

苏州恒久光电科技股份有限公司

审计报告

苏亚审〔2024〕780号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：南京市泰山路159号正太中心A座14-16层

邮编：210019

传真：025-83235046

电话：025-83235002

网址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审(2024)780号

审计报告

苏州恒久光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州恒久光电科技股份有限公司（以下简称恒久股份）财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒久股份2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、强调事项

如财务报表附注十三之2所述，恒久股份公司于2023年11月9日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字0102023023号），2024年4月17日公司控股股东、实际控制人收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字0102024008号），因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对恒久股份公司、控股股东及实际控制人进行立案调查，目前调查仍在进行中，尚未有明确结论。

如财务报表附注十三之 3 所述，恒久股份公司于 2023 年 5 月 11 日收到福州市公安局鼓楼分局《立案告知书》（鼓公（经侦）立字（2023）0018 号），刘志雄职务侵占一案被认定为有犯罪事实发生，需要追究刑事责任，且属于管辖范围，被依法立案侦查，目前调查仍在进行中，尚未有进一步结论。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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

1. 收入的确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释三十一所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”之 32。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度恒久股份主营业务收入为 15,441.96 万元，鉴于主营业务收入是公司关键业务指标之一，产生错报的固有风险较高，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>与收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <p>（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制设计的合理性，并测试其关键控制运行有效性；</p> <p>（2）选取样本检查销售合同，识别合同包含的各项履约义务，确认并评价履约义务的履约时点，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额及毛利是否出现异常波动的情况；</p> <p>（4）对本年记录的收入交易选取样本，对内销收入核对发票、销售合同、运输单据、收款凭证及出库单及相关签收或验收单据，对出口收入核对相关出库单、报关单、提单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>（5）结合应收账款函证对重要客户收入执行函证程序；</p> <p>（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p>

	(7) 获取营业收入扣除明细表，执行检查及分析程序，关注是否按规定要求列示所有的营业收入扣除项目，是否存在将其他业务收入与主营业务收入混同的情况。
--	---

2. 存货的存在和计价

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十四所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目附注”之6。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
恒久股份期初存货余额占资产总额的比例为 18.97%，2023 年 12 月 31 日存货余额为 7,669.41 万元占资产总额的比重约为 17.44%。公司存货是资产负债表中的主要项目；存货的存在和计价对公司财务报表产生较大影响。因此，我们拟将存货的存在和计价作为关键审计事项。	<p>我们针对存货的存在和计价执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价与存货相关的内部控制设计的合理性，并测试其关键控制运行的有效性；</p> <p>(2) 实施存货监盘程序，核实存货的数量及检查存货的状况，向持有公司存货的第三方函证存货数量；</p> <p>(3) 按存货类别分别执行存货出、入库截止测试；</p> <p>(4) 编制营业成本倒轧表，整体勾稽存货的进、销、存是否正常；</p> <p>(5) 对主要存货执行计价测试，以评价存货成本结转的合理性；</p> <p>(6) 获取期末存货的库龄清单、存货跌价准备计算表，执行存货减值复核程序，检查分析公司确定的可变现净值的合理性，评价管理层于2023年12月31日对存货减值的估计结果是否恰当。</p>

五、其他信息

恒久股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括恒久股份公司 2023 年报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

恒久股份管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估恒久股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒久股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒久股份的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

份不能持续经营。

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

(6) 就恒久股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二四年四月二十五日



合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

单位：元

编制单位：苏州恒久光电科技股份有限公司

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	116,548,212.72	137,476,234.86	短期借款	18	40,000,000.00	56,709,305.88
交易性金融资产	2	53,514,988.00	40,000,000.00	交易性金融负债			237,200.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	3	41,652,561.66	41,926,796.89	应付账款	19	42,689,625.99	43,374,374.85
应收款项融资				预收款项			
预付款项	4	4,085,828.17	10,154,244.26	合同负债	20	4,275,076.62	10,243,913.11
其他应收款	5	2,397,001.59	10,210,670.58	应付职工薪酬	21	3,819,219.77	4,033,227.40
存货	6	76,694,133.77	93,106,126.24	应交税费	22	3,683,652.24	3,788,407.80
合同资产	7	33,098.06	216,249.32	其他应付款	23	573,496.56	3,455,231.09
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	8	1,518,447.39	2,180,687.41	其他流动负债	24	13,392.34	86,707.75
流动资产合计		296,444,271.36	335,271,009.56	流动负债合计		95,054,463.52	121,928,367.88
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	9	14,054,859.18	20,084,671.94	租赁负债			
其他非流动金融资产	10	2,104,188.41	2,104,188.41	长期应付款			
投资性房地产				预计负债	25	1,481,646.61	997,261.81
固定资产	11	80,259,548.88	75,733,646.32	递延收益	26	162,500.00	212,500.00
在建工程	12	17,978,665.69	28,185,939.78	递延所得税负债	15	2,380,348.80	2,587,507.09
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		4,024,495.41	3,797,268.90
使用权资产				负债合计		99,078,958.93	125,725,636.78
无形资产	13	15,204,511.31	15,942,137.97	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	27	268,800,000.00	268,800,000.00
商誉	14			其他权益工具			
长期待摊费用	15	635,710.78	223,335.15	其中：优先股			
递延所得税资产	16	10,623,293.16	11,100,119.09	永续债			
其他非流动资产	17	2,370,482.23	2,105,900.72	资本公积	28	64,924,051.72	54,826,048.15
非流动资产合计		143,231,259.64	155,479,939.38	减：库存股			
				其他综合收益	29	-30,906,790.58	-18,246,908.31
				专项储备			
				盈余公积	30	35,990,725.34	35,990,725.34
				一般风险准备			
				未分配利润	31	4,429,731.41	28,183,797.55
				归属于母公司所有者权益合计		343,237,717.89	369,553,662.73
				少数股东权益		-2,641,145.82	-4,528,350.57
				所有者权益合计		340,596,572.07	365,025,312.16
资产总计		439,675,531.00	490,750,948.94	负债和所有者权益总计		439,675,531.00	490,750,948.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

会合02表

单位：元

编制单位：苏州恒久光电科技股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	32	154,419,554.20	165,844,793.50
减：营业成本	32	134,816,676.52	144,357,853.18
税金及附加	33	1,735,995.41	1,233,750.14
销售费用	34	5,628,369.49	5,095,568.98
管理费用	35	17,668,546.83	16,330,501.90
研发费用	36	14,656,219.35	16,693,908.35
财务费用	37	-3,077,477.89	-12,039,481.48
其中：利息费用	37	1,035,900.53	1,210,336.06
利息收入	37	3,198,090.03	1,849,407.07
加：其他收益	38	203,196.97	2,597,311.29
投资收益（损失以“-”号填列）	39	1,396,417.58	1,886,180.77
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）			
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）	40	514,988.00	-478,061.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	41	-9,626,650.11	-20,240,730.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	42	-6,986,695.76	-5,474,165.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	43	5,921.80	-107,330.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-31,501,597.03	-27,644,102.32
加：营业外收入	44	291,597.70	254,681.04
减：营业外支出	45	832,832.06	975,034.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,042,831.39	-28,364,455.67
减：所得税费用	46	2,899,883.19	-692,732.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,942,714.58	-27,671,723.03
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,942,714.58	-27,671,723.03
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,607,275.17	-21,908,426.64
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,335,439.41	-5,763,296.39
五、其他综合收益的税后净额		-3,806,673.24	-1,088,977.40
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,806,673.24	-1,088,977.40
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,851,584.28	-1,384,038.28
（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		-3,851,584.28	-1,384,038.28
（4）企业自身信用风险公允价值变动			-
.....			-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		44,911.04	295,060.88
（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		44,911.04	295,060.88
.....			-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-38,749,387.82	-28,760,700.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-36,413,948.41	-22,997,404.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,335,439.41	-5,763,296.39
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.121	-0.082
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.121	-0.082

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表



2023年度

会合03表
单位：元

编制单位：苏州恒久光电科技股份有限公司

项 目	附注五	本期金额	上期金额
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		163,640,449.88	236,139,245.83
收到的税费返还		2,904,782.70	6,515,349.80
收到其他与经营活动有关的现金	47	2,248,480.59	25,372,595.35
经营活动现金流入小计		168,793,713.17	268,027,190.98
购买商品、接受劳务支付的现金		115,514,618.85	225,064,405.41
支付给职工以及为职工支付的现金		35,020,033.85	39,510,554.20
支付的各项税费		6,783,360.02	4,433,814.93
支付其他与经营活动有关的现金	47	16,524,002.61	33,584,850.60
经营活动现金流出小计		173,842,015.33	302,593,625.14
经营活动产生的现金流量净额		-5,048,302.16	-34,566,434.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	47	248,271,012.95	231,205,000.00
取得投资收益收到的现金	47	3,607,452.12	1,891,994.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		810,125.52	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		252,688,590.59	233,101,994.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,562,151.61	11,322,335.62
投资支付的现金	47	283,109,350.00	245,986,080.72
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		287,671,501.61	257,308,416.34
投资活动产生的现金流量净额		-34,982,911.02	-24,206,422.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,320,647.73	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		150,000.00	
取得借款收到的现金		40,000,000.00	56,679,778.60
收到其他与筹资活动有关的现金	47	19,270,904.66	19,059,058.47
筹资活动现金流入小计		73,591,552.39	75,738,837.07
偿还债务支付的现金		56,700,000.00	81,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,045,206.41	1,158,241.25
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	47	18,495,355.80	18,615,928.47
筹资活动现金流出小计		76,240,562.21	101,474,169.72
筹资活动产生的现金流量净额		-2,649,009.82	-25,735,332.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		904,986.36	9,892,362.61
五、现金及现金等价物净增加额		-41,775,236.64	-74,615,826.54
加：期初现金及现金等价物余额		80,917,078.36	155,532,904.90
六、期末现金及现金等价物余额		39,141,841.72	80,917,078.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

会计报表
单位：元

项目	本年金额										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	268,800,000.00				54,826,048.15		-18,246,908.31		35,990,725.34		28,183,797.55	-4,528,350.57	365,025,312.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	268,800,000.00				54,826,048.15		-18,246,908.31		35,990,725.34		28,183,797.55	-4,528,350.57	365,025,312.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					10,098,003.57		-12,659,882.27				-23,754,066.14	1,887,204.75	-24,428,740.09
（一）综合收益总额							-3,806,673.24				-32,607,275.17	-2,335,439.41	-38,749,387.82
（二）所有者投入和减少资本					10,098,003.57							4,222,644.16	14,320,647.73
1.所有者投入的普通股												150,000.00	150,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					10,098,003.57								
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	268,800,000.00				64,924,051.72		-30,906,790.58		35,990,725.34		4,429,731.41	-2,641,145.82	340,596,572.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

单位: 元

项目	上年金额															
	归属于母公司所有者权益															
	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计				
一、上年年末余额				268,800,000.00				54,826,048.15		-17,157,930.91		35,990,725.34		69,009,862.97	8,865,621.71	420,334,327.26
加: 会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额				268,800,000.00				54,826,048.15		-17,157,930.91		35,990,725.34		69,009,862.97	8,865,621.71	420,334,327.26
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)																
(一) 综合收益总额																
(二) 所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者 (或股东) 的分配																
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本 (或股本)																
2. 盈余公积转增资本 (或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
四、本年年末余额				268,800,000.00				54,826,048.15		-18,246,908.31		35,990,725.34		28,183,797.55	-4,528,350.57	365,025,312.16

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.

Handwritten signature of the legal representative.





资产负债表

2023年12月31日

会企01表

单位：元

编制单位：苏州恒久光电科技股份有限公司

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		79,450,250.56	89,737,970.11	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			237,200.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		40,000,000.00	50,000,000.00
应收账款	1	42,300,279.69	41,762,768.99	应付账款		13,705,530.09	15,931,726.44
应收款项融资				预收款项			
预付款项		1,294,626.03	5,692,688.93	合同负债		40,816,170.62	5,508,644.36
其他应收款	2	14,208,728.12	10,321,960.19	应付职工薪酬		782,981.28	486,640.17
存货		44,930,585.14	46,596,682.75	应交税费		84,499.46	102,147.53
合同资产				其他应付款		89,386.32	28,318,556.60
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		793,998.44	290,012.99	其他流动负债		4,909,093.05	66,345.82
流动资产合计		182,978,467.98	194,402,083.96	流动负债合计		100,387,660.82	100,651,260.92
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	243,938,869.11	274,756,414.40	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		7,326,735.79	8,459,822.87	递延收益		162,500.00	212,500.00
在建工程				递延所得税负债		383,377.92	356,518.56
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		545,877.92	569,018.56
使用权资产				负债合计		100,933,538.74	101,220,279.48
无形资产		4,525,270.16	4,825,026.50	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本（或股本）		268,800,000.00	268,800,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		294,247.28		其中：优先股			
递延所得税资产		7,265,326.81	7,355,229.77	永续债			
其他非流动资产		362,850.00		资本公积		54,826,048.15	54,826,048.15
非流动资产合计		263,713,299.15	295,396,493.54	减：库存股			
				其他综合收益		-22,836,295.53	-16,012,554.66
				专项储备			
				盈余公积		35,990,725.34	35,990,725.34
				一般风险准备			
				未分配利润		8,977,750.43	44,974,079.19
				所有者权益（或股东权益）合计		345,758,228.39	388,578,298.02
资产总计		446,691,767.13	489,798,577.50	负债和所有者权益（或股东权益）总计		446,691,767.13	489,798,577.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2023年度

会企02表

单位：元

编制单位：苏州恒久光电科技股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	153,609,884.78	166,579,791.94
减：营业成本	4	141,611,258.05	152,744,173.83
税金及附加		483,278.28	232,815.29
销售费用		3,875,566.07	2,958,825.90
管理费用		7,976,889.81	6,708,820.96
研发费用		9,917,444.78	9,785,642.03
财务费用		-3,557,284.82	-12,677,161.82
其中：利息费用			
利息收入		2,647,348.42	1,395,498.82
加：其他收益		62,122.45	99,292.15
投资收益（损失以“-”号填列）	5	315,937.23	265,948.94
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）			
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）			-237,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		36,849.97	-2,516,868.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-36,515,159.09	-2,528,774.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-133,573.73	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-42,931,090.56	1,909,073.65
加：营业外收入		290,000.00	
减：营业外支出		62,216.75	200,960.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-42,703,307.31	1,708,113.65
减：所得税费用		2,146,230.48	-209,585.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,849,537.79	1,917,698.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,849,537.79	1,917,698.86
（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		2,029,468.16	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,029,468.16	
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		2,029,468.16	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		-42,820,069.63	1,917,698.86
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表



2023年度

会企03表

编制单位：苏州恒久光电科技股份有限公司

单位：元

	附注	本期金额	上期金额
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		180,732,464.50	202,683,046.15
收到的税费返还		2,873,941.93	5,027,861.61
收到其他与经营活动有关的现金		1,000,993.91	1,489,420.23
经营活动现金流入小计		184,607,400.34	209,200,327.99
购买商品、接受劳务支付的现金		167,151,308.74	177,449,840.19
支付给职工以及为职工支付的现金		15,409,979.82	15,415,329.04
支付的各项税费		551,364.03	294,530.52
支付其他与经营活动有关的现金		12,506,601.17	9,920,218.59
经营活动现金流出小计		195,619,253.76	203,079,918.34
经营活动产生的现金流量净额		-11,011,853.42	6,120,409.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			29,700,000.00
取得投资收益收到的现金		2,309,337.04	271,762.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		456,106.19	
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			8,556,071.18
投资活动现金流入小计		2,765,443.23	38,527,833.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,046,099.60	1,107,874.00
投资支付的现金		32,609,350.00	28,560,067.77
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			13,632,313.59
投资活动现金流出小计		33,655,449.60	43,300,255.36
投资活动产生的现金流量净额		-30,890,006.37	-4,772,422.01
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		19,270,904.66	23,457,558.47
筹资活动现金流入小计		19,270,904.66	23,457,558.47
偿还债务支付的现金			75,000,000.00
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		18,495,355.80	18,615,928.47
筹资活动现金流出小计		18,495,355.80	93,615,928.47
筹资活动产生的现金流量净额		775,548.86	-70,158,370.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		878,065.87	9,358,354.96
五、现金及现金等价物净增加额			
		-40,248,245.06	-59,452,027.40
加：期初现金及现金等价物余额		60,785,012.12	120,237,039.52
六、期末现金及现金等价物余额			
		20,536,767.06	60,785,012.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2023年度

单位：元

项目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	本年金额											
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额					54,826,048.15		-16,012,554.66		35,990,725.34		44,974,079.19	388,578,298.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额					54,826,048.15		-16,012,554.66		35,990,725.34		44,974,079.19	388,578,298.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-6,823,740.87				-35,996,328.76	-42,820,069.63
（一）综合收益总额							2,029,468.16				-44,849,537.79	-42,820,069.63
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额					54,826,048.15		-22,836,295.53		35,990,725.34		8,977,750.43	345,758,228.39

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

（此处有红色印章及手写签名）

（此处有红色印章及手写签名）

所有者权益变动表 (续)

2023年度

单位:元

项目	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	268,800,000.00			54,826,048.15		-16,012,554.66		35,990,725.34		43,056,380.33	386,660,599.16
加:会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年初余额	268,800,000.00			54,826,048.15		-16,012,554.66		35,990,725.34		43,056,380.33	386,660,599.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
四、本年年末余额	268,800,000.00			54,826,048.15		-16,012,554.66		35,990,725.34		44,974,079.19	388,578,298.02

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









苏州恒久光电科技股份有限公司

2023 年报财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

苏州恒久光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由苏州恒久光电科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，以截止 2009 年 1 月 31 日的经审计的净资产依据各股东出资比例折合为公司的股份 6,000 万股，公司注册资本、实收资本（股本）为 6,000 万元，于 2009 年 3 月 28 日在江苏省苏州工商行政管理局变更登记。

2011 年 4 月 22 日，本公司 2010 年度股东大会决议，公司增加注册资本 2,200 万元，由资本公积金 2,200 万元转增股本 2,200 万股。转增股本后，公司注册资本、实收资本（股本）变更为 8,200 万元。

2011 年 5 月 23 日，公司 2011 年第一次临时股东大会决议，公司新增股份 800 万股，增加注册资本 800 万元。增资后，公司注册资本、实收资本（股本）变更为 9,000 万元。

2016 年 7 月 11 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]1549 号”文核准，本公司于 2016 年 8 月公开发行人民币普通股（A 股）3,000 万股。发行后，公司注册资本、实收资本（股本）变更为 12,000 万元。

2016 年 8 月 12 日，本公司股票在深圳证券交易所中小板上市交易，证券简称：苏州恒久，股票代码：002808。

2017 年 5 月 18 日，本公司 2016 年度股东大会决议，公司增加注册资本 7,200 万元，由资本公积 7,200 万元转增股本 7,200 万股。转增股本后，公司注册资本、实收资本（股本）变更为 19,200 万元。

2018 年 10 月 16 日，公司变更证券简称为：恒久科技，股票代码保持不变：002808。

2019 年 5 月 21 日，本公司 2018 年度股东大会决议，公司增加注册资本 7,680 万股，由资本公积 7,680 万元转增股本 7,680 万股。转增股本后，公司注册资本、实收资本（股本）变更为 26,880 万元。

公司统一社会信用代码：91320500737061190F

公司注册地：苏州市高新区火炬路 38 号

公司总部地址：苏州市高新区火炬路 38 号

法定代表人：余荣清

本公司的控股股东、实际控制人为余荣清。

公司行业性质：光电子器件及其他电子器件制造业。

公司经营范围：有机光导鼓系列产品、墨粉、粉盒及相关衍生产品的生产、经营；研发、生产、销售：光电子器件与组件、计算机及其周边设备；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。信息安全软件的研发与销售；信息安全系统集成；信息安全服务。

公司主要产品：有机光导鼓系列产品、信息安全软件、信息安全系统集成、信息安全服务。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、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。

附注三、重要会计政策和会计估计

公司在编制和披露财务报告时遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断重要性。公司根据实质重于形式原则作出专业判断的相关交易和事项，并充分披露具体情况、相关专业判断的理由及依据、以及与之相关的具体会计处理。

公司根据实际生产经营特点相适应的具体会计政策和会计估计，主要体现在金融资产预期信用损失的计提、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入的确认和计量等。

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

本公司以一年12月作为正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

四、记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司采用美元为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

五、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	单项应收账款核销金额超过资产总额的 0.5%且金额大于 500 万元
重要在建工程	预算金额超过 1,000.00 万元的工程项目
重要的投资活动现金流	单项投资活动现金流金额超过资产总额的 0.5%

六、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(一) 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(二) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会

导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 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。

(2) 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的差额，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

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

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

七、投资性主体

(一) 投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时，公司属于投资性主体：

1. 公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2. 公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3. 公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

（二）合并范围的确定

公司是投资性主体，则公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

八、控制判断的标准和合并财务报表的编制方法

（一）控制判断的标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

（二）合并财务报表的编制基础

1.统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3.子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余继续冲减少数股东权益。

4.报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末

的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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。

九、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1.确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2.确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3.确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4.按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5.确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

十、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

十一、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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；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，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

十二、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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，是指同时符合下列条件的金融资产：1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；2) 该金融资产的合同条款规定，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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、

按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产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。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，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。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规定之后发生的某一事件相联系，应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。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：1) 本公司管理该金融资产的业务模式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。2) 该金融资产的合同条款规定，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。

该类金融资产在初始确认后以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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述①、②情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及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

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。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，该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注三（十二）2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

③财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述①或②情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照本附注三（十二）5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；2) 初始确认金额扣除按照本附注三（三十一）的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

除上述①、②、③情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产（或其现金流量）让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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的控制。

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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十三)。

5. 金融工具的减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

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

(1) 一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），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。

(2) 简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，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。

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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司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，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 应收账款（逾期）账龄计算方法：公司应自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。

账龄组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
租赁应收款	对于划分为组合的租赁应收款，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

十三、公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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：活跃市场中有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息和收益率曲线等；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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

十四、存货

(一) 存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

(二) 存货的取得和发出存货的计价方法

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

所发生的支出。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

存货发出时按移动加权平均法确定其实际成本。

（三）不同类存货可变现净值的确认依据

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

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

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

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

（五）低值易耗品和包装物的摊销方法

1.低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2.包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十五、合同资产

合同资产的确认方法和标准

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。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十二）5、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

十六、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

1.终止经营的认定标准

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

十七、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业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) 通过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) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

(二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十八、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1.与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

- 1.采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
- 2.采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

公司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。

十九、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

（二）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及电子设备。

（三）固定资产的折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00

（四）固定资产的处置

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

二十、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

二十一、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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

符合资本化条件的资产，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(3) 借款存在折价或者溢价的, 公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(4) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内, 外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本。

二十二、无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除应予资本化的以外, 在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本, 按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定, 对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产, 其研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 其开发阶段的支出, 不符合资本化条件的, 于发生时计入当期损益; 符合资本化条件的, 确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出, 则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

(一) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产, 自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销, 不

预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

项 目	预计使用寿命依据	期限(月)	残值率 (%)	年摊销率 (%)
土地使用权	权证记录的使用期间	484-600	0.00	2.00-2.48
软件	合同约定的使用期间	60-120	0.00	10.00-20.00
专利技术	合同约定的使用期间	60-120	0.00	10.00-20.00
非专利技术	合同约定的使用期间	60-120	0.00	10.00-20.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

(二) 无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

(三) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1.研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

(1) 研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(2) 开发阶段

开发阶段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、产品等活动的阶段。

（四）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

二十三、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

二十四、长期资产减值

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

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组

组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十五、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十六、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

二十七、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：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。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

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。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.企业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.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司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。

二十八、预计负债

（一）预计负债的确认原则

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

二十九、股份支付

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。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，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。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

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

2.对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

三十、股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股

份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

三十一、收入

(一) 收入的总确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：1.客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2.客户能够控制公司履约过程中在建的商品；3.公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1.公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2.公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3.公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4.公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5.客户已接受该商品；6.其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(二) 本公司收入的具体确认原则

1. 激光 OPC 鼓等业务

结合公司的销售模式及运输模式，公司销售商品收入确认方法为：

国内销售：按合同约定将商品转移给客户，以客户签收的收货单作为收入确认依据。

国外销售：公司与客户订立的合同以离岸价为报价基础，在取得海关出口货物报关单和提单时确认销售收入。

2.信息安全业务

（1）分级保护业务

不需要安装调试的，按合同约定将商品转移给客户，以客户签收的收货单作为收入确认依据。

需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成后，客户出具的验收报告作为收入确认依据。

（2）软件开发及运维服务

软件开发是指对用户的业务进行充分调查，并根据最终用户的实际需求进行专门的软件设计与开发包括二次开发。在客户试运行结束后出具测试报告及用户报告后确认收入。运维服务对分级保护产品以及软件开发产品的运行维护和技术支持。

3.保理业务

利息收入：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

三十二、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该

资产在转回日的账面价值。

三十三、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

- 1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

三十四、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十五、租赁（出租人的会计处理）

（一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1.租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2.会计处理方法

（1）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1.使用权资产的会计处理方法

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。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月/次月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法/其他系统合理的方法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

2. 租赁负债的会计处理方法

（1）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该金额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

①实质固定付款额发生变动；

- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3.短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

三十六、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（一）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当

期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

2、可收回金额。

（二）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分为持有待售类别的、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、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

三十七、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （一）本公司的母公司；
- （二）本公司的子公司；
- （三）与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （四）对本公司实施共同控制的投资方；
- （五）对本公司施加重大影响的投资方；
- （六）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （七）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （八）本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （九）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- （十）本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三十八、重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

（一）企业所得税

因报告日前本公司并未完成企业所得税汇算清缴手续，故本报告期内本公司计提的企业所得税费用乃基于现有税收法律和其他相关税收政策而做出的客观估计。待企业所得税汇算清缴完成后，若与原计提所得税有差异，本公司将该差异计入发现差异期间的所得税费用。

（二）业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本公司管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

（三）合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异等。

（四）主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入，否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价的总额扣除应付给其他相关方的价款后净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（五）估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整：

a.以可变现净值为基础计提存货跌价准备

本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的存货，计提存货跌价准备。本公司至少于每年年末对存货可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

b.金融工具减值

本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。在做出这些判断和估计时，本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。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

c.除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

d.商誉减值

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

e.非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有

不确定性。

f.房屋、建筑物及机器设备的可使用年限房屋、建筑物及机器设备的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的房屋、建筑物及机器设备的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果这些房屋、建筑物及机器设备的可使用年限缩短，公司将提高折旧、淘汰闲置或技术性陈旧的固定资产。

g.递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

h.预计赔偿

本公司涉及若干诉讼，对诉讼赔偿的估计是基于管理层对诉讼案件的理解和参考法律顾问或代表律师的意见作出的判断。这种估计很可能需要根据诉讼的进展而更新。这可能会影响本公司的经营和业绩。

i.承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本公司采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本公司根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

（六）是否构成业务的判断

根据《企业会计准则解释第13号》要求，自2020年1月1日起，以“取得的组合应当至少同时具有一项投入和一项实质性加工处理过程，且二者相结合对产出能力有显著贡献”作为该组合构成业务的判断条件，不再以“具备了投入和加工处理过程两个要素”作为判断条件。该会计政策变更影响了对交易是否构成企业合并的认定，按照衔接规定不追溯调整比较数据。

三十九、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该政策变更对公司2023年财务数据无实际影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、8.25%、16.5%

[注] 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
GLOBAL IMAGING SYSTEM LIMITED	8.25%、16.5%
GOLDENGREEN TECHNOLOGIES EU LIMITED	0.00%
苏州恒久光电科技股份有限公司	15%
福建省闽保信息技术有限公司	25%
苏州恒久丰德新能源技术有限公司	20%
苏州恒久影像科技有限公司	20%
苏州恒久高新技术产业发展有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

二、税收优惠及批文

(一) 增值税

子公司闽保信息于 2014 年 5 月 30 日被福建省经济和信息化委员会授予《软件企业认定证书》(编号为闽 R-2014-0086)。

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)文件的规定,自 2000 年 6 月 24 日起至 2010 年底以前,对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按 17% 的法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策,本公司从 2009 年起销售自行开发生产的软件产品,按 17% 的法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。根据国务院 2011 年 1 月 28 日下发的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4 号),继续实施软件增值税优惠政策。软件增值税即征即退政策在 2010 年到期后将继续执行。

（二）所得税

本公司于 2023 年 11 月 6 日重新取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（有效期 3 年），享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。因此，本公司本期实际减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。苏州恒久丰德新能源技术有限公司等享受小型微利企业所得税优惠政策，企业所得税按 20% 的税率减按 25% 征收，2023 年度企业所得税执行优惠税率 5%。

根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号），《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日，除制造业以外的企业，且不属于烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业。企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在 2023 年 12 月 31 日前，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

（三）附加税

根据《财政部税务总局关于对营业账簿减免印花税的通知》（财税〔2018〕50 号）的规定，自 2018 年 5 月 1 日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	158,540.37	167,659.87
银行存款	96,056,485.84	39,455,585.47
其他货币资金	18,365,784.42	96,403,509.30
未到付息期的应计利息	1,967,402.09	1,449,480.22
存放财务公司款项		
合计	116,548,212.72	137,476,234.86
其中：存放在境外的款项总额	—	—

[注]截止 2023 年 12 月 31 日,受限货币资金总额为 19,674,221.00 元,其中根据实际利率计提的定期存款利息金额为 1,967,402.09 元。除此之外不存在其他使用有限制、存放境外、有潜在回收风险的款项。

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	53,514,988.00	40,000,000.00
其中: 债务工具投资		
其他	53,514,988.00	40,000,000.00
合计	53,514,988.00	40,000,000.00

3.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	40,634,470.99	41,324,200.14
一至二年	5,036,809.05	13,275,360.96
二至三年	10,751,039.93	5,810,281.63
三年以上	46,771,038.04	48,017,208.21
合计	103,193,358.01	108,427,050.94

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	13,296,167.53	12.88	13,296,167.53	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	89,897,190.48	87.12	48,244,628.82	53.67	41,652,561.66
其中: 逾期账龄组合	89,897,190.48	87.12	48,244,628.82	53.67	41,652,561.66
合计	103,193,358.01	100.00	61,540,796.35	59.64	41,652,561.66

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	21,940,686.70	20.24	21,940,686.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	86,486,364.24	79.76	44,559,567.35	51.52	41,926,796.89
其中: 逾期账龄组合	86,486,364.24	79.76	44,559,567.35	51.52	41,926,796.89
合计	108,427,050.94	100.00	66,500,254.05	61.33	41,926,796.89

期末按单项计提坏账准备的主要应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
武汉宝特龙科技股份有限公司	7,071,561.93	7,071,561.93	100.00	停产
中山市广驰打印耗材有限公司	4,819,259.20	4,819,259.20	100.00	失信被执行人
福建三合众力信息科技有限公司	496,819.00	496,819.00	100.00	无法履约
福建省拓普星云信息科技有限公司	387,056.00	387,056.00	100.00	无法履约
福建新云鑫辰网络科技有限公司	372,568.80	372,568.80	100.00	无法履约
福建省众城铭网络科技有限公司	148,902.60	148,902.60	100.00	无法履约
合计	13,296,167.53	13,296,167.53		

期初按单项计提坏账准备的主要应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
武汉宝特龙科技股份有限公司	9,093,131.88	9,093,131.88	100.00	停产
深圳市壹办公科技股份有限公司	6,590,949.22	6,590,949.22	100.00	破产
中山市广驰打印耗材有限公司	4,851,259.20	4,851,259.20	100.00	失信被执行人
福建三合众力信息科技有限公司	496,819.00	496,819.00	100.00	无法履约
福建省拓普星云信息科技有限公司	387,056.00	387,056.00	100.00	无法履约
福建新云鑫辰网络科技有限公司	372,568.80	372,568.80	100.00	无法履约
福建省众城铭网络科技有限公司	148,902.60	148,902.60	100.00	无法履约
小计	21,940,686.70	21,940,686.70		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	89,897,190.48	48,244,628.82	53.67

(续表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	86,486,364.24	44,559,567.35	51.52

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	27,178,732.97	1,087,149.33	4.00	25,499,113.71	1,019,964.55	4.00
逾期 1 年以内	13,455,738.02	1,486,870.23	11.05	16,371,174.67	2,003,829.22	12.24
逾期 1-2 年	5,036,809.05	2,650,606.61	52.62	3,515,181.36	1,501,796.21	42.72
逾期 2-3 年	3,372,008.62	2,166,100.83	64.24	3,008,768.45	1,941,851.32	64.54
逾期 3 年以上	40,853,901.82	40,853,901.82	100.00	38,092,126.05	38,092,126.05	100.00
合计	89,897,190.48	48,244,628.82	53.67	86,486,364.24	44,559,567.35	51.52

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动 (注)	
逾期账龄组合	44,559,567.35	3,413,650.34			271,411.13	48,244,628.82
单项计提	21,940,686.70		2,053,569.95	6,590,949.22		13,296,167.53
合计	66,500,254.05	3,413,650.34	2,053,569.95	6,590,949.22	271,411.13	61,540,796.35

注：其他变动为外币报表折算差异形成。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,590,949.22

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否 因关联交易产生
深圳市壹办公科技股份有限公司	货款	6,590,949.22	破产	总经理审批	是

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户 1	9,115,845.99		9,115,845.99	8.76	9,089,936.69
客户 2	7,071,561.93		7,071,561.93	6.80	7,071,561.93
客户 3	6,784,311.80		6,784,311.80	6.52	6,784,311.80
客户 4	4,819,259.20		4,819,259.20	4.63	4,819,259.20
客户 5	4,251,225.00		4,251,225.00	4.09	226,092.71
合计	32,042,203.92		32,042,203.92	30.80	27,991,162.33

4. 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	2,091,179.16	51.18	5,772,596.87	56.85
1~2年	261,047.80	6.39	2,633,285.93	25.93
2~3年	64,889.15	1.59	422,945.91	4.17
3年以上	1,668,712.06	40.84	1,325,415.55	13.05
合计	4,085,828.17	100.00	10,154,244.26	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项明细情况：无

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	773,186.30	18.92
供应商 2	339,090.00	8.30
供应商 3	260,000.00	6.36
供应商 4	250,800.00	6.14
供应商 5	220,000.00	5.38
合计	1,843,076.30	45.10

5. 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	2,397,001.59	10,210,670.58
合计	2,397,001.59	10,210,670.58

(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	136,166.83	14,641,690.85
1~2年	13,946,934.57	2,539,251.26
2~3年	2,460,000.00	543,918.02
3年以上(注)	2,027,540.23	375,880.77
合计	18,570,641.63	18,100,740.90
减：坏账准备	16,173,640.04	7,890,070.32

账龄	期末账面余额	期初账面余额
净额	2,397,001.59	10,210,670.58

注：本期将前期预付珠海东悦数码科技有限公司货款 206,018.74 元及预付亿码科技（苏州）有限公司货款 1,746,694.04 元转入其他应收款，导致 3 年以上的其他应收款余额增加 1,828,506.73 元。

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
押金及保证金	155,877.40	333,895.99
备用金	77,710.30	204,747.11
代扣代缴款项	27,208.64	21,133.07
往来款	15,382,333.33	14,391,753.93
员工借款	473,525.84	101,128.00
股权转让款	2,450,000.00	2,950,000.00
其他	3,986.12	98,082.80
合计	18,570,641.63	18,100,740.90
减：坏账准备	16,173,640.04	7,890,070.32
净额	2,397,001.59	10,210,670.58

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	13,341,420.00	71.84	13,341,420.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,229,221.63	28.16	2,832,220.04	54.16	2,397,001.59
其中：账龄组合	5,229,221.63	28.16	2,832,220.04	54.16	2,397,001.59
合计	18,570,641.63	/	16,173,640.04	/	2,397,001.59

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	18,100,740.90	100.00	7,890,070.32	43.59	10,210,670.58
其中：账龄组合	18,100,740.90	100.00	7,890,070.32	43.59	10,210,670.58
合计	18,100,740.90	/	7,890,070.32	/	10,210,670.58

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳万泰富投资有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	预期不能收回
华澳通讯(上海)有限公司	6,341,420.00	6,341,420.00	100.00	预期不能收回
合计	13,341,420.00	13,341,420.00	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,229,221.63	2,832,220.04	54.16
合计	5,229,221.63	2,832,220.04	54.16

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	7,890,070.32			7,890,070.32
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-245,000.00	245,000.00		
——转入第三阶段	-6,691,420.00		6,691,420.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,476.83	2,330,927.35	6,650,000.00	8,991,404.18
本期转回	707,834.46			707,834.46
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	256,292.69	2,575,927.35	13,341,420.00	16,173,640.04

期末坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	826,508.85	31.01	256,292.69	570,216.16
第二阶段	4,402,712.78	58.51	2,575,927.35	1,826,785.43
第三阶段	13,341,420.00	100.00	13,341,420.00	
合计	18,570,641.63	87.09	16,173,640.04	2,397,001.59

⑤坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备		6,650,000.00			6,691,420.00	13,341,420.00
按组合计提坏账准备	7,890,070.32	2,341,404.18	707,834.46		-6,691,420.00	2,832,220.04
其中:						
账龄组合	7,890,070.32	2,341,404.18	707,834.46		-6,691,420.00	2,832,220.04
合计	7,890,070.32	8,991,404.18	707,834.46			16,173,640.04

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳万泰富投资有限公司	其他往来款	7,000,000.00	1-2年	37.69	7,000,000.00
华澳通讯(上海)有限公司	其他往来款	6,341,420.00	1-2年	34.15	6,341,420.00
刘剑平	股权转让款	2,450,000.00	2-3年	13.19	735,000.00
亿码科技(苏州)有限公司	往来款	1,746,694.04	3年以上	9.41	1,746,694.04
林章威	员工借款	380,525.84	1年以内、 1-2年	2.05	37,352.58
合计	/	17,918,639.88	/	96.49	15,860,466.62

6. 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	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,599,951.44	674,631.87	9,925,319.57	10,786,685.95	156,209.30	10,630,476.65
库存商品	68,049,704.12	13,474,899.83	54,574,804.29	75,778,638.17	10,388,366.41	65,390,271.76
发出商品	5,592,783.15	764,127.48	4,828,655.67	8,694,384.57	355,092.85	8,339,291.72
在产品	4,697,479.81		4,697,479.81	5,223,608.71		5,223,608.71
委托加工物资	2,667,874.43		2,667,874.43	3,522,477.40		3,522,477.40
合计	91,607,792.95	14,913,659.18	76,694,133.77	104,005,794.80	10,899,668.56	93,106,126.24

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	156,209.30	674,631.87		156,209.30		674,631.87
库存商品	10,388,366.41	6,151,794.81		3,065,261.39		13,474,899.83

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	355,092.85	419,697.30		10,662.67		764,127.48
合计	10,899,668.56	7,246,123.98		3,232,133.36		14,913,659.18

7.合同资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	845,666.96	812,568.90	33,098.06	1,169,149.91	952,900.59	216,249.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	845,666.96	100.00	812,568.90	96.09	33,098.06
其中：账龄组合	845,666.96	100.00	812,568.90	96.09	33,098.06
合计	845,666.96	/	812,568.90	/	33,098.06

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	1,169,149.91	100.00	952,900.59	81.50	216,249.32
其中：账龄组合	1,169,149.91	100.00	952,900.59	81.50	216,249.32
合计	1,169,149.91	/	952,900.59	/	216,249.32

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	845,666.96	812,568.90	96.09
合计	845,666.96	812,568.90	96.09

组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	600.00	138.00	23.00	8,392.23	1,510.60	18.00
1-2年				137,433.84	54,973.54	40.00
2-3年	108,786.88	76,150.82	70.00	362,592.53	235,685.14	65.00
3年以上	736,280.08	736,280.08	100.00	660,731.31	660,731.31	100.00
合计	845,666.96	812,568.90	96.09	1,169,149.91	952,900.59	81.50

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	952,900.59		140,331.69			812,568.90

8.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	879,527.59	380,008.40
应收保理款		1,700,000.00
预缴企业所得税	638,886.80	117,270.68
其他	33.00	408.33
小计	1,518,447.39	2,197,687.41
减：应收保理款减值准备		17,000.00
合计	1,518,447.39	2,180,687.41

其他说明：无

9.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
苏州奥加华新能源有限公司	15,351,183.00				5,595,291.00		9,755,892.00
Oorja Corporation	1,733,488.94				463,916.85	-29,395.09	1,298,967.18
宁波红隼新能源发展有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00
合计	20,084,671.94	-	-	-	6,059,207.85	-29,395.09	14,054,859.18

(续表)

项目	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
苏州奥加华新能源有限公司			6,994,108.00	战略投资, 长期持有
Oorja Corporation			2,295,807.63	战略投资, 长期持有
宁波红隼新能源发展有限公司				战略投资, 长期持有
武汉宝特龙科技股份有限公司			10,000,000.00	战略投资, 长期持有
深圳市壹办公科技股份有限公司			16,866,230.03	战略投资, 长期持有
合计			36,156,145.66	

(2) 本期存在终止确认的情况说明: 本期将2020年转让深圳市壹办公科技股份有限公司部分股权相关利得8,013,021.00转入留存收益。

10.其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	2,104,188.41	2,104,188.41

11.固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	80,259,548.88	75,733,646.32
固定资产清理		
合计	80,259,548.88	75,733,646.32

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	85,398,119.94	91,133,010.84	3,423,400.47	4,227,120.36	184,181,651.61
2.本期增加金额	15,303,113.85	764,434.26		113,629.61	16,181,177.72
(1)购置		764,434.26		113,629.61	878,063.87
(2)在建工程转入	15,303,113.85				15,303,113.85
(3)其他					
3.本期减少金额		10,701,258.44	896,435.04	7,740.78	11,605,434.26
(1)处置或报废		10,701,258.44	896,435.04	7,740.78	11,605,434.26

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
(2)企业合并减少					
4.期末余额	100,701,233.79	81,196,186.66	2,526,965.43	4,333,009.19	188,757,395.07
二、累计折旧					
1.期初余额	35,751,585.90	66,380,745.43	2,764,377.36	3,551,296.60	108,448,005.29
2.本期增加金额	4,995,235.33	5,272,280.77	124,300.80	188,380.91	10,580,197.81
(1)计提	4,995,235.33	5,272,280.77	124,300.80	188,380.91	10,580,197.81
(2)企业合并增加					
(3)其他					
3.本期减少金额		9,840,704.89	684,316.49	5,335.53	10,530,356.91
(1)处置或报废		9,840,704.89	684,316.49	5,335.53	10,530,356.91
(2)企业合并减少					
4.期末余额	40,746,821.23	61,812,321.31	2,204,361.67	3,734,341.98	108,497,846.19
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	59,954,412.56	19,383,865.35	322,603.76	598,667.21	80,259,548.88
2.期初账面价值	49,646,534.04	24,752,265.41	659,023.11	675,823.76	75,733,646.32

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面价值	未办妥产权证书原因
吴中房屋建筑物	69,941,159.79	22,422,887.47	47,518,272.32	剩余厂房尚在陆续建设中

④暂时闲置的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	4,516,130.00	2,340,855.15		2,175,274.85	

12. 在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,978,665.69	28,185,939.78
工程物资		
合计	17,978,665.69	28,185,939.78

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
有机光电工技术中心建设项目	17,978,665.69		17,978,665.69	28,185,939.78		28,185,939.78

② 重要在建工程项目本期变动情况 (金额单位: 人民币万元)

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期 增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)
				转入固定 资产	其他 减少		
有机光电工程技术中心建设项目	4,500.00	2,818.59	495.28	1,516.00		1,797.87	73.64

(续表)

项目名称	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
有机光电工技术中心建设项目	90.00				募集

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	19,640,760.67	2,575,120.00	4,766,491.49	738,460.44	27,720,832.60
2. 本期增加金额				300,000.00	300,000.00
(1) 购置				300,000.00	300,000.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	软件	合计
4.期末余额	19,640,760.67	2,575,120.00	4,766,491.49	1,038,460.44	28,020,832.60
二、累计摊销					
1.期初余额	5,208,209.23	2,575,120.00	2,491,792.92	699,172.47	10,974,294.62
2.本期增加金额	415,994.70		683,530.24	-61,898.27	1,037,626.67
(1)计提	415,994.70		589,495.51	32,136.46	1,037,626.67
(2)企业合并增加					
(3)重分类调整			94,034.73	-94,034.73	
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)企业合并减少					
(3)其他减少					
4.期末余额	5,624,203.93	2,575,120.00	3,175,323.16	637,274.20	12,011,921.29
三、减值准备					
1.期初余额			804,400.00		804,400.00
2.本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)企业合并减少					
4.期末余额			804,400.00		804,400.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	14,016,556.74		786,768.33	401,186.24	15,204,511.31
2.期初账面价值	14,432,551.44		1,470,298.57	39,287.97	15,942,137.98

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

14.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
福建闽保信息技术有限公司	105,781,039.86					105,781,039.86

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
福建闽保信息技术有限公司	105,781,039.86					105,781,039.86

(3) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

单位：万元

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
福建闽保信息技术有限公司	4,450.00	-667.43	-15.00%	3,718.00	-1,879.44	-50.55%	10,578.10	10,578.10

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
吴中厂房装修	113,545.50		23,094.00		90,451.50
8 线净房自净系统改造	109,789.65		22,330.08		87,459.57
新区北厂南厂房屋顶及外围装修		242,889.32	8,096.32		234,793.00
其他		249,510.27	26,503.56		223,006.71
合计	223,335.15	492,399.59	80,023.96		635,710.78

16. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
减值准备	49,310,104.30	6,204,726.83	40,612,357.59	5,629,327.84
可抵扣亏损			17,770,769.15	3,247,368.51
公允价值变动	36,156,145.66	4,394,191.33	16,536,604.31	2,184,047.74
递延收益	162,500.00	24,375.00	262,500.00	39,375.00
合计	85,628,749.96	10,623,293.16	75,182,231.05	11,100,119.09

(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
非同一控制企业合并资产评估增值	6,114,632.80	917,194.92	7,675,837.47	1,151,375.62
固定资产折旧差异	6,465,201.71	1,334,406.88	6,695,602.02	1,436,131.47
公允价值变动	514,988.00	128,747.00		
合计	13,094,822.51	2,380,348.80	14,371,439.49	2,587,507.09

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	44,130,560.17	45,404,635.19
可抵扣亏损	105,467,019.30	89,366,342.19
合计	149,597,579.47	134,770,977.38

(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	期末余额	期初余额	备注
2023		699,919.44	
2024			
2025	65,417.70	65,417.70	
2026	53,498,920.57	53,498,920.57	
2027	35,102,084.48	35,102,084.48	
2028	16,800,596.55		
合计	105,467,019.30	89,366,342.19	

17.其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,370,482.23		2,370,482.23	2,105,900.72		2,105,900.72

18.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	40,000,000.00	50,000,000.00
质押借款		6,700,000.00
未到期应付利息		9,305.88
合计	40,000,000.00	56,709,305.88

(2) 期末短期借款中逾期未偿还的情况：无

19. 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	30,546,814.33	29,217,745.86
1-2年	683,666.09	3,748,441.96
2-3年	1,360,211.23	5,733,848.03
3年以上	10,098,934.34	4,674,339.00
合计	42,689,625.99	43,374,374.85

② 应付账款性质列示

项目	期末余额	期初余额
经营性应付账款	40,214,492.87	43,374,374.85
工程性应付账款	2,475,133.12	
合计	42,689,625.99	43,374,374.85

③ 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明：无

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,275,076.62	10,243,913.11

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

21. 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
一、短期薪酬	3,934,801.21	32,587,445.05	32,727,023.18	3,795,223.08
二、离职后福利—设定提存计划	45,700.69	1,947,761.36	1,969,465.36	23,996.69
三、辞退福利	52,725.50	328,900.75	381,626.25	
合计	4,033,227.40	34,864,107.16	35,078,114.79	3,819,219.77

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,776,723.96	29,194,780.60	29,235,646.02	3,735,858.54
二、职工福利费		1,694,314.27	1,694,314.27	
三、社会保险费	114,229.13	875,172.75	976,496.87	12,905.01

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 医疗保险费	110,907.67	744,622.66	843,352.60	12,177.73
2. 工伤保险费	1,710.81	42,142.70	43,126.23	727.28
3. 生育保险费	1,610.65	88,407.39	90,018.04	
四、住房公积金	6,292.00	731,657.21	733,817.21	4,132.00
五、工会经费和职工教育经费	37,556.12	91,520.22	86,748.81	42,327.53
六、解除劳动关系补偿				
合计	3,934,801.21	32,587,445.05	32,727,023.18	3,795,223.08

(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
一、基本养老保险费	44,241.37	1,888,434.48	1,909,703.56	22,972.29
二、失业保险费	1,459.32	59,326.88	59,761.80	1,024.40
合计	45,700.69	1,947,761.36	1,969,465.36	23,996.69

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,628,408.56	2,721,822.69
企业所得税	326,190.05	142,080.39
房产税	155,510.34	304,049.34
城市维护建设税	179,149.96	182,756.30
教育费附加	132,430.75	135,006.70
土地使用税	62,936.30	62,936.30
个人所得税	74,437.54	111,364.13
印花税	86,865.57	84,890.67
其他	37,723.17	43,501.28
合计	3,683,652.24	3,788,407.80

23. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	573,496.56	3,455,231.09
合计	573,496.56	3,455,231.09

(2) 其他应付款

①其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	209,646.59	2,581,819.58
1-2年	166,883.48	606,738.37
2-3年	14,126.49	34,239.59
3年以上	182,840.00	232,433.55
合计	573,496.56	3,455,231.09

②按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、备用金及保证金	96,441.36	175,673.86
代收代付款	52,683.26	24,087.05
往来款	424,371.94	3,090,859.44
其他		164,610.74
合计	573,496.56	3,455,231.09

24.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	13,392.34	86,707.75

25.预计负债

项目	期末余额	期初余额
税收滞纳金	1,481,646.61	997,261.81

26.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
长寿命激光光导鼓的研制与产业化	212,500.00		50,000.00	162,500.00	政府补助

27.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	268,800,000.00						268,800,000.00

28.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（股本溢价）	54,826,048.15			54,826,048.15

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积		10,098,003.57		10,098,003.57
合计	54,826,048.15	10,098,003.57		64,924,051.72

说明：本期通过控股股东提供借款担保的形式追回南京威正智生信息科技有限公司及福建千颂建设工程有限公司往来欠款14,170,647.73元，上述款项的收回系公司单方受益行为，公司根据权益性交易原则按持股比例确认相应的资本公积10,098,003.57元。

29.其他综合收益

项目	期初数	本期变动额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
(1)不能重分类进损益的其他综合收益	-19,057,161.02	-6,059,207.85		8,853,209.03	-2,207,623.57	-3,851,584.28	-31,761,954.33
其他权益工具投资公允价值变动	-19,057,161.02	-6,059,207.85		8,853,209.03	-2,207,623.57	-3,851,584.28	-31,761,954.33
(2)以后将重分类进损益的其他综合收益	810,252.71	44,911.04				44,911.04	855,163.75
外币财务报表折算差额	810,252.71	44,911.04				44,911.04	855,163.75
合计	-18,246,908.31	-6,014,296.81		8,853,209.03	-2,207,623.57	-3,806,673.24	-30,906,790.58

30.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	35,990,725.34			35,990,725.34

31.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	28,183,797.55	50,092,224.19
加：会计政策变更		
会计差错更正		
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	28,183,797.55	50,092,224.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-32,607,275.17	-21,908,426.64
其他综合收益转留存收益	8,853,209.03	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		

项目	本期	上期
期末未分配利润	4,429,731.41	28,183,797.55

32.营业收入和营业成本

(1) 营业收入营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,419,554.20	134,816,676.52	165,844,793.50	144,357,853.18
其他业务				
合计	154,419,554.20	134,816,676.52	165,844,793.50	144,357,853.18

(2) 营业收入与营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
激光 OPC 鼓	137,893,186.44	121,129,350.05	144,111,934.55	124,745,879.76
碳粉、硒鼓及其他耗材	9,555,624.45	8,486,618.11	13,573,380.67	11,728,402.13
商业保理	1,147.50	180,283.35	247,030.80	464,278.58
分级保护业务-硬件	2,207,870.27	1,746,522.63	5,676,700.42	5,970,742.17
分级保护业务-软件	2,064,056.11	1,247,563.76	1,556,244.47	960,964.73
软件开发及运维	2,603,864.12	1,997,209.78	679,502.59	487,585.81
能量盒	93,805.31	29,128.84		
合计	154,419,554.20	134,816,676.52	165,844,793.50	144,357,853.18

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	8,838,368.14	5.72
客户 2	7,552,137.24	4.89
客户 3	7,039,043.03	4.56
客户 4	6,798,895.92	4.40
客户 5	6,328,732.94	4.10
合计	36,557,177.27	23.67

33.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	368,642.45	56,188.34
土地使用税	241,525.64	241,525.64

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	777,436.72	780,998.32
教育费附加	263,121.15	40,128.65
车船使用税		1,590.00
印花税	85,269.45	91,321.77
其他		21,997.42
合计	1,735,995.41	1,233,750.14

34.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,926,164.34	3,831,111.44
折旧费		20,981.79
无形资产摊销	4,020.94	4,020.92
运输费		12,673.32
广告宣传费	629,041.06	148,875.03
业务招待费	140,841.28	67,963.68
办公费	96,150.76	168,242.38
差旅费	252,390.70	116,645.61
报关报检费	346,631.53	484,483.45
车辆费	61,188.10	18,659.14
其他	171,940.78	221,912.22
合计	5,628,369.49	5,095,568.98

35.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,945,435.76	10,848,071.74
折旧费	1,660,563.13	1,664,179.84
各项摊销	1,021,259.90	1,021,971.30
业务招待费	310,731.72	483,096.97
办公费	490,601.77	318,790.29
差旅费	308,289.14	95,965.51
聘请中介机构费	617,465.85	618,290.05
诉讼费	273,556.82	444,437.03
其他	1,040,642.74	835,699.17
合计	17,668,546.83	16,330,501.90

36.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,032,220.86	7,501,385.12
折旧费	626,681.86	844,417.14
各项摊销	60,350.30	60,350.28
材料费	6,834,391.34	6,581,235.64
水电费	347,915.49	479,901.08
其他	754,659.50	1,226,619.09
合计	14,656,219.35	16,693,908.35

37.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,035,900.53	1,210,336.06
减：利息收入	3,198,090.03	1,849,407.07
加：汇兑损失（减收益）	-1,046,026.04	-11,554,797.75
加：手续费支出	130,737.65	154,387.28
合计	-3,077,477.89	-12,039,481.48

38.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	197,517.00	2,586,805.57	197,517.00
个税手续费返还等	5,679.97	10,505.72	5,679.97
合计	203,196.97	2,597,311.29	203,196.97

39.投资收益

项目	本期数	上年数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	57,099.90	94,202.23
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,288,497.68	1,791,978.54
处置交易性金融负债取得的投资收益	50,820.00	
合计	1,396,417.58	1,886,180.77

40.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	514,988.00	-240,861.46
交易性金融负债		-237,200.00
合计	514,988.00	-478,061.46

41.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,360,080.39	-13,836,378.45
其他应收款坏账损失	-8,283,569.72	-6,404,351.64
其他流动资产减值损失	17,000.00	
合计	-9,626,650.11	-20,240,730.09

42.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,127,027.45	-5,682,173.74
合同资产减值损失	140,331.69	208,008.69
合计	-6,986,695.76	-5,474,165.05

43.资产处置收益

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
处置未划分为持有待售的固定资产而产生处置利得（损失“-”）	5,921.80	-107,330.21	5,921.80

44.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
罚没及违约金收入	290,000.00		290,000.00
其他	1,597.70	254,681.04	1,597.70
合计	291,597.70	254,681.04	291,597.70

45.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
对外捐赠		200,000.00	
长期资产报废、毁损损失	270,873.63	11,572.30	270,873.63
罚款支出		1,050.00	
罚没及滞纳金支出	553,032.22	762,412.04	553,032.22
其他	8,926.21	0.05	8,926.21
合计	832,832.06	975,034.39	832,832.06

46. 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	422,591.98	534,465.12
递延所得税费用	2,477,291.21	-1,227,197.76
合计	2,899,883.19	-692,732.64

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-32,042,831.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,806,424.71
子公司适用不同税率的影响	10,056.14
调整以前期间所得税的影响	99,957.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	155,506.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	3,164,598.37
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	3,113,997.72
坏账核销	1,162,191.18
所得税费用	2,899,883.19

47. 合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到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	471,400.29	1,606,540.79
政府补助收入	147,517.00	2,473,395.65
收回保理款		18,450,000.00
收到经营性往来款	838,256.74	1,800,000.00
其他	791,306.56	1,042,658.91
合计	2,248,480.59	25,372,595.35

② 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	12,570,896.87	12,494,531.12
支付保理款		12,803,205.67

项目	本期发生额	上期发生额
支付手续费	130,737.65	89,725.30
营业外支出等	77,573.63	263,920.57
往来款	3,744,794.46	7933,467.94
合计	16,524,002.61	33,584,850.60

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金	248,271,012.95	231,205,000.00
其中：结构性存款的收回	237,000,000.00	222,250,000.00
取得投资收益收到的现金	3,607,452.12	1,891,994.00
其中：理财收益	3,607,452.12	1,891,994.00

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资支付的现金	283,109,350.00	245,986,080.72
其中：结构性存款存入金额	250,000,000.00	224,850,000.00
股权投资支付的现金		3,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回受限货币资金	19,270,904.66	5,022,791.12
其他		14,036,267.35
合计	19,270,904.66	19,059,058.47

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付受限货币资金	18,495,355.80	18,615,928.47
合计	18,495,355.80	18,615,928.47

③筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	56,709,305.88	40,000,000.00		56,700,000.00	9,305.88	40,000,000.00
应付利息			1,035,900.53	1,045,206.41	-9,305.88	
合计	56,709,305.88	40,000,000.00	1,035,900.53	57,745,206.41		40,000,000.00

48.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	-34,942,714.58	-27,671,723.03
加：资产减值准备	6,986,695.76	5,474,165.05
信用减值损失	9,626,650.11	20,240,730.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,580,197.81	11,636,925.89
无形资产摊销	1,037,626.66	1,052,971.45
长期待摊费用摊销	80,023.96	3,785.34
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)	-5,921.80	107,330.21
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	270,873.63	11,572.30
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-514,988.00	478,061.46
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,595,775.57	1,210,336.06
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,396,417.58	-1,886,180.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,684,449.50	-1,179,202.59
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-207,158.29	-305,937.17
存货的减少(增加以“-”号填列)	12,398,001.85	11,380,861.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,373,157.47	13,962,987.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-11,354,877.30	-69,083,117.76
其他(注)	-3,068,125.79	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,048,302.16	-34,566,434.16
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	39,141,841.72	80,917,078.36
减：现金的期初余额	80,917,078.36	155,532,904.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-41,775,236.64	-74,615,826.54

注：其他中-3,068,125.79包含存货跌价转回成本金额3,113,036.83元，另有44,911.04元为外币报表折算差异的影响。

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为0.00元，商业承兑汇票背书转让的金额为0.00元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	39,141,841.72	80,917,078.36
其中：库存现金	158,540.37	167,659.87
可随时用于支付的银行存款	38,324,335.84	38,961,556.58
可随时用于支付的其他货币资金	658,965.51	41,787,861.91
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	39,141,841.72	80,917,078.36
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款	57,732,150.00	35,860,000.00	以获取利息收入为主要目的
保证金	17,706,818.91	18,755,647.39	不可随时支取
冻结资金		494,028.89	不可随时支取
根据实际利率计提的定期存款利息	1,967,402.09	1,449,480.22	未实际到账
合计	77,406,371.00	56,559,156.50	

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	19,674,221.00	质押及未实际到账
合计	19,674,221.00	

50. 外币货币性项目

(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			
其中：美元	8,096,911.22	7.0827	57,347,993.10
欧元	3,853.89	7.8592	30,288.49
港币	233.50	0.9062	211.60

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	316,665.98	7.0827	2,242,850.14
应付账款			
其中：美元	13,245.15	7.0827	93,811.42

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
GOLDENGREEN TECHNOLOGIES EU LIMITED	英国	美元	主要交易结算货币
GOLDENGREEN TECHNOLOGIES INTERNATIONAL LIMITED	英国	美元	主要交易结算货币
GLOBAL IMAGIN SYSTEM LIMITED	香港	美元	主要交易结算货币

51.政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额
递延收益	212,500.00			50,000.00		162,500.00
其中：与资产相关	212,500.00			50,000.00		162,500.00

(2) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	197,517.00	2,586,805.57
合计	197,517.00	2,586,805.57

52.研发支出

按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,032,220.86	7,501,385.12
折旧费	626,681.86	844,417.14
各项摊销	60,350.30	60,350.28
材料费	6,834,391.34	6,581,235.64
水电费	347,915.49	479,901.08
其他	754,659.50	1,226,619.09
合计	14,656,219.35	16,693,908.35
其中：费用化研发支出	14,656,219.35	16,693,908.35

附注六、合并范围的变更

2023年1月11日，本公司子公司福建省闽保信息技术有限公司与子公司苏州恒久高新产业发展有限公司及其他两位股东共同设立子公司福元吉地数字技术（福建）有限公司，其中子公司福建省闽保信息技术有限公司持股57.5%，子公司苏州恒久高新产业发展有限公司持股10%。

2023年5月12日，本公司投资设立苏州恒久生命科学技术有限公司，持股比例100.00%，截止2023年12月31日，该公司尚未实质经营。

附注七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
苏州吴中恒久光电子科技有限公司	一级	苏州	苏州	有机光导鼓系列产品的生产、销售	100.00		设立
GOLDENGREEN TECHNOLOGIES EU LIMITED	一级	英国	英国	设计办公设备、部件、耗材的进出口业务	100.00		设立
GOLDENGREEN TECHNOLOGIES INTERNATIONAL LIMITED	二级	英国	英国	办公设备、部件、耗材的进出口业务		100.00	设立
GLOBAL IMAGING SYSTEM LIMITED	一级	香港	香港	办公设备、部件、耗材的进出口业务	100.00		设立
苏州恒久数码科技有限公司	一级	苏州	苏州	办公设备、部件、耗材的销售	100.00		设立
苏州恒久商业保理有限公司	一级	苏州	苏州	以受让应收账款的方式提供贸易融资等	100.00		设立
苏州恒久高新产业发展有限公司	一级	苏州	苏州	对高新技术产业和战略新兴产业进行投资与管理、实业投资、股权投资	100.00		设立
苏州恒久影像科技有限公司	一级	苏州	苏州	影像科技、互联网科技、信息科技、计算机软硬件科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务	100.00		设立
苏州恒久丰德新能源技术有限公司	一级	苏州	苏州	新能源的技术研发、技术咨询	100.00		设立
福建省闽保信息技术有限公司	一级	福州	福州	计算机软硬件开发、设计及安装施工；电子与智能化工程的设计与施工；在线数据处理与交易处理业务；安防工程的设计与施工；计算机系统集成服务；档案数字化服务等	71.26		购买

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福建闽保信安信息技术有限公司	二级	福州	福州	计算机信息技术等		71.26	购买
湖南超互信息技术有限公司	二级	长沙	长沙	信息系统集成、计算机软硬件开发、网络技术的研发、信息技术咨询服务等		71.26	购买
福元吉地数字技术(福建)有限公司	二级	福州	福州	信息系统集成服务;区块链相关软件和服务;软件开发;软件销售		67.5	设立
苏州恒久生命科学技术有限公司	一级	苏州	苏州	医疗器械的生产与销售	100.00		设立

说明:(1)本公司直接持有 GOLDEN GREENTECHNOLOGIES EU LIMITED 100%的股权, GOLDENGREEN TECHNOLOGIES EU LIMITED 直接持有 GOLDENGREEN TECHNOLOGIES INTERNATIONAL LIMITED 100%的股权,故本公司间接持有 GOLDENGREEN TECHNOLOGIES INTERNATIONAL LIMITED 100%的股权。

(2)本公司直接持有福建省闽保信息技术有限公司 71.26%的股权,福建省闽保信息技术有限公司直接持有福建闽保信安信息技术有限公司、湖南超互信息技术有限公司 100%的股权,故本公司间接持有福建闽保信安信息技术有限公司、湖南超互信息技术有限公司 71.26%的股权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
福建省闽保信息技术有限公司	28.74%	-1,896,688.68		-2,264,909.14

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	福建省闽保信息技术有限公司	福建省闽保信息技术有限公司
流动资产	13,611,544.05	13,328,640.02
非流动资产	6,361,914.65	6,822,668.96
资产合计	19,973,458.70	20,151,308.98
流动负债	32,297,940.24	40,303,574.28
非流动负债	1,481,646.61	997,261.81
负债合计	33,779,586.85	41,300,836.09
营业收入	6,894,867.29	8,195,466.35
净利润	-6,674,300.49	-18,796,105.26
综合收益总额	-6,674,300.49	-18,796,105.26
经营活动现金流量	-1,785,168.98	-3,390,551.77

2. 在合营安排或联营企业中的权益

本年无其他变动

附注八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

2. 市场风险

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

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2023 年 12 月 31 日，公司无以浮动利率计算的借款。

②汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目（负债以“-”填列）	期末余额		
	美元	其他货币	合计
货币资金	57,347,993.10	30,500.09	57,378,493.19
应收账款	2,242,850.14		2,242,850.14

应付账款	93,811.42		93,811.42
合计	59,684,654.66	30,500.09	59,715,154.75

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，则公司将减少或增加利润总额 2,985,757.74 元。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对外币可能发生变动的合理范围。

3.流动风险

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

附注九、公允价值计量

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量的披露				
(一) 应收款项融资				
(一) 其他权益工具投资			14,054,859.18	14,054,859.18
(二) 其他非流动金融资产			2,104,188.41	2,104,188.41
持续以公允价值计量的资产总额			16,159,047.59	16,159,047.59

2.持续的和非持续的第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性与定量信息

因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本或按持股比例享有的净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

附注十、关联方及关联交易

1. 本公司控股股东情况

自然人姓名	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比(%)
余荣清	控股股东、实际控制人	32.52	36.82

其他说明：余荣清为本公司控股股东、实际控制人，直接持有本公司32.52%的股份；同时通过苏州恒久荣盛科技投资有限公司间接持有本公司4.30%的股份，其本人对公司的表决权为36.82%。

余荣清与自然人股东兰山英系夫妻关系，余仲清为余荣清的哥哥，余荣清、兰山英、余仲清系一致行动人，余荣清持有苏州恒久荣盛科技投资有限公司88%股权，兰山英持有苏州恒久荣盛科技投资有限公司12%股权，因此综上余荣清及其一致行动人共计控制本公司表决权45.53%。

本企业最终控制方是余荣清。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1.

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七之2

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
苏州恒久荣盛科技投资有限公司	控股股东、实际控制人控制的其他企业。
武汉宝特龙科技股份有限公司	参股公司
深圳市壹办公科技股份有限公司	参股公司

5. 关联交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
报酬总额(万元)	200.29	228.17

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目（金额：人民币元）

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	深圳市壹办公科技股份有限公司			6,590,949.22	6,590,949.22
	武汉宝特龙科技股份有限公司	7,071,561.93	7,071,561.93	9,093,131.88	9,093,131.88

(2) 应付项目（金额：人民币元）

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款	深圳市壹办公科技股份有限公司		96,783.01
	武汉宝特龙科技股份有限公司		2,027,808.89

7. 关联方承诺

截止2023年12月31日,公司不存在需要披露的关联方承诺。

附注十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

1.重要的非调整事项

利润分配情况说明

拟分配的利润或股利	以2023年12月31日公司总股本268,800,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.2元（含税），合计派发现金股利5,376,000元；不送红股，不以资本公积转增股本；剩余未分配利润结转至以后年度。
-----------	---

附注十三、其他重要事项

1.前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2019年影响金额	2020年影响金额	2021年影响金额	2022年影响金额
事项 1：鸿达项目收入确认不恰当：2020 年公司控股子公司福建闽保信息技术有限公司（以下简称闽保信息）与鸿达兴业股份有限公司及其子公司（以下简称鸿达兴业）签订了《鸿达兴业股份有限公司智能制造及大数据平台综合应用项目战略合作框架协议》及 3 份具体实施合同，在未交付相关硬件设备即在未完成或交付协议约定项目的情况下确认了相关收入，本期对上述交易进行更正。	董 事 会 审 批	应收账款	-	-2,375,000.00	-29,430,000.00	-22,750,000.00
		合同资产	-	-40,375,000.00	-	-
		其他应收款	-	3,920,000.00	-	-
		递延所得税资产	-	-337,500.00	-	-
		应付账款	-	14,997,318.48	-31,683.19	-572,662.76
		应交税金	-	-20,570,554.60	-17,020,649.87	-16,479,670.30
		营业收入	-	-185,663,661.72	-	-
		营业成本	-	-143,890,998.33	-13,433,549.32	-
		信用减值损失	-	125,000.00	4,462,580.02	6,480,000.00
		资产减值损失	-	2,125,000.00	-2,125,000.00	-
		营业外收入	-	-	8,380,000.00	200,000.00
		所得税费用	-	-5,928,399.51	2,934,532.40	-
未分配利润	-	-23,938,398.99	-8,820,003.64	-4,060,009.32		
少数股东权益	-	-9,655,864.89	-3,557,663.30	-1,637,657.62		
事项 2：银达项目收入确认不恰当：2019 年 4 月闽保信息与福建银达汇智信息科技有限公司（以下	董 事 会 审 批	应收账款	-13,370,000.00	-12,745,000.00	-	-
		递延所得税资产	-122,750.00	-244,750.00	-	-
		营业收入	-14,000,000.00	-	-	-

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2019年影响金额	2020年影响金额	2021年影响金额	2022年影响金额
简称银达信息)签订了《都匀市智慧都匀项目战略合作框架协议》及8份具体实施合同,在项目尚未实施的情况下确认了相关收入,本期对上述交易进行更正。		营业外收入	-	-	2,500,000.00	-
		信用减值损失	630,000.00	625,000.00	10,245,000.00	-
		所得税费用	122,750.00	122,000.00	-244,750.00	-
		未分配利润	-9,614,582.84	-9,256,158.12	-	-
		少数股东权益	-3,878,167.16	-3,733,591.88	-	-
事项3:应收账款信用减值损失估计不恰当:2022年度财务报告,公司在客户历史损失发生较大变化时,未及时重新估计并判断固定准备率是否恰当,导致2022年度应收账款信用减值估计不恰当,本期对预期信用损失率进行了重新估计并对上期信用减值损失估计进行了更正。	董 事 会 审 批	应收账款				-4,007,360.33
		合同资产				-169,228.53
		递延所得税资产				213,375.20
		信用减值损失				-4,007,360.33
		资产减值损失				-169,228.53
		所得税费用				-213,375.20
		未分配利润				-3,588,712.45
事项4:其他权益工具投资列报不恰当:公司子公司苏州恒久丰德新能源技术有限公司于2022年8月22日与珠海红隼中天资本管理有限公司签订《合作协议》,共同设立公司从事新能源领域方面业务拓展,公司通过第三方深圳市万泰富投资有限公司(以下简称“万泰富”)签订担保函的方式,约定由万泰富代为转付1000万投资款至宁波红隼新能源发展有限公司。截至2022年12月31日,300万元经转付至宁	董 事 会 审 批	其他权益工具投资				-7,000,000.00
		其他应收款				6,650,000.00
		递延所得税资产				17,500.00
		未分配利润				-332,500.00
		信用减值损失				-350,000.00
		所得税费用				-17,500.00

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2019年影响金额	2020年影响金额	2021年影响金额	2022年影响金额
波红隼新能源发展有限公司：剩余700万元未转付，事实上形成了对深圳市万泰富投资有限公司的财务资助。						
事项5：存货跌价准备调整：公司管理层根据2022年全年D类品销售平均售价占正常品售价的比例重新确定了D类品的可变现净值，并根据测算结果对2022年存货跌价准备进行了调整。	董 事 会 审 批	存货				-3,325,763.81
		递延所得税资产				761,537.54
		未分配利润				-2,564,226.27
		资产减值损失				-3,325,763.81
		所得税费用				-761,537.54
事项6：闽保信息与南京威正智生信息科技有限公司（以下简称“南京威正”）及福建千颂建设工程有限公司（以下简称“福建千颂”）在2021年、2022年均发生资金往来，截至2022年12月31日形成应收南京威正10,189,657.03元，应收福建千颂3,980,990.70元，2023年4月公司实际控制人协调南京威正、福建千颂实际控制人向第三方借款筹集资金，并将所筹资金转入南京威正、福建千颂，由其将上述款项归还给闽保信息，公司实际控制人为该2笔借款提供担保。 上述2笔应收款项由公司实际控制人通过提供借款担保的形式代为偿还，	董 事 会 审 批	其他应收款				-13,462,115.34
		其他应付款			14,170,647.73	
		未分配利润			-10,097,635.14	-9,592,753.38
		少数股东权益			-4,073,012.59	-3,869,361.96
		信用减值损失				708,532.39
		营业外支出				14,170,647.73

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2019年影响金额	2020年影响金额	2021年影响金额	2022年影响金额
实质上前期已发生损失，公司追溯调整了损失发生年度的财务报表。上述款项的收回系公司单方受益行为，公司按权益性交易原则进行了相应的确认。						

2.恒久股份公司于2023年11月9日收到了中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字0102023023号），2024年4月17日公司控股股东、实际控制人收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字0102024008号），因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对恒久股份公司、控股股东及实际控制人进行立案调查，目前调查仍在进行中，尚未有明确结论。

3.恒久股份公司于2023年5月11日收到福州市公安局鼓楼分局《立案告知书》（鼓公（经侦）立字（2023）0018号），刘志雄职务侵占一案被认定为有犯罪事实发生，需要追究刑事责任，且属于管辖范围，被依法立案侦查，目前调查仍在进行中，尚未有进一步结论。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.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	42,608,629.43	43,771,292.10
1~2年	4,000,376.08	5,359,994.82
2~3年	3,306,414.72	1,738,231.99
3年以上	6,681,486.91	10,421,331.07
合计	56,596,907.14	61,290,849.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,318,686.67	9.40	5,318,686.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,278,220.47	90.60	8,977,940.78	17.51	42,300,279.69
其中：账龄组合	46,914,290.42	82.89	8,977,940.78	19.14	37,936,349.64
合并范围内关联方	4,363,930.05	7.71			4,363,930.05
合计	56,596,907.14	100.00	14,296,627.45	25.26	42,300,279.69

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,211,717.84	19.92	12,211,717.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	49,079,132.14	80.08	7,316,363.15	14.91	41,762,768.99
其中：账龄组合	43,051,494.14	70.25	7,316,363.15	16.99	35,735,130.99
合并范围内关联方	6,027,638.00	9.83			6,027,638.00
合计	61,290,849.98	100.00	19,528,080.99	31.86	41,762,768.99

期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
武汉宝特龙科技股份有限公司	3,010,326.47	3,010,326.47	100.00	停产
中山市广驰打印耗材有限公司	2,308,360.20	2,308,360.20	100.00	失信被执行人
小计	5,318,686.67	5,318,686.67		

期初按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
武汉宝特龙科技股份有限公司	5,031,896.42	5,031,896.42	100.00	停产
深圳市壹办公科技股份有限公司	4,855,461.22	4,855,461.22	100.00	破产
中山市广驰打印耗材有限公司	2,324,360.20	2,324,360.20	100.00	失信被执行人
小计	12,211,717.84	12,211,717.84		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	46,914,290.42	8,977,940.78	19.14
其他组合	4,363,930.05		
合计	51,278,220.47	8,977,940.78	17.51

组合中, 按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	26,876,802.38	1,075,072.10	4.00	23,854,212.38	954,168.50	4.00
逾期 1 年以内	11,367,897.00	1,136,789.70	10.00	14,483,881.87	1,738,065.82	12.00
逾期 1~2 年	4,000,376.08	2,120,199.32	53.00	58,338.25	26,252.21	45.00
逾期 2~3 年	58,338.25	35,002.95	60.00	158,847.29	101,662.27	64.00
逾期 3 年以上	4,610,876.71	4,610,876.71	100.00	4,496,214.35	4,496,214.35	100.00
合计	46,914,290.42	8,977,940.78	19.14	43,051,494.14	7,316,363.15	16.99

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	7,316,363.15	1,661,577.63			8,977,940.78
单项计提	12,211,717.84		2,037,569.95	4,855,461.22	5,318,686.67
合计	19,528,080.99	1,661,577.63	2,037,569.95	4,855,461.22	14,296,627.45

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,855,461.22

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
深圳市壹办公科技股份有限公司	货款	4,855,461.22	破产	管理层审批	是
合计	/	4,855,461.22	/	/	/

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
客户 A	4,251,225.00	7.51	1,579,104.90
客户 B	4,189,875.03	7.40	226,092.71

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
客户 C	4,102,894.81	7.25	284,707.63
客户 D	3,010,326.47	5.32	3,010,326.47
客户 E	2,853,248.72	5.04	2,827,163.92
合计	18,407,570.03	32.52	7,927,395.63

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,208,728.12	10,321,960.19
合计	14,208,728.12	10,321,960.19

(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	5,413,245.76	803,941.59
1~2年		2,450,000.00
2~3年	2,450,000.00	500,000.00
3年以上	7,082,700.00	6,966,093.89
合计	14,945,945.76	10,720,035.48
减：坏账准备	737,217.64	398,075.29
净额	14,208,728.12	10,321,960.19

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	9,287.64	1,493.89
员工借款	22,000.00	8,128.00
应收关联方款项	12,464,658.12	7,736,913.59
股权转让款	2,450,000.00	2,950,000.00
其他		23,500.00
合计	14,945,945.76	10,720,035.48
减：坏账准备	737,217.64	398,075.29
净额	14,208,728.12	10,321,960.19

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,945,945.76	100.00	737,217.64	4.93	14,208,728.12
其中：账龄组合	2,481,287.64	16.60	737,217.64	29.71	1,744,070.00
内部关联方组合	12,464,658.12	83.40			12,464,658.12
合计	14,945,945.76	/	737,217.64	/	14,208,728.12

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,720,035.48	100.00	398,075.29	3.71	10,321,960.19
其中：账龄组合	2,983,121.89	27.83	398,075.29	13.34	2,585,046.60
内部关联方组合	7,736,913.59	72.17			7,736,913.59
合计	10,720,035.48	/	398,075.29	/	10,321,960.19

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	2,481,287.64	737,217.64	29.71
内部关联方组合	12,464,658.12		
合计	14,945,945.76	737,217.64	4.93

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	398,075.29			398,075.29
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-245,000.00	245,000.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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)	
本期计提		490,000.00		490,000.00
本期转回	150,857.65			150,857.65
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,217.64	735,000.00		737,217.64

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,495,945.76	0.02	2,217.64	12,493,728.12
第二阶段	2,450,000.00	30.00	735,000.00	1,715,000.00
第三阶段				
合计	14,945,945.76	4.93	737,217.64	14,208,728.12

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	398,075.29	490,000.00	150,857.65			737,217.64
合计	398,075.29	490,000.00	150,857.65			737,217.64

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
环球影像系统有限公司	内部关联往来	7,449,452.44	1 年以内、3 年以上	49.84	
福建省闽保信息技术有限公司	内部关联往来	5,015,205.68	1 年以内	33.56	
刘剑平	股权转让款	2,450,000.00	2-3 年	16.39	735,000.00
刘清波	备用金	20,000.00	1 年以内	0.13	1,000.00
租房押金	押金	5,600.00	1 年以内	0.04	280.00
合计	/	14,940,258.12	/	99.96	736,280.00

3.长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	276,756,414.40	32,817,545.29	243,938,869.11	274,756,414.40		274,756,414.40
合计	276,756,414.40	32,817,545.29	243,938,869.11	274,756,414.40		274,756,414.40

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	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
苏州吴中恒久光电科技有限公司	140,000,000.00			140,000,000.00		
环球影像系统有限公司	822,369.11			822,369.11		
GOLDENGREEN TECHNOLOGIES EU LIMITED	6,116,500.00			6,116,500.00		
苏州恒久数码科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
苏州恒久商业保理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
苏州恒久影像科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
苏州恒久高新产业发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
苏州恒久丰德新能源技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
福建省闽保信息技术有限公司	32,817,545.29			32,817,545.29	32,817,545.29	32,817,545.29
合计	274,756,414.40	2,000,000.00		276,756,414.40	32,817,545.29	32,817,545.29

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	141,638,328.66	129,785,236.14	145,107,043.91	131,895,030.17
其中：激光 OPC 鼓	138,663,012.57	126,895,038.84	143,151,015.95	130,477,311.92
碳粉、硒鼓及其他耗材	2,975,316.09	2,890,197.30	1,956,027.96	1,417,718.25
其他业务	11,971,556.12	11,826,021.91	21,472,748.03	20,849,143.66
合计	153,609,884.78	141,611,258.05	166,579,791.94	152,744,173.83

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		-5,813.23
处置交易性金融资产取得的投资收益	315,937.23	271,762.17
合计	315,937.23	265,948.94

附注十五、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-264,951.83	
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	197,517.00	
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	1,854,305.68	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,053,569.95	
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	-270,360.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,679.97	
非经常性损益合计（影响利润总额）	3,575,760.04	
减：所得税影响数	563,909.37	
非经常性损益净额（影响净利润）	3,011,850.67	

项目	金额	说明
其中：影响少数股东损益	-71,579.55	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	3,083,430.22	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.11	-0.121	-0.121
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.97	-0.133	-0.133

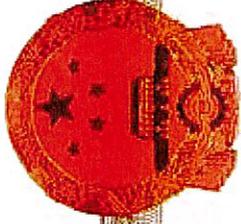
附注十六、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2024年4月25日经第五届十四次董事会批准。

董事长：余荣清

苏州恒久光电科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日



营业执照

(副本)

编号 320100000202312120059



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

统一社会信用代码
91320000085046285W (1/10)

名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告、会计审计报告、财务审计报告、资产评估报告、法律意见书、税务咨询等专项报告；接受企业委托，办理法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 1425万元整

成立日期 2013年12月02日

住所

南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层



登记机关

2023年12月12日



会计师事务所 执业证书

名称：

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

詹从才

主任会计师：

经营场所：

南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

32000026

批准执业文号：

苏财会[2013]46号

批准执业日期：

2013年11月08日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：江苏省财政厅

二〇二一年十二月 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0012220



姓名 徐长德
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-04-21
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 320882198104215436
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号
No. of Certificate 320000260098

批准注册协会
Authorized Institute of CPA 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2006 年 12 月 31 日
Date of Issuance 年 月 日

年 月 日
/m /d



姓名: 陈星宝
 Full name: 陈星宝
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-04-12
 Date of birth: 1985-04-12
 工作单位: 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所
 Working unit: 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所
 身份证号码: 360701198504126614
 Identity card No.: 360701198504126614

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中天运会计师事务所
 江苏省注册会计师协会
 JICPA
 转出协会印章
 转所专用章
 2018年3月25日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中正会计师事务所
 江苏省注册会计师协会
 JICPA
 转入协会印章
 转所专用章
 2018年3月25日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate 110002040195

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2018年 05月 29日

年 月 日
 /y /m /d