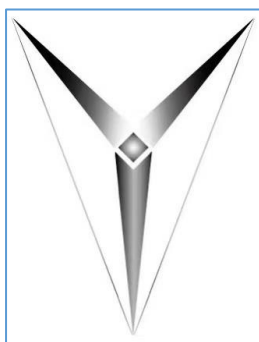


证券代码：838928

证券简称：义众实业

主办券商：恒泰长财证券



义众实业

NEEQ : 838928

深圳市义众实业股份有限公司



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、公司负责人李想、主管会计工作负责人何秀秀及会计机构负责人（会计主管人员）何秀秀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

无

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	10
第四节	股份变动及股东情况	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	13
第六节	财务会计报告	15
附件 I	会计信息调整及差异情况	77
附件 II	融资情况	78

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	公司财务室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、义众实业	指	深圳市义众实业股份有限公司
股东大会	指	深圳市义众实业股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市义众实业股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市义众实业股份有限公司监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、诚通证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	深圳市义众实业股份有限公司章程
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元、港元	指	人民币元、人民币万元、港币
本期、本年、报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
年初、期初	指	2024 年 1 月 1 日
上年期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市义众实业股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenzhenYizoomTechnologyCorp., Ltd. Yizoom		
法定代表人	李想	成立时间	2009 年 7 月 10 日
控股股东	控股股东为（李想）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李想）， 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-39 计算机、通信和其他电子设备制造业-396 电子器件制造-3969 光电子器件及其他电子器件制造		
主要产品与服务项目	新材料不锈钢及黑色金属材料贸易，金属材料初级加工，新能源材料及其产品、LED、SMD 发光二极管、电子产品研发销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	义众实业	证券代码	838928
挂牌时间	2016 年 8 月 12 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）	14,550,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	何秀秀	联系地址	深圳市龙岗区布吉李郎万国食品城 C 座 13 楼 C 单元
电话	13510412324	电子邮箱	81201090@qq.com
传真	0755-29894789		
公司办公地址	深圳市龙岗区布吉李郎万国食品城 C 座 13 楼 C 单元	邮政编码	518000
公司网址	www.yjclcd.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300691181663L		
注册地址	广东省深圳市龙岗区布吉李郎万国食品城 C 座 13 楼 C 单元		
注册资本（元）	14,550,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	25,291,333.12	28,282,497.01	-10.58%
毛利率%	3.75%	3.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-485,310.86	-119,457.78	-306.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-485,310.86	-225,098.09	-115.60%
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）	-5.90%	-1.42%	-
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）	-5.90%	-2.68%	-
基本每股收益	-0.03	-0.01	200%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,960,652.86	7,761,751.44	41.21%
负债总计	7,205,513.07	4,217,259.58	70.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,889,196.40	2,562,850.94	12.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.20	0.18	11.11%
资产负债率%（母公司）	-0.37%	4.63%	-

资产负债率%（合并）	65.74%	54.33%	-
流动比率	1.33	1.49	-
利息保障倍数	-3.16	-1.56	-
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	-4,249,988.72	459,086.45	-1,025.75%
应收账款周转率	881%	1,869%	-
存货周转率	2,062%	1,296%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	41.21%	68.38%	-
营业收入增长率%	-10.58%	-31.03%	-
净利润增长率%	-379.76%	88.95%	-

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	19,821.16	0.18%	1,503,063.43	19.37%	-98.68%
应收票据	0.00	0%	0.00	0.00%	-
应收账款	4,451,428.96	40.61%	1,288,238.22	16.60%	245.54%
预付款项	2,214,797.97	20.21%	1,675,266.95	21.58%	32.21%
其他应收款	1,865,027.28	17.02%	305,575.22	3.94%	510.33%
存货	1,053,632.52	9.61%	1,308,108.11	16.85%	-19.45%
固定资产	1,290,318.95	11.77%	1,435,708.33	18.50%	-10.13%
短期借款	4,917,000.00	44.86%	2,000,000.00	25.77%	145.85%
应付职工薪酬	69,923.85	0.64%	100,120.70	1.29%	-30.16%
应交税费	-106,467.08	-0.97%	49,293.18	0.64%	-315.99%
其他应付款	2,059,454.10	18.79%	1,509,882.60	19.45%	36.40%
其他流动负债	0.00	0.00%	64,190.45	0.83%	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、货币资金本期金额为19,821.16元，较去年年末减少98.68%，其主要原因为4-6月新增订单资金需求量大。
- 2、应收账款本期金额为4,451,428.96元，较去年年末增加245.54%，其主要原因为报告期内4-6月市场逐步恢复，新增订单较多，导致期末应收账款增加。
- 3、预付账款本期金额为2,214,797.97元，较去年年末增加32.21%，其主要原因为报告期内4-6月新增订单较多，导致期末预付货款增加。
- 4、其他应收款本期金额为1,865,027.28元，较去年年末增加510.33%，其主要原因为报告期内4-6月市场逐步恢复，加大主营业务经营，导致期末其它应收账款增加。
- 5、存货本期金额为1,053,632.52元，较去年年末减少19.45%，其主要原因为公司报告期内订单增加，

存货较期末减少。

6、固定资产本期金额为1,290,318.95元,较去年年末减少10.13%,其主要原因为公司本期固定资产折旧所致。

7、短期借款本期金额为4,917,000.00元,较去年年末增加145.85%,其主要原因为增加了浦发银行及交通银行的信用贷款。

8、应付职工薪酬本期金额为69,923.85元,较去年年末减少30.16%,其主要原因为去年年末薪酬含有年底奖金等。

9、其他应付款本期金额为2,059,454.10元,较去年年末增加36.40%,其主要原因为报告期内4-6月新增订单较多,导致期末应付货款增加。

(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	25,291,333.12	-	28,282,497.01	-	-10.58%
营业成本	24,343,834.60	96.25%	27,165,914.82	96.05%	-10.39%
毛利率	3.75%	-	3.95%	-	-
销售费用	1,086,339.95	4.30%	1,107,568.29	3.92%	-1.92%
管理费用	250,817.51	0.99%	254,497.11	0.90%	-1.45%
营业利润	-601,008.39	-2.38%	-301,338.86	-1.07%	-99.45%
净利润	-601,008.39	-2.38%	-125,271.68	-0.44%	-379.76%
经营活动产生的现金流量净额	-4,249,988.72	-	459,086.45	-	-1,025.75%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	
筹资活动产生的现金流量净额	2,766,746.45	-	1,444,911.35	-	91.48%

项目重大变动原因

1、营业利润本期金额为-601,008.39元,较比去年同期减少99.45%,其主要原因为终端2024年一季度市场处于淡季,订单减少,同时因银行借款增加,财务费用增加,导致报告期内营业利润减少。

2、净利润本期金额为-601,008.39元,较比去年同期减少-379.76%,其主要原因为(1)报告期内收入减少,营业利润减少;(2)去年同期有营业外收入176,067.18,本年度没有。

3、经营活动产生的现金流量净额为-4,249,988.72元,较比去年同期减少-1,025.75%,其主要原因为本期收入减少,且期末新增订单较多,销售商品现金流入减少导致。

4、筹资活动产生的现金流量净额为2,766,746.45元,较比去年同期增加100.00%,其主要原因为本期期末增加了浦发银行及交通银行的信用贷款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
香港永佳诚光电科技有限公司	子公司	贸易	10,000 港元	0	0	0	0
佛山市义众金属材料有限公司	参股公司	钢材	5,000,000	10,960,652.86	3,755,139.79	25,291,333.12	-601,008.39

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

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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(三) 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
挂牌	其他	限售承诺	2016年7月29日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

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	3,876,457	24.35%	0	3,876,457	24.35%	
	其中：控股股东、实际控制人	364,348	2.5%	0	364,348	2.50%	
	董事、监事、高管	101,276	0.7%	0	101,276	0.70%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	10,673,543	75.65%	0	10,673,543	75.65%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,288,152	43.22%	0	6,288,152	43.22%	
	董事、监事、高管	3,718,724	25.56%	0	3,718,724	25.56%	
	核心员工						
总股本		14,550,000	-	0	14,550,000	-	
普通股股东人数							9

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李想	6,652,500	0	6,652,500	45.72%	6,288,152	364,348	0	0
2	童云泽	3,820,000	0	3,820,000	26.25%	3,718,724	101,276	0	0
3	王翔	1,500,000	0	1,500,000	10.31%	0	1,500,000	0	0
4	杨卫平	1,100,000	0	1,100,000	7.56%	0	1,100,000	0	0
5	深圳市潇湘投资企业(有限合伙)	1,000,000	0	1,000,000	6.87%	666,667	333,333	0	0
6	洪灏	200,000	0	200,000	1.37%	0	200,000	0	0
7	潘钟仁	170,000	0	170,000	1.17%	0	170,000	0	0
8	任晓倩	100,000	0	100,000	0.69%	0	100,000	0	0
9	柏保国	7,500	0	7,500	0.05%	0	7,500	0	0
合计		14,550,000	-	14,550,000	100%	10,673,543	3,876,457	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

李想是深圳市潇湘投资企业(有限合伙)执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

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				
李想	董事长	男	1989年1月	2024年5月21日	2027年5月20日	6,652,500	0	6,652,500	45.72%
童云泽	总经理、董事	男	1988年12月	2024年5月21日	2027年5月20日	3,820,000	0	3,820,000	26.25%
阎友松	副总经理、董事	男	1976年9月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%
何秀秀	财务总监、董事会秘书、董事	女	1986年12月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%
王梦佳	董事	女	1987年7月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%
王宁子	监事会主席	男	1989年11月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%
皮彩	职工代表	女	1989年11月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%
吴月圆	监事	男	1971年10月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

阎友松	副总经理兼子公司总经理	新任	副总经理兼子公司总经理、董事	业务发展需求
何秀秀	总经理助理、董秘兼财务主管	新任	总经理助理、董秘兼财务主管、董秘、董事	业务发展需求

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

阎友松，男，1976年9月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。2000年4月至2014年12月，任职于深圳市集百方实业有限公司，总经理助理；2015年1月至2018年6月，任职于深圳华诚金融控股有限公司，业务部业务总监；2018年8月至今，任职于深圳市义众实业股份有限公司，副总经理兼子公司总经理，负责公司整体运营，主持公司的日常各项经营管理工作，组织实施公司年度经营计划和投资方案，执行董事会的战略部署。

何秀秀，女，1986年12月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历。2007年9月至2011年9月就职于信达证券股份有限公司，先后任营业部交易部、交易部主管，2012年1月至2018年6月就职于深圳华诚金融控股有限公司，任职产品部产品经理，2018年8月至今就职于深圳市义众实业股份有限公司，先后任总经理助理、董秘兼财务主管、负责与证券监管机构之间的沟通联络；处理公司信息披露事务等证券交易所要求履行的其他职责、监管财务部等。

（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	3	3
财务人员	2	2
行政人员	7	7
销售人员	1	1
员工总计	13	13

（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) 合并资产负债表

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、（一）	19,821.16	1,503,063.43
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、（二）	4,451,428.96	1,288,238.22
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	2,214,797.97	1,675,266.95
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、（四）	1,865,027.28	305,575.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	1,053,632.52	1,308,108.11
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	六、（六）		187,307.84
流动资产合计		9,604,707.89	6,267,559.77
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、(七)	1,290,318.95	1,435,708.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(八)		
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		65,626.02	58,483.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,355,944.97	1,494,191.67
资产总计		10,960,652.86	7,761,751.44
流动负债：			
短期借款		4,917,000.00	2,000,000.00
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、(九)	265,602.20	-
预收款项			
合同负债	六、(十)		493,772.65
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、(十一)	69,923.85	100,120.70
应交税费	六、(十二)	-106,467.08	49,293.18
其他应付款	六、(十三)	2,059,454.10	1,509,882.60
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、(十四)		64,190.45
流动负债合计		7,205,513.07	4,217,259.58
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六（十五）		
非流动负债合计			
负债合计		7,205,513.07	4,217,259.58
所有者权益：			
股本	六、（十六）	14,550,000.00	14,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十七）	2,450,621.53	2,450,621.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、（十八）	-14,111,425.13	-14,437,770.59
归属于母公司所有者权益合计		2,889,196.40	2,562,850.94
少数股东权益		865,943.39	981,640.92
所有者权益合计		3,755,139.79	3,544,491.86
负债和所有者权益总计		10,960,652.86	7,761,751.44

法定代表人：李想

主管会计工作负责人：何秀秀

会计机构负责人：何秀秀

（二） 母公司资产负债表

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		238.46	162,925.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	1,144,777.32	100,477.80
应收款项融资			
预付款项			94,339.62

其他应收款	十二、(二)	428,483.16	898,594.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			33,464.16
流动资产合计		1,573,498.94	1,289,801.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,000,000.00	3,000,000.00
资产总计		4,573,498.94	4,289,801.45
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		39,302.46	40,998.14
应交税费		-22,054.63	42,331.13
其他应付款		-34,030.20	115,200.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		-16,782.37	198,529.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		-16,782.37	198,529.27
所有者权益：			
股本		14,550,000.00	14,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,450,621.53	2,450,621.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-12,410,340.22	-12,909,349.35
所有者权益合计		4,590,281.31	4,091,272.18
负债和所有者权益合计		4,573,498.94	4,289,801.45

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	六、（十九）	25,291,333.12	28,282,497.01

其中：营业收入		25,291,333.12	28,282,497.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、(十九)	25,892,341.51	28,583,835.87
其中：营业成本		24,343,834.60	27,165,914.82
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、(二十)	4,828.04	6,823.79
销售费用	六、(二十一)	1,086,339.95	1,107,568.29
管理费用	六、(二十二)	250,817.51	254,497.11
研发费用		62,504.44	-
财务费用	六、(二十三)	144,016.97	49,031.86
其中：利息费用		144,602.51	48,972.00
利息收入		-654.49	-615.42
加：其他收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（二十四）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-601,008.39	-301,338.86
加：营业外收入	六、(二十五)		176,067.18
减：营业外支出	六（二十六）		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-601,008.39	-125,271.68
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-601,008.39	-125,271.68
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		-601,008.39	-125,271.68

填列)			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列)		-115,697.53	-5,813.90
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列)		-485,310.86	-119,457.78
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		-601,008.39	-125,271.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-485,310.86	-119,457.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-115,697.53	-5,813.90
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.03	-0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.03	-0.02

法定代表人: 李想

主管会计工作负责人: 何秀秀

会计机构负责人: 何秀秀

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用	十二、（四）	311,787.46	286,651.92
管理费用			
研发费用			
财务费用		-22.87	85.02
其中：利息费用			
利息收入		-22.87	-4.98
加：其他收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-311,764.59	-286,736.94
加：营业外收入			176,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-311,764.59	-110,736.94
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-311,764.59	-110,736.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-311,764.59	-110,736.94
（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		-311,764.59	-110,736.94
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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	六、（二十八）	25,973,252.15	32,666,412.01
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（二十八）	211,188.30	900,615.42
经营活动现金流入小计		26,184,440.45	33,567,027.43
购买商品、接受劳务支付的现金	六、（二十八）	28,966,329.39	30,994,401.26
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		603,880.95	481,682.42
支付的各项税费		93,206.11	134,419.26
支付其他与经营活动有关的现金		771,012.72	1,497,438.04
经营活动现金流出小计		30,434,429.17	33,107,940.98
经营活动产生的现金流量净额		-4,249,988.72	459,086.45
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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		21,817,000.00	12,060,000.00
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		21,817,000.00	12,060,000.00
偿还债务支付的现金		18,901,960.40	10,564,623.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		148,293.15	50,464.81
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			
筹资活动现金流出小计		19,050,253.55	10,615,088.65
筹资活动产生的现金流量净额		2,766,746.45	1,444,911.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,483,242.27	1,903,997.80
加：期初现金及现金等价物余额		1,503,063.43	679,722.27
六、期末现金及现金等价物余额		19,821.16	2,583,720.07

法定代表人：李想

主管会计工作负责人：何秀秀

会计机构负责人：何秀秀

(六) 母公司现金流量表

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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		210,522.87	670,004.98
经营活动现金流入小计		210,522.87	670,004.98
购买商品、接受劳务支付的现金		60,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		298,401.14	266,781.94
支付的各项税费		4,808.28	4,830.96
支付其他与经营活动有关的现金		10,000.00	401,290.00
经营活动现金流出小计		373,209.42	672,902.90
经营活动产生的现金流量净额		-162,686.55	-2,897.92
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-162,686.55	-2,897.92
加：期初现金及现金等价物余额		932.97	3,830.89
六、期末现金及现金等价物余额		-161,753.58	932.97

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

无

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：深圳市义众实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

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

办公地址：深圳罗湖区深南东路 5002 路信兴广场 4307 室

营业期限：2009-07-10 至无固定期限

股本：人民币 1455 万元

法定代表人：李想

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：批发业

公司经营范围：新能源材料及其产品、汽车、LED、SMD 发光二极管、LED 灯饰照明应用产品的技术开发与销售；节能技术研发与相关咨询服务、节能改造服务，电子产品研发销售、电脑软件开发、市场营销策划、广告设计、汽车配件、汽车用品的销售；汽车租赁（不含融资租赁，不含网约车及不得从事出租客运和道路客货运输经营）；从事广告业务（法律、行政法规、国务院决定规定需另行办理广告经营项目审批的，需取得许可后方可经营）；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。许可经营项目是：LED、SMD 发光二极管、LED 灯饰照明应用产品的生产，汽车维修；茶叶销售；从事电子商务。

（三）公司历史沿革

1、深圳市永佳诚新能源股份有限公司（以下简称“公司”）是由柏保国和陈玉鸾共同出资设立的有限责任公司，公司成立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	股权比例（%）
柏保国	51.00	货币	51.00
陈玉鸾	49.00	货币	49.00
<u>合计</u>	<u>100.00</u>		<u>100.00</u>

公司设立业经深圳友联会计师事务所“深友联验字[2009]0285号”《验资报告》审验。

2、2010年3月16日，公司召开股东会，经股东会研究决定同意将公司注册资本由人民币100万元增加至人民币500万元，其中新增部分由原股东按比例增资。

本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	股权比例（%）
柏保国	255.00	货币	51.00
陈玉鸾	245.00	货币	49.00
<u>合计</u>	<u>500.00</u>		<u>100.00</u>

此次增资业经深圳长江会计师事务所“长江验字[2010]第062号、长江验字[2010]第162号、长江验字[2010]第496号”《验资报告》审验。

3、2015年12月，根据协议、章程的规定，由全体股东于2015年12月20日以截止2015年9月30日深圳市永佳诚光电科技有限公司的净资产5,495,621.53元折为股份500万股，整体变更设立深圳市永佳诚新能源股份有限公司，其中股本人民币500万元，其余495,621.53元作为股本溢价计入资本公积，每股面值一元。

出资方式均以深圳市永佳诚光电科技有限公司的净资产折股投入。

整体变更设立股份公司后各股东的出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	股权比例（%）
柏保国	255.00	净资产	51.00
陈玉鸾	245.00	净资产	49.00
<u>合计</u>	<u>500.00</u>		<u>100.00</u>

此次变更业经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）“CHW证验字[2015]0091号”《验资报告》审验。

4、2016年1月，公司召开2016年第一次临时股东大会，决议将公司注册资本由人民币500万元增加至人民币1000万元，其中新增部分由原股东柏保国缴纳245万元、原股东陈玉鸾缴纳155万元、新股东深圳市潇湘投资企业（有限合伙）缴纳100万元。

此次变更业经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）“CHW深验字【2016】0002号”《验资报告》审验。

5、2016年8月12日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码为838928。

6、2017年度，公司股东柏保国、陈玉鸾通过协议转让分别减持其所持有公司的125万股、100万股，均转让给李想。

7、2018年1月，公司召开2018年第一次临时股东大会，决议将公司注册资本由人民币1000万元增加至人民币1455万元，其中新增部分由股东李想认缴。

此次变更业经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）“CAC证验字【2018】0010号”《验资报告》审验。

8、2018年度，公司股东柏保国、陈玉鸾通过集合竞价协议转让分别减持其所持有公司的93.7万股、75万股，其中童云泽受让168.6万股、侯思欣受让0.1万股。

后经多次其他股权转让后，截止2024年6月30日，公司注册资本（股本）为人民币14,550,000.00元，公司的股本结构如下：

股东名称	出资额（万股）	出资比例
李想	6,652,500.00	45.72%
童云泽	3,820,000.00	26.25%

深圳市潇湘投资企业（有限合伙）	1,000,000.00	6.87%
洪灏	200,000.00	1.37%
任晓倩	100,000.00	0.69%
柏保国	7,500.00	0.05%
王翔	1,500,000.00	10.31%
潘钟仁	170,000.00	1.17%
杨卫平	1,100,000.00	7.56%
合计	14,550,000.00	100.00%

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 8 月 28 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
香港永佳诚光电科技有限公司	100.00	100.00
佛山市义众金属材料有限公司	60.00	60.00

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

（二）经营情况

本公司于 2020 年 7 月投资一个全新子公司佛山市义众金属材料有限公司，主要经营镀锌板、冷轧板、不锈钢板等产品的贸易、深加工及研发。2020 年 8 月份子公司正式开展业务后，五个月时间子公司实现营业收入 3,544,772.67 元，合并营业收入 3,623,861.18 元。随着业务的深耕，加速发展，子公司 2021 年营业收入 37,169,692.93 元，合并营业收入 37,184,790.27 元同比 2020 年增长 926.11%，销售毛利 2.02%，实现稳步增长。随着子公司的发展，母公司将逐渐转变为集团管理机构，逐步在黑色金属行业（如建材、型材、特钢等）深耕。

2022 年，上半年国内疫情反复，经济受冲击较大，市场环境恶劣的情况下公司上半年的业绩还是稳定增长，实现合并经营收入 41,008,814.96 元，同比同期 2021 年上半年增长 113.05%，销售毛利 1.06%，维持稳定增长。2022 年上半年合并营业收入达到 28,282,497.01 元，同比同期 2022 年上半年增长 29%。

资金方面，公司已获取招商银行信用贷款额度 10 万元，南海农商行信用贷款 200 万元，深圳微众银行 300 万元的贷款额度，业绩趋好，受到多家金融机构的青睐。

2024 年国内市场经济依然受国际市场打击，整个市场环境低迷。公司上半年还是能保持稳定的发展，实现合并经营收入 25,291,333.12 元，销售毛利 2.06%，经营稳定，未出现大幅下滑。资金方面，还是继

续得到银行青睐，新增交通银行和浦发银行的信用贷款。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证

券的公允价值。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。

本公司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；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。本公司对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时，应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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“(十五)长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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转入当期投资收益，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除外。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下

以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资

本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十）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。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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

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

- (1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- (2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- (3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额

（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十二）应收款项

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率： 0%

组合 3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十三）应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日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等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用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。

（十五）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、发出商品、自制半成品、在产品等种类；

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十六）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十二）应收账款”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十七）合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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

(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

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

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 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本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 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。

(十八) 持有待售资产

1、划分为持有待售资产的确认标准

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

(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, 即本公司已经就一项出售计划作出决议, 且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

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

2、划分为持有待售资产的核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。

（十九）债权投资

债权投资是指本公司以摊余成本计量的长期债权投资，债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

（二十）其他债权投资

其他债权投资企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

（二十一）长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

1、 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

（2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

（3）通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

（4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

2、 后续计量及损益确认方法

（1）下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（2）对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资

单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

（二十二）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十三）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

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

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

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率	年折旧率 (%)
机器设备	10	5.00	9.50

运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	3	5.00	31.67

3、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十四）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（二十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

本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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十六）使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权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。

使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

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；

承租人发生的初始直接费用；

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。

使用权资产的后续计量

采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。各类使用权资产的具体折旧方法为年限平均法。

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时，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	10	预计使用时间

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

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。

(二十八) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本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。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

(二十九) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（三十）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。

（三十一）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）本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）本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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（三十二）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（三十三）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

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

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（三十四）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十五）收入

（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集团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) 具体方法

①公司根据与客户签订的销售合同或订单金额收取订金，发货至客户，客户验收无误并通知开票，确认收入。

②钢材销售业务，公司根据与客户签订的销售合同，客户确认签收后，确认收入。

（公司 2019 年度收入的确认原则和计量方法如下：）

(1) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入的确认

① 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计，提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 收入的金额能够可靠地计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

② 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- 2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 本公司收入确认条件：

①公司根据与客户签订的销售合同或订单金额收取订金，发货至客户，客户确认收货无误并通知开票，确认收入。

（三十六）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；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

本公司对取得的、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。

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相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十七）租赁

1.适用于执行新租赁准则（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

2.公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

（1）初始计量

在租赁期开始日，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，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

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

对于租赁负债，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。

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

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，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。

（三十八）终止经营和持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

（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主要经营地区进行处置计划的一部分。

(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

(1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

(2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

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

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

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

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

（三十九）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（四十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

重要会计政策变更

本报告期内无会计政策变更。

重要会计估计的变更

本报告期无会计估计变更事项。

前期会计差错更正

本期无会计差错更正。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	5%、16.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市义众实业股份有限公司	25%
佛山市义众金属材料有限公司	25%
香港永佳诚光电科技有限公司	16.5%

(二) 税收优惠及批文

母公司及子公司佛山市义众金属材料有限公司均符合小微企业的会计政策条件，依法享受其税收优惠政策；其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目附注

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,799.96	20,565.21
银行存款	1,340,138.42	659,157.06
合计	1,344,938.38	679,722.27

(二) 应收账款及应收票据

1、明细情况

项目	期末账面余额
应收账款	4,451,428.96
应收票据	0

<u>合计</u>	4,451,428.96
-----------	--------------

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	0	0%	0	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,674,000.41	95%	222,571.45	5%	4,451,428.96
其中：	0.00				
账龄组合	4,674,000.41	95%	222,571.45	5%	4,451,428.96
<u>合计</u>	<u>4,674,000.41</u>	<u>95%</u>	<u>222,571.45</u>	<u>5%</u>	<u>4,451,428.96</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
单项计提坏账准备的应收账款	1,193,826.02	53.26%	1,193,826.02	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,306,449.38	65.89%	1,018,211.16	44.15%	1,288,238.22
其中：					
组合 1 (账龄组合)	2,306,449.38	65.89%	1,018,211.16	44.15%	1,288,238.22
<u>合计</u>	<u>3,500,275.40</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,212,037.18</u>	<u>63.20%</u>	<u>1,288,238.22</u>

3、本期无实际核销的大额应收账款情况

坏账准备情况：无

期末余额中无应收本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方单位款项。

(三) 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	2,214,797.97	100.00%	1,675,266.95	100.00%
1 至 2 年	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>2,214,797.97</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,675,266.95</u>	<u>100.00%</u>

2、预付款项期末余额主要为预付货款。

3、持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况。

本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况。

(四) 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	1,865,027.28	305,575.22
<u>合计</u>	<u>1,865,027.28</u>	<u>305,575.22</u>

(1) 其他应收款种说明：
期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,790,583.87
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	430,000.00
5 年以上	596,551.72
小计	2,817,135.59
坏账准备	952,108.31
合计	<u>1,865,027.28</u>

(3) 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
押金	30,000.00	30,000.00
往来款	1,835,027.28	1,227,683.53
其他		
合计	<u>1,865,027.28</u>	<u>1,257,683.53</u>

(4) 坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	952,108.31	-	-	952,108.31
2024年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--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	0			0

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	<u>952,108.31</u>			<u>952,108.31</u>

(5) 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	
第一阶段信用风险组合	952,108.31	0				952,108.31
合计	<u>952,108.31</u>	<u>0</u>				<u>952,108.31</u>

(6) 说明本期无实际核销的其他应收款情况。

(五) 存货

1、按性质分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,053,632.52	-	1,053,632.52	1,308,108.11	-	1,308,108.11
合计	<u>1,053,632.52</u>	<u>-</u>	<u>1,053,632.52</u>	<u>1,308,108.11</u>	<u>-</u>	<u>1,308,108.11</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项	0	187,307.84
合计	<u>0</u>	<u>187,307.84</u>

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,290,318.95	1,435,708.33
固定资产清理	-	-
合计	<u>1,290,318.95</u>	<u>1,435,708.33</u>

- 1、期末无暂时闲置的固定资产情况。
- 2、无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 3、无通过经营租赁租出的固定资产。
- 4、报告期末无固定资产抵押情况。

(八) 无形资产

1、无形资产情况（无）

(九) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	265,602.20	0
合计	265,602.20	0

(十) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收款	0	493,772.65
合计	0	493,772.65

预收定金。

(十一) 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	100,120.70	0	30,196.85	69,923.85
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	100,120.70	0	30,196.85	69,923.85

(十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	19,206.79	40,234.59
城市维护建设税	880.39	689.37
教育附加费	377.31	295.44
地方教育附加费	251.54	196.96
印花税	5,236.99	5,498.60
所得税		-
个人所得税	282.85	
待抵扣进项税	-132,702.95	
合计	-106,467.08	49,293.18

(十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,059,454.10	1,509,882.60
合计	2,059,454.10	1,509,882.60

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
往来款	2,059,454.10	1,509,882.60
咨询费	-	0
其他	0	0
合计	2,059,454.10	1,509,882.60

公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

(十四) 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	0	0
合计	0	0

(十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	0	64,190.45
合计	0	64,190.45

(十六) 股本

	期初余额	本期变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,550,000.00						14,550,000.00

说明：期末余额依据中国证券登记结算有限公司提供的截止至 2023 年 6 月 30 日止证券持有人名册列示，公司未变更工商登记信息。

(十七) 资本公积

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

(十八) 未分配利润

项目	本期	期初余额
调整前上期末未分配利润	-14,437,770.59	-12,284,218.70
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	811,656.32	0
调整后期初未分配利润	-13,626,114.27	-12,284,218.70
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-485,310.86	-2,153,551.89
减: 提取法定盈余公积	-	
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备	-	
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利	-	
<u>期末未分配利润</u>	<u>-14,111,425.13</u>	<u>-14,437,770.59</u>

(十九) 营业收入及营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,291,333.12	25,892,341.51	28,282,497.01	27,165,914.82
其他业务				
合计	<u>25,291,333.12</u>	<u>25,892,341.51</u>	<u>28,282,497.01</u>	<u>27,165,914.82</u>

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,816.37	3,980.56
教育费附加	1,207.01	1,705.94
地方教育费附加	804.66	1,137.29
印花税	-	-
<u>合计</u>	<u>4,828.04</u>	<u>6,823.79</u>

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	416,642.39	398,060.83
差旅费	91,094.55	55,302.73
业务招待费	105,748.88	207,977.23
加工费及折旧费	232,729.10	261,032.16
运输费	139,474.38	180,581.49

仓储费	25,918.09	4,613.85
社保保险费及其它	74,732.56	
合计	<u>1,086,339.95</u>	<u>1,107,568.29</u>

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	57,000.00	54,000.00
物业租赁费	41,650.65	18,127.41
办公费	57,656.79	14,846.18
折旧摊销费	1,719.18	47,500.02
业务招待费	76,121.53	17,780.8
福利费	0.00	32,592.13
其他	8,705.88	20,000.00
印花税	7,963.48	
合计	<u>250,817.51</u>	<u>254,497.11</u>

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	144,602.51	48,972.00
减：利息收入	-654.49	-615.42
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
手续费	68.95	675.28
合计	<u>144,016.97</u>	<u>49,031.86</u>

(

二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	0	0
其他应收款坏账损失	0	0
合计	<u>0</u>	<u>0</u>

(二十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0	176,067.18	0
合计	<u>0</u>	<u>176,067.18</u>	<u>0</u>

(二十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

非流动资产报废毁损损失	0	0	0
<u>合计</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

（二十七）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
<u>合计</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>

（二十八）合并现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	654.49	615.42
往来款	3,000,000.00	900,000.00
其他	0	0
<u>合计</u>	<u>3,000,654.49</u>	<u>900,615.42</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用	479,502.28	597,438.04
往来款	3,000,000.00	900,000.00
<u>合计</u>	<u>3,479,502.28</u>	<u>1,497,438.04</u>

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	0	0
<u>合计</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

七、合并范围的变更

本期合并范围无变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
香港永佳诚光电科技有限公司	中国香港	中国香港	电子商务	100.00		设立

佛山市义众金属材料有限公司	广东佛山	广东佛山	金属材料销售、制程	60.00		设立
---------------	------	------	-----------	-------	--	----

(2) 重要非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
佛山市义众金属材料有限公司	40.00	-115,697.53		865,943.39

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
佛山市义众金属材料有限公司	8,031,208.95	1,355,944.97	9,387,153.92	7,222,295.44		7,222,295.44

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
佛山市义众金属材料有限公司	5,790,353.18	1,494,191.67	7,284,544.85	4,830,442.57	0	4,830,442.57

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
佛山市义众金属材料有限公司	25,291,333.12	-289,243.80	-289,243.80	4,087,302.17

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
佛山市义众金属材料有限公司	28,282,497.01	-14,534.74	-14,534.74	461,984.37

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、本公司实际控制人是李想。

实际控制人名称	控制人对本公司的持股比例 (%)	控制人对本公司的表决权比例 (%)
---------	------------------	-------------------

	直接持股比例	间接持股比例	
李想	45.72		45.72

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本报告附注八、披露说明。

3、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海连丞科技有限公司	股东童云泽母亲的全资公司
上海义邑健康管理有限公司	股东童云泽父亲控股公司

(二) 关联交易情况:

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无

2、关联方资金拆借

无

3、其他关联交易

无

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目

应收						
项目名称	关联方	期末余额		期初余额		
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
应收账款	上海连丞科技有限公司	735,000.00	367,500.00	735,000.00	367,500.00	
其他应收款	上海连丞科技有限公司	500,000.00	250,000.00	500,000.00	250,000.00	
其他应收款	上海义邑健康管理有限公司	430,000.00	129,000.00	430,000.00	129,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额		
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
其他应付款	无	-	-	-	-	

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺事项和或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、应收账款明细情况

项目	期末账面余额
应收账款	1,144,777.32
应收票据	0
合计	1,144,777.32

2、按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	0	-	0	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,202,016.19	95%	57,238.87	5%	1,087,538.45
其中:					
账龄组合	1,202,016.19	95%	57,238.87	5%	1,087,538.45
合计	1,202,016.19	95%	57,238.87	5%	1,087,538.45

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
单项计提坏账准备的应收账款	1,193,826.02	53.26%	1,193,826.02	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,047,789.00	46.74%	947,311.20	90.41%	100,477.80
其中:					
账龄组合	1,047,789.00	46.74%	947,311.20	90.41%	100,477.80
合计	2,241,615.02	100.00%	2,141,137.22	95.52%	100,477.80

3、单项计提坏账准备的应收账款:

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

4、坏账准备情况: 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

5、本期无实际核销的大额应收账款情况

(二) 其他应收款

1、其它应收款明细

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	428,483.16	898,594.86
合计	428,483.16	898,594.86

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

3、本期无实际核销的其他应收款情况。

4、期末余额中无其他应收本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方单位款项。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
佛山市义众金属材料有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00
香港永佳诚光电科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	3,000,000.00	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00

1、对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
佛山市义众金属材料有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
香港永佳诚光电科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-

说明：子公司香港永佳诚光电科技有限公司未实缴，也未实际经营。

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	0	0	0	0
其他业务	-	-	-	-
合计	0	0	0	0

说明：母公司主要管理为主，现无主营业务。

(五) 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	-	
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）	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0	
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	0	
<u>合计</u>	<u>0</u>	

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-5.90%	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.90%	-0.03	-0.03

深圳市义众实业股份有限公司
2024 年 8 月 28 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
----	----

非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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