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
石岩、李薇	1,400,000.00	2023-6-16	2025-6-16	否
石岩、李薇	2,500,000.00	2023-7-20	2028-7-20	否
石岩、李薇	2,100,000.00	2023-6-15	2025-6-15	否

2023 年 06 月 07 日，授信人（深圳农村商业银行股份有限公司观澜支行）向授信申请人（石岩、李薇）提供人民币（大写）贰佰伍拾万元整（小写）¥2,500,000.00 的授信额度，授信期间为 60 个月，从 2023 年 07 月 20 日起到 2028 年 07 月 20 日止，授信合同编号：001402023100934；授信申请人在本合同项下欠款由深圳市友亿成智能照明股份有限公司作为保证人，提供最高额连带责任保证，李薇作为保证人，提供最高额抵押担保；经借款人申请，贷款人审核同意给予借款人借款，贷款合同编号为：001402023100934A01001，贷款金额为人民币（大写）贰佰伍拾万元整（小写）¥2,500,000.00，贷款期限为 60 个月，从 2023 年 07 月 20 日起到 2028 年 07 月 20 日止。

2023 年 06 月 07 日，授信人（深圳农村商业银行股份有限公司观澜支行）向授信申请人（石岩、李薇）提供人民币（大写）叁佰伍拾万元整（小写）¥3,500,000.00 的授信额度，授信期间为 60 个月，从 2023 年 06 月 15 日起到 2028 年 06 月 15 日止，授信合同编号：001402023100935；授信申请人在本合同项下欠款由深圳市友亿成智能照明股份有限公司作为保证人，提供最高额连带责任保证，李薇作为保证人，提供最高额抵押担保；经借款人申请，贷款人审核同意给予借款人借款，贷款合同编号为：001402023100935A01002，贷款金额为人民币（大写）贰佰壹拾万元整（小写）¥2,100,000.00，贷款期限为 24 个月，从 2023 年 06 月 15 日起到 2025 年 06 月 15 日止；经借款人申请，贷款人审核同意给予借款人借款，贷款合同编号为：001402023100935A01003，贷款金额为人民币（大写）壹佰肆拾万元整（小写）¥1,400,000.00，贷款期限为 24 个月，从 2023 年 06 月 16 日起到 2025 年 06 月 16 日止。

② 本集团作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
石岩、李薇	2,000,000.00	2022-11-24	2025-11-24	否

③ 关联担保情况说明

2022 年 11 月 22 日，授信人（深圳农村商业银行股份有限公司观澜支行）向授信申请人（深圳市友亿成智能照明股份有限公司）提供人民币（大写）贰佰万元整（小写）¥2,000,000.00 的授信额度，授信期间为 36 个月，从 2022 年 11 月 24 日起到 2025 年 11 月 24 日止，授信合同编号：001402022K00424；授信申请人在本合同项下欠款由公司法定代表人石岩、关联方李薇作为保证人，提供最高额连带责任保证；经借款人申请，贷款人审核同意给予借款人借款，贷款合同编号为：001402022K00424T01001，贷款金额为人民币（大写）贰佰万元整（小写）¥2,000,000.00，贷款期限为 36 个月，从 2022 年 11 月 24 日起到 2025 年 11 月 24 日止。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

无

(3) 关联方承诺

报告期内，公司无需披露的关联方承诺事项。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,778.98	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	350,370.00	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,384.88	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	<u>332,206.14</u>	=

本公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告

深圳市友亿成智能照明股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

[2023]65 号) 未列举的项目认定为非经常性损益以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益 (2023 年修订)》(证监会公告[2023]65 号) 中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的情形。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-0.17%	-0.002	-0.002
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	<u>-1.79%</u>	<u>-0.025</u>	<u>-0.025</u>

深圳市友亿成智能照明股份有限公司

二〇二四年八月一日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-10,778.98
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	350,370.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,384.88
非经常性损益合计	332,206.14
减: 所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	332,206.14

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用