



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

金龙羽集团股份有限公司
2023 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	1
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并股东权益变动表	5
5. 资产负债表	7
6. 利润表	9
7. 现金流量表	10
8. 股东权益变动表	11
9. 财务报表附注	13

审计报告

中审亚太审字(2024)002272号

金龙羽集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了金龙羽集团股份有限公司(以下简称“金龙羽公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了金龙羽公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司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,我们独立于金龙羽公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1、事项描述



金龙羽集团收入确认会计政策见财务报表附注 3.29 收入；收入注释见附注 5.36。

2023 年度金龙羽集团营业收入 3,931,979,679.06 元，较上年度减少 1.03%。其中主营业务收入 3,916,196,585.11 元，占比 99.60%。

金龙羽集团营业收入主要来源于向客户销售电线电缆产品。由于营业收入是金龙羽集团关键业绩指标之一，存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认问题执行的审计程序包括但不限于：

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性。
- (2) 选取样本检查销售合同，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。
- (3) 我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。
- (4) 对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较。
- (5) 对报告期各期末经销商区域划分及分布情况、经销商数量及变化原因、报告期内经销商销售收入进行分析性复核。
- (6) 结合应收账款审计，选择主要客户函证本期销售额和期末余额，并评价回函数据的可靠性，并对未回函的客户实施替代测试程序，以核实收入的真实性。
- (7) 我们针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 应收账款减值

1、事项描述

金龙羽集团应收账款会计政策见财务报表附注 3.10 金融工具、3.12 应收账款；应收账款注释见附注 5.4。

2023 年 12 月 31 日，金龙羽集团应收账款余额 1,435,286,761.87 元，坏账准备 317,956,128.28 元，账面价值 1,117,330,633.59 元，占总资产的比例



33.99 %。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预计信用损失金额为基础确认其损失准备；对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况及未来经济状况等有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且在确定应收账款减值时涉及重大管理层判断，包括评估债务人的资信状况以及前瞻性经济指标，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对金龙羽集团应收账款减值的审计程序主要包括但不限于：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性。

(2) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据(包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

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

(4) 通过检查销售合同、明细账及验收证据测试应收账款账期划分的准确性；测试资产负债表日后收到的回款。

(5) 对重要应收账款执行了独立函证程序。

(6) 检查财务报表中对应收账款减值准备相关信息的列报和披露。

四、其他信息

金龙羽公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

金龙羽公司管理层（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，管理层负责评估金龙羽公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金龙羽公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金龙羽公司的财务报告过程。

六、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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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



(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就金龙羽公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



【本页无正文，为金龙羽集团股份有限公司中审亚太审字(2024)002272号审计报告签字盖章页】



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：肖建鑫(项目合伙人)

(签名并盖章)



中国注册会计师：江玉琴

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二四年四月十一日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：金龙羽集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	5.1	587,537,651.31	403,832,470.87
交易性金融资产	5.2	58,188,410.00	11,429,160.00
衍生金融资产			
应收票据	5.3	305,077,006.64	187,705,257.95
应收账款	5.4	1,117,330,633.59	1,014,361,444.47
应收款项融资			
预付款项	5.5	11,704,652.01	3,069,768.77
其他应收款	5.6	18,535,582.73	29,758,448.97
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.7	588,343,178.04	598,179,332.40
合同资产	5.8	18,226,838.77	21,936,949.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.9	24,929,983.09	165,865.09
流动资产合计		2,729,873,936.18	2,270,438,697.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资	5.10	42,038,739.15	
长期应收款			
长期股权投资	5.11	1,792,031.21	1,796,114.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.12	36,512,836.51	
固定资产	5.13	326,345,288.73	358,824,018.39
在建工程	5.14	2,479,049.14	8,683,673.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.15	791,445.41	1,978,679.74
无形资产	5.16	28,940,967.83	46,053,820.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.17	3,751,503.28	4,395,453.47
递延所得税资产	5.18	113,221,861.50	95,402,246.07
其他非流动资产	5.19	1,291,860.00	11,908,625.80
非流动资产合计		557,165,582.76	529,042,631.78
资产总计		3,287,039,518.94	2,799,481,329.32



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：金龙羽集团股份有限公司

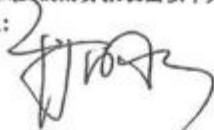
金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	5.21	493,526,420.60	530,188,245.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.22	380,000,000.00	
应付账款	5.23	62,637,076.21	56,847,447.59
预收款项			
合同负债	5.24	98,701,402.45	92,612,327.64
应付职工薪酬	5.25	37,981,094.78	29,017,774.34
应交税费	5.26	46,622,057.46	27,649,913.42
其他应付款	5.27	13,278,931.23	1,316,954.46
其中：应付利息			
应付股利		3,589,477.40	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.28	1,121,412.29	1,271,403.76
其他流动负债	5.29	31,888,983.71	23,142,573.31
流动负债合计		1,165,757,378.73	762,046,639.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.30		933,775.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.18	26,975,182.87	25,325,408.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,975,182.87	26,259,183.65
负债合计		1,192,732,561.60	788,305,823.43
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.31	432,900,000.00	432,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.32	623,319,409.41	623,319,409.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	5.33	37,249,070.49	30,829,917.94
盈余公积	5.34	115,206,726.54	86,942,584.97
未分配利润	5.35	885,631,750.90	837,183,593.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,094,306,957.34	2,011,175,505.89
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		2,094,306,957.34	2,011,175,505.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,287,039,518.94	2,799,481,329.32

载于第13页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

赵雪亮

会计机构负责人：

赵雪亮



合并利润表

2023年度

编制单位：金龙羽集团股份有限公司

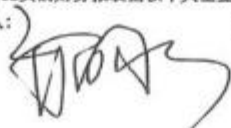
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,931,979,679.06	3,972,973,334.69
其中：营业收入	5.36	3,931,979,679.06	3,972,973,334.69
二、营业总成本		3,656,628,250.79	3,696,155,220.26
其中：营业成本	5.36	3,412,211,682.43	3,456,558,755.23
税金及附加	5.37	15,484,647.71	16,344,253.58
销售费用	5.38	89,716,987.91	103,870,713.74
管理费用	5.39	77,565,977.21	67,086,051.49
研发费用	5.40	47,335,891.12	20,586,209.60
财务费用	5.41	14,313,064.41	31,709,236.62
其中：利息费用		16,528,387.47	31,124,333.58
利息收入		2,853,413.48	1,709,756.21
加：其他收益	5.42	3,898,684.23	4,322,577.19
投资收益（损失以“-”号填列）	5.43	2,946,390.35	1,218,051.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,083.11	-2,483.01
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）	5.44	-603,979.76	3,449,233.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.45	-75,726,368.10	-18,786,718.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.46	3,387,564.22	24,408,222.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.47	1,516,910.06	192,276.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		210,770,629.27	291,621,757.64
加：营业外收入	5.48	4,687,984.70	2,340,719.75
减：营业外支出	5.49	3,163,315.53	968,442.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		212,275,298.44	292,994,034.68
减：所得税费用	5.50	49,069,989.67	71,126,751.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		163,205,308.77	221,867,282.82
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		163,205,308.77	221,867,282.82
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）		163,205,308.77	221,867,282.82
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		163,205,308.77	221,867,282.82
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		163,205,308.77	221,867,282.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		0.3770	0.5125
（二）稀释每股收益(元/股)		0.3770	0.5125


载于第13页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：


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

编制单位：金龙羽集团股份有限公司

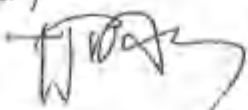
金额单位：人民币元

项 目	注释	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		3,894,800,444.19	4,489,767,073.40
收到的税费返还		1,702,368.42	474,167.85
收到其他与经营活动有关的现金	5.51	54,043,548.29	38,379,774.61
经营活动现金流入小计		3,950,546,360.90	4,528,621,015.86
购买商品、接受劳务支付的现金		3,346,483,617.41	3,595,543,926.77
支付给职工以及为职工支付的现金		124,869,490.01	125,682,851.17
支付的各项税费		128,339,398.86	172,049,140.03
支付其他与经营活动有关的现金	5.51	150,825,002.05	160,393,869.80
经营活动现金流出小计		3,750,537,508.33	4,053,669,787.77
经营活动产生的现金流量净额		200,008,852.57	474,951,228.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		850,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,050,863.01	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,084,874.86	234,678.11
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		856,135,837.87	234,678.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,702,765.22	51,261,015.99
投资支付的现金		963,474,956.04	600,000.00
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		984,177,721.26	51,861,015.99
投资活动产生的现金流量净额		-128,041,883.39	-51,626,337.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		300,000,000.00	315,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.51	795,388,162.39	1,176,588,668.87
筹资活动现金流入小计		1,095,388,162.39	1,491,588,668.87
偿还债务支付的现金		315,000,000.00	592,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,665,411.76	166,844,649.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.51	745,745,897.06	1,053,864,446.68
筹资活动现金流出小计		1,155,411,308.82	1,812,709,096.18
筹资活动产生的现金流量净额		-60,023,146.43	-321,120,427.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		679,998.56	1,474,242.73
五、现金及现金等价物净增加额		12,623,821.31	103,678,705.63
加：期初现金及现金等价物余额		391,734,522.62	288,055,816.99
六、期末现金及现金等价物余额		404,358,343.93	391,734,522.62

载于第13页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：)



主管会计工作负责人：赵学亮

会计机构负责人：赵学亮



合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：金龙机电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年年末												
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	432,900,000.00			623,319,409.41				30,829,917.94	837,183,595.57		2,011,175,505.90		2,011,175,505.90
注：会计政策变更								86,990.13	86,990.13		86,990.13		86,990.13
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	432,900,000.00			623,319,409.41				30,829,917.94	837,270,585.70		2,011,262,496.02		2,011,262,496.02
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)								6,419,152.55	46,361,167.20		83,044,461.32		83,044,461.32
(一) 综合收益总额								163,205,308.77			163,205,308.77		163,205,308.77
(二) 股东权益投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积								28,264,141.57	-114,844,141.57		-86,580,000.00		-86,580,000.00
2.对所有者(或股东)的分配								28,264,141.57	-98,264,141.57		-86,580,000.00		-86,580,000.00
3.其他													
(四) 股东权益内部结转													
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								6,419,152.55			6,419,152.55		6,419,152.55
1.本期提取								7,500,073.37			7,500,073.37		7,500,073.37
2.本期使用								1,110,920.82			1,110,920.82		1,110,920.82
(六) 其他													
四、本年年末余额	432,900,000.00			623,319,409.41				37,249,070.49	885,631,750.90		2,094,306,957.34		2,094,306,957.34

公司于第13页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

赵建亮

会计机构负责人：

赵建亮



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 圣龙药业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	上年金额											
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			
一、上年年末余额	432,800,000.00	623,319,409.41		25,715,723.51		86,942,584.97	701,886,310.75		1,870,774,028.64			1,870,774,028.64
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、本年年初余额	432,800,000.00	623,319,409.41		25,715,723.51		86,942,584.97	701,886,310.75		1,870,774,028.64			1,870,774,028.64
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额				5,114,194.43			135,287,282.82		140,401,477.25			140,401,477.25
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								-86,580,000.00	-86,580,000.00			-86,580,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
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				5,114,194.43					5,114,194.43			5,114,194.43
2. 本期使用				6,894,854.23					6,894,854.23			6,894,854.23
(六) 其他				1,780,659.80					1,780,659.80			1,780,659.80
四、本年年末余额	432,800,000.00	623,319,409.41		30,829,917.94		86,942,584.97	837,183,593.57		2,011,175,505.89			2,011,175,505.89

公司于第13页至第13页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人: 赵雪亮

会计机构负责人: 赵雪亮



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：金龙羽集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		335,250,045.17	201,828,355.52
交易性金融资产		55,212,570.00	11,429,160.00
衍生金融资产			
应收票据		134,864,479.66	45,120,174.22
应收账款	15.1	458,758,129.82	731,064,262.16
应收款项融资			
预付款项		1,971,536.65	8,932,178.30
其他应收款	15.2	311,048,684.64	22,873,077.68
其中：应收利息			
应收股利		300,000,000.00	
存货		109,639,421.01	204,288,558.05
合同资产		11,527,950.48	18,163,203.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		21,958,778.54	
流动资产合计		1,440,231,595.97	1,243,698,969.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	503,987,907.48	503,991,990.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		36,512,836.51	
固定资产		5,497,813.01	32,255,801.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		25,604.85	437,335.87
无形资产			16,122,046.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		112,511,536.00	101,166,425.18
其他非流动资产			2,623,791.97
非流动资产合计		658,535,697.85	656,597,391.53
资产总计		2,098,767,293.82	1,900,296,361.31



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：金龙羽集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		142,818,144.75	93,253,982.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		280,000,000.00	369,800,000.00
应付账款		40,085,127.30	14,454,631.47
预收款项			
合同负债		20,597,960.84	20,064,612.60
应付职工薪酬		16,752,148.61	13,246,277.23
应交税费		9,166,249.01	7,034,600.18
其他应付款		13,638,261.77	177,050.50
其中：应付利息			
应付股利		3,589,477.40	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,456.44	420,969.43
其他流动负债		11,102,096.29	13,201,960.85
流动负债合计		534,178,445.01	531,654,084.97
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			27,173.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		6,401.21	
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,401.21	27,173.45
负债合计		534,184,846.22	531,681,258.42
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		432,900,000.00	432,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		623,319,409.41	623,319,409.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		25,435,648.25	25,532,420.98
盈余公积		115,206,726.54	86,942,584.97
未分配利润		367,720,663.40	199,920,687.53
所有者权益（或股东权益）合计		1,564,582,447.60	1,368,615,102.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,098,767,293.82	1,900,296,361.31

载于第13页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

赵雪亮

会计机构负责人：

赵雪亮



利润表

2023年度

编制单位：金龙羽集团股份有限公司

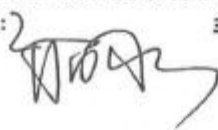
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	15.4	1,033,659,502.02	1,549,668,667.41
减：营业成本	15.4	927,522,008.40	1,452,388,362.87
税金及附加		4,703,945.65	6,872,297.39
销售费用		30,837,590.32	64,648,765.31
管理费用		28,541,573.85	27,877,314.97
研发费用			16,231.00
财务费用		8,158,636.11	18,091,993.90
其中：利息费用		8,756,619.30	15,727,523.35
利息收入		1,459,855.69	1,193,167.87
加：其他收益		3,457,823.91	683,427.34
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	302,447,773.91	1,218,051.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,083.11	-2,483.01
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）		-734,213.09	3,449,233.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-66,709,118.99	-11,158,066.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		866,515.80	17,421,884.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,512,680.41	178,178.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		274,737,209.64	-8,433,589.33
加：营业外收入		3,796,411.14	1,015,297.78
减：营业外支出		1,470,444.86	776,911.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		277,063,175.92	-8,195,203.18
减：所得税费用		-5,578,239.77	-1,362,351.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		282,641,415.69	-6,832,852.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		282,641,415.69	-6,832,852.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		282,641,415.69	-6,832,852.05

载于第13页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

赵雪亮

会计机构负责人：

赵雪亮



现金流量表

2023年度

编制单位：金龙羽集团股份有限公司

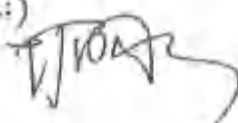
金额单位：人民币元

项 目	注释	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		1,217,691,569.42	2,018,249,541.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		509,151,481.24	550,789,241.65
经营活动现金流入小计		1,726,843,050.66	2,569,038,783.22
购买商品、接受劳务支付的现金		984,807,359.29	1,879,534,000.81
支付给职工以及为职工支付的现金		23,223,588.95	24,028,682.08
支付的各项税费		32,118,825.51	53,060,613.96
支付其他与经营活动有关的现金		519,731,537.57	495,941,014.80
经营活动现金流出小计		1,559,881,311.32	2,452,564,311.65
经营活动产生的现金流量净额		166,961,739.34	116,474,471.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		850,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,050,863.01	300,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,348,086.13	192,908.20
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		856,398,949.14	300,192,908.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		230,173.88	5,025,075.77
投资支付的现金		921,934,833.33	600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		922,165,007.21	5,625,075.77
投资活动产生的现金流量净额		-65,766,058.07	294,567,832.43
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		300,000,000.00	315,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		137,932,546.52	89,245,343.07
筹资活动现金流入小计		437,932,546.52	404,245,343.07
偿还债务支付的现金		315,000,000.00	592,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,272,826.44	153,828,794.90
支付其他与筹资活动有关的现金		30,438,711.00	731,175.30
筹资活动现金流出小计		435,711,537.44	746,559,970.20
筹资活动产生的现金流量净额		2,221,009.08	-342,314,627.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		4,999.30	-4,202.41
五、现金及现金等价物净增加额			
		103,421,689.65	68,723,474.46
加：期初现金及现金等价物余额		201,828,355.52	133,104,881.06
六、期末现金及现金等价物余额			
		305,250,045.17	201,828,355.52

载于第13页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：赵雪亮

会计机构负责人：赵雪亮



股东权益变动表

2023年度

编制单位：金龙羽集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年年金额										
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	432,900,000.00				623,319,409.41				86,942,584.97	199,920,687.53	1,368,615,102.89
加：会计政策变更										2,701.75	2,701.75
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	432,900,000.00				623,319,409.41				86,942,584.97	199,923,389.28	1,368,617,804.64
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									28,264,141.57	187,797,274.12	196,964,642.96
(一) 综合收益总额										282,641,415.69	282,641,415.69
(二) 股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的新股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									28,264,141.57	-114,844,141.57	-86,580,000.00
1. 提取盈余公积									28,264,141.57	-28,264,141.57	
2. 对所有者(或股东)的分配										-86,580,000.00	-86,580,000.00
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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									-96,772.73		-96,772.73
1. 本期提取											
2. 本期使用									96,772.73		96,772.73
(六) 其他											
四、本年年末余额	432,900,000.00				623,319,409.41				115,206,726.54	367,720,663.40	1,564,562,447.60

新于第13页至第83页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

赵雪亮

会计机构负责人：

赵雪亮



股东权益变动表 (续)

2023年度

项目	上年金额				上年金额				
	实收资本(或股本)	其他权益工具 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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	432,900,000.00		623,319,409.41			25,715,723.51	86,942,584.97	290,333,539.58	1,462,211,257.47
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	432,900,000.00		623,319,409.41			25,715,723.51	86,942,584.97	290,333,539.58	1,462,211,257.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-183,302.53		-93,412,852.05	-93,596,154.58
(一)综合收益总额								-6,832,852.05	-6,832,852.05
(二)股东权益投入和减少资本									
1.股东投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入股东权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配								-86,580,000.00	-86,580,000.00
1.提取盈余公积									
2.对所有者(或股东)的分配								-86,580,000.00	-86,580,000.00
3.其他									
(四)股东权益内部结转									
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						-183,302.53			-183,302.53
1.本期提取									
2.本期使用						183,302.53			183,302.53
(六)其他									
四、本年年末余额	432,900,000.00		623,319,409.41			25,532,420.98	86,942,584.97	199,920,687.53	1,368,615,102.69

对于第13页至第83页的财务报表附注是本报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 赵世亮

会计机构负责人: 赵世亮



金龙羽集团股份有限公司 2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

金龙羽集团股份有限公司系由金龙羽集团有限公司（以下简称“金龙羽有限”）整体变更设立（以下简称“本公司”或“公司”），公司于 1996 年 4 月在深圳注册成立，注册地址：广东省深圳市龙岗区吉华街道吉华路 288 号金龙羽工业园，公司统一社会信用代码：91440300192425168B。

2014 年 9 月，通过股东会决议，金龙羽有限整体变更为股份有限公司，名称变更为“金龙羽集团股份有限公司”。2014 年 9 月 15 日，本公司全体股东通过发起人协议及章程，变更前后各股东持股比例不变，本公司注册资本变更前后均为 34,500.00 万元，并于 2014 年 11 月 17 日取得了深圳市市场监督管理局核发的《企业法人营业执照》。

2017 年 5 月，根据中国证券监督管理委员会《关于核准金龙羽集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2017〕654 号），公司获准向社会公开发售人民币普通股（A 股）8,000 万股，每股面值人民币 1 元，公司于 2017 年 6 月 15 日成功发行 8,000 万股，并于 2017 年 7 月 17 日在深圳证券交易所上市交易，本次发行后的公司股本总额为人民币 42,500 万元。

2018 年 9 月，根据公司第一次临时股东大会审议通过的《关于〈金龙羽集团股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，公司向 48 名员工授予限制性股票 790 万股，本次限制性股票授予后公司股本总额为 43,290 万元。

公司主要经营活动：生产销售电线电缆，提供的主要产品为普通电线、特种电线、普通电缆、特种电缆等。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 11 日决议批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的

减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

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

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款、其他应收款，重要的核销应收账款、其他应收款	金额 \geq 100 万元人民币
重要的其他债权投资	金额 \geq 1000 万元人民币
重要的投资活动现金流量	超过资产总额 10%的投资活动现金流量
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	金额 \geq 2000 万元人民币

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

合并方在企业合并中取得的资产和负债按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足

冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 控制的判断标准和合并财务报表范围的确定原则

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一

是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。本公司合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益、当期净损益及当期综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

3.9.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.10.1 金融资产的分类和计量

3.10.1.1 金融资产的分类

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，将金融资产在初始确认时划分为：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）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

本公司将金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；

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。

本公司以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、合同资产等。

（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

① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资。

② 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产。

3.10.1.2 金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照合同交易价格作为初始确认金额。

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

3.10.1.3 金融资产的后续计量

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

本公司此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

② 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司此类金融资产仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.1.4 金融资产减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、债务人类型、应收款项账龄等。以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失，本公司根据应收款项发生日计算账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本公司单项评估其预期信用损失。对于存在客观证据表明该单项应收账款或合同资产的信用风险与其他的应收账款和合同资产的信用风险有显著不同的，按照该单项合同下应收的所有合同现金流现值与预期收取的所有现金流量现值之间的差额计提信用减值损失。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款、应收票据、合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择运用简化计量方

法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本公司具体预期信用损失组合分类如下：

组合名称	组合内容
应收票据[银行承兑汇票]	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据[商业承兑汇票]	本公司票据逾期天数
应收账款、合同资产、其他应收款 [组合 1]	本公司账龄组合
应收账款、合同资产、其他应收款 [组合 2]	本公司应收合并范围内公司款项

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。

3.10.1.4.1 信用风险显著增加

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

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

3.10.1.4.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信

息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.10.1.5 金融资产转移与终止确认

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：

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

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.2 金融负债的分类及计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.10.3 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

预期信用损失的确定方法详见上述“3.10 金融工具”会计政策。

3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

预期信用损失的确定方法详见上述“3.10 金融工具”会计政策。

3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

预期信用损失的确定方法详见上述“3.10 金融工具”会计政策。

3.14 存货

3.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

3.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.14.5 存货成本结转制度

本公司产品种类较多，除个别工艺环节外，各种产品的总体生产工艺和流程基本相同，产品成本由直接材料、直接人工、制造费用组成。

直接材料的归集分配过程：本公司根据各类产品的材料耗用定额标准结合本期实际入库数量计算定额总成本，月末各产品按材料定额成本占比进行分摊本期实际生产用材料的成本。

直接人工和制造费用的归集分配过程：由于本公司期末在产品数量较多、各月在产品数量变化较大，直接材料成本在生产成本中所占比重较大且材料在生产开始时全部投入，因此公司在产品按所耗原材料计价，直接人工和制造费用由产成品分摊。

本公司根据产品销售情况采取月末一次加权平均方法核算当期销售产品的主营业务成本。

3.14.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.15 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、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列示。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。

预期信用损失的确定方法详见上述“3.10 金融工具”会计政策。

3.16 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”),采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则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。

3.17 其他债权投资

其他债权投资项目,反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值,在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值,在“其他流动资产”项目反映。

预期信用损失的确定方法详见上述“3.10 金融工具”会计政策。

3.18 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.18.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响,是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方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。

3.18.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资,详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

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

3.18.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.18.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

3.19 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

3.19.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3.19.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

3.20 固定资产

3.20.1 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

3.20.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
研发设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.20.4 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

3.21 在建工程

3.21.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.21.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点：

类别	依据
设备	安装调试及试运行后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.22 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.23 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.23.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)	依据
土地使用权	40-50	法定使用年限
财务及办公软件	5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用、委托外部研究开发费用、其他费用等

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.24 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.25 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
厂房装修费用	3

3.26 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本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。

3.27 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.27.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.28 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.29 收入

3.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

3.29.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.29.2.1 销售电线电缆商品收入

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品为电线电缆，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：以产品发运并取得客户确认后作为客户取得控制权的时点并确认销售收入；

国外销售：以产品发运、办理完毕出口清关手续并取得报关单时确认销售收入。

3.29.2.2 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

3.30 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

3.31 递延所得税资产/递延所得税负债

3.31.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用

来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

3.31.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.32 租赁

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

3.32.1 本公司作为承租人

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

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

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

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

3.32.1.1 初始计量

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

3.32.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.20 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.32.2 本公司作为出租人

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

3.32.2.1 经营租赁

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

3.32.2.2 融资租赁

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

3.33 套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定相关的套期关系，并有正式的文件记录套期关系、风险管理目标和套期策略。其内容记录包括载明套期工具、相关被套期项目或交易、所规避风险的性质，以及公司如何评价套期工具抵销被套期项目归属于所规避的风险所产生的公允价值变动的有效性。本公司预期该等套期在抵销公允价值变动方面高度有效，同时本公司会持续地对该等套期关系的有效性进行评估，以确定在其被指定为套期关系的会计报告期间内确实高度有效。

某些衍生金融工具交易在本公司风险管理的状况下虽对风险提供有效的经济套期，但因不符合上述运用套期会计的条件而作为为交易而持有的衍生金融工具处理，其公允价值变动计入损益。符合套期会计严格标准的套期按照本公司下述的政策核算。

公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产及负债、未确认的承诺，或这些项目中某部分的公允价值变动风险的套期，其中公允价值的变动是归属于某一特定风险并且会影响当期损益。对于公允价值套期，根据归属于被套期项目所规避的风险所产生的利得或损失，调整被套期项目的账面价值并计入当期损益；衍生金融工具则进行公允价值重估，相关的利得或损失计入当期损益。

对于公允价值套期中的被套期项目，若该项目原以摊余成本计量的，则采用套期会计对其账面价值所产生的调整金额在其剩余期限内摊销计入当期损益。任何对被套期金融工具的账面价值进行的调整，按实际利率法摊销计入当期损益。摊销可以在调整起开始进行，但不应迟于被套期项目停止就所规避的风险调整其公允价值的时间。

当未确认的承诺被指定为被套期项目，则归属于该承诺所规避的风险的公允价值累计后续变动，应确认为一项资产或负债，相关的利得及损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动也计入当期损益。

当套期工具已到期、售出、终止或被行使，或套期关系不再符合套期会计的条件，又或本公司撤销套期关系的指定，本公司将终止使用公允价值套期会计。

3.34 安全生产费

本公司根据财政部、应急管理部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）文件第三十条规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本集团安全生产费用计提标准为：机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准提取：财资〔2022〕136号印发之日前按财企〔2012〕16号文件第十一条规定提取安全生产费用，财资〔2022〕136号印发之日后按财资〔2022〕136号第三十条规定提取安全生产费用。根据《企业会计准则解释第3号》财会〔2009〕8号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资

产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

3.35 重要会计政策、会计估计的变更

3.35.1 会计政策变更

财政部 2022 年 12 月 13 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会[2022]31 号）（以下简称“解释第 16 号”），解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

根据上述要求，本公司决定自 2023 年 1 月 1 日起按照解释第 16 号的规定，对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有关会计政策进行相应调整，同时调整 2023 年期初数，具体影响如下：

对合并报表的影响：

报表项目	2023 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	影响数
递延所得税资产	95,953,540.82	95,402,246.07	551,294.75
递延所得税负债	25,789,713.05	25,325,408.43	464,304.62
未分配利润	837,270,583.70	837,183,593.57	86,990.13

对母公司报表的影响

报表项目	2023 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	影响数
递延所得税资产	101,278,460.90	101,166,425.18	112,035.72
递延所得税负债	109,333.97		109,333.97
未分配利润	199,923,389.28	199,920,687.53	2,701.75

3.35.2 会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7、5

企业所得税	应纳税所得额	8.25、20、25
-------	--------	------------

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率%
深圳市金龙羽电子商务有限公司	20
深圳市金龙羽国际贸易有限公司	20
深圳鹏能金龙羽电力有限公司	20
香港金龙羽国际有限公司	8.25

4.2 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》和2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，子公司深圳市金龙羽电子商务有限公司、子公司深圳市金龙羽国际贸易有限公司、子公司深圳鹏能金龙羽电力有限公司年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司香港公司实行两级利得税制度，首200万元港币的利润按照8.25%的税率计算，超过200万港币的部分按照16.5%计算。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指2022年12月31日，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,214.72	75,852.07
银行存款	389,384,483.57	234,039,367.50
其他货币资金	198,129,953.02	169,717,251.30
存放财务公司款项		
合计	587,537,651.31	403,832,470.87
其中：存放在境外的款项总额	4,301,994.70	5,465,110.70

其他说明：其他货币资金为信用证保证金存款为877.27元，套期工具保证金为13,061,474.56元，保函保证金为8,179,307.38元，保理保证金为232.39元，支付宝余额为565,223.48元，京东钱包余额为1,116,489.65元，拼多多余额为206,348.29元，银行承兑汇票保证金余额为175,000,000.00元。

5.2 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		

其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	8,188,410.00	11,429,160.00
其他	50,000,000.00	
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	58,188,410.00	11,429,160.00

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	286,285,964.88	168,650,401.57
商业承兑汇票	18,885,469.10	19,150,609.43
小计	305,171,433.98	187,801,011.00
减：坏账准备	94,427.34	95,753.05
合计	305,077,006.64	187,705,257.95

5.3.2 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					
按组合计提坏账准备	305,171,433.98	100.00	94,427.34	0.03	305,077,006.64
其中：组合 1-银行承兑汇票	286,285,964.88	93.81			286,285,964.88
组合 2-商业承兑汇票	18,885,469.10	6.19	94,427.34	0.50	18,791,041.76
合计	305,171,433.98	100.00	94,427.34	0.03	305,077,006.64

按坏账计提方法分类披露（续）

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					
按组合计提坏账准备	187,801,011.00	100.00	95,753.05	0.05	187,705,257.95
其中：组合 1-银行承兑汇票	168,650,401.57	89.80			168,650,401.57
组合 2-商业承兑汇票	19,150,609.43	10.20	95,753.05	0.50	19,054,856.38

合计	187,801,011.00	100.00	95,753.05	0.05	187,705,257.95
----	----------------	--------	-----------	------	----------------

按单项计提坏账准备类别数：0

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备类别数：1

按组合计提坏账准备：

商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	18,885,469.10	94,427.34	0.50
合计	18,885,469.10	94,427.34	0.50

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	95,753.05	-1,325.71				94,427.34
合计	95,753.05	-1,325.71				94,427.34

5.3.4 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

5.3.5 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		174,374,018.81
商业承兑汇票		
合计		174,374,018.81

5.3.6 本期实际核销的应收票据情况

截至期末，本公司无已实际核销的应收票据。

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	850,269,381.39	783,935,191.37
其中：1年以内分项		
1-6个月	690,585,486.05	528,967,237.97
7-12个月	159,683,895.34	254,967,953.40
1年以内小计	850,269,381.39	783,935,191.37
1至2年	239,403,876.64	412,392,797.05
2至3年	306,419,727.58	42,220,533.87

3 至 4 年	16,189,177.68	10,291,652.96
4 至 5 年	6,720,841.64	1,875,414.58
5 年以上	16,283,756.94	33,161,981.13
小计	1,435,286,761.87	1,283,877,570.96
减：坏账准备	317,956,128.28	269,516,126.49
合计	1,117,330,633.59	1,014,361,444.47

5.4.2 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	234,096,744.42	16.31	234,096,744.42	100.00	
按组合计提坏账准备	1,201,190,017.45	83.69	83,859,383.86	6.98	1,117,330,633.59
其中：组合 1-账龄	1,201,190,017.45	83.69	83,859,383.86	6.98	1,117,330,633.59
合计	1,435,286,761.87	100.00	317,956,128.28	22.15	1,117,330,633.59

应收账款分类披露（续）

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	231,619,870.78	18.04	188,729,224.95	81.48	42,890,645.83
按组合计提坏账准备	1,052,257,700.18	81.96	80,786,901.54	7.68	971,470,798.64
其中：组合 1-账龄	1,052,257,700.18	81.96	80,786,901.54	7.68	971,470,798.64
合计	1,283,877,570.96	100.00	269,516,126.49	20.99	1,014,361,444.47

按单项计提坏账准备类别数： 1

重要的单项计提坏账准备的应收款项：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳恒大材料设备有限公司	171,076,984.45	136,861,587.56	171,076,984.45	171,076,984.45	100.00	预计无法收回
海南恒乾材料设备有限公司	26,093,553.32	20,874,842.66	26,093,553.32	26,093,553.32	100.00	预计无法收回
广州恒乾材料设备有限公司	15,824,426.40	12,659,541.12	15,824,426.40	15,824,426.40	100.00	预计无法收回
广州恒隆设备材料有限公司	1,458,265.00	1,166,612.00	1,458,265.00	1,458,265.00	100.00	预计无法收回

江苏省华建建设股份有限公司深圳分公司	1,000,000.00	1,000,000.00				预计无法收回
深圳前海花万里供应链管理服务有限公司	3,913,630.50	3,913,630.50	3,913,630.50	3,913,630.50	100.00	预计无法收回
深圳市鹏城建筑集团有限公司	3,041,435.22	3,041,435.22	3,041,435.22	3,041,435.22	100.00	预计无法收回
深圳市馨屹致业投资发展有限公司	1,746,993.05	1,746,993.05	1,714,008.35	1,714,008.35	100.00	预计无法收回
惠州市金羽环保科技有限公司	2,642,714.46	2,642,714.46				预计无法收回
珠海菱斯达智慧科技有限公司			2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	预计无法收回
合计	226,798,002.40	183,907,356.57	225,922,303.24	225,922,303.24	100.00	

按组合计提坏账准备类别数：2

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	1,201,190,017.45	83,859,383.86	6.98
关联方组合			
合计	1,201,190,017.45	83,859,383.86	6.98

确定该组合依据的说明：对于划分为账龄组合的应收账款，本集团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，编制应收账款客户账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

5.4.3 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	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	188,729,224.95	51,876,037.17	71,264.86	6,437,252.84		234,096,744.42
按组合计提坏账准备	80,786,901.54	2,971,668.06				83,859,383.86
合计	269,516,126.49	54,847,705.23	71,264.86	6,437,252.84		317,956,128.28

5.4.4 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	6,437,252.84

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	款项是否由关联交易产生
惠州市金羽环保科技有限公司	货款	2,642,714.46	无法收回	内部审批	否
海南鲁能广大置业有限公司	货款	1,753,470.08	无法收回	内部审批	否
江苏省华建建设股份有限公司深圳分公司	货款	1,022,768.75	无法收回	内部审批	否
合计		5,418,953.29			

5.4.5 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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳恒大材料设备有限公司	171,076,984.45		171,076,984.45	11.71	171,076,984.45
深圳市慧智创新科技有限公司	68,430,928.15		68,430,928.15	4.69	342,154.64
中建二局第一建筑工程有限公司	48,684,242.49	229,081.04	48,913,323.53	3.35	5,708,080.40
中建三局第一建设安装有限公司	43,711,076.42		43,711,076.42	2.99	1,084,568.31
中建三局第一建设工程有限责任公司	42,597,682.36	13,693.94	42,611,376.30	2.92	1,950,824.39
合计	374,500,913.87	242,774.98	374,743,688.85	25.66	180,162,612.19

5.5 预付款项

5.5.1 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	11,687,210.35	99.85	2,813,078.45	91.64
1 至 2 年	5,469.66	0.05	256,690.32	8.36
2 至 3 年	11,972.00	0.10		
3 年以上				
合计	11,704,652.01	100.00	3,069,768.77	100.00

5.5.2 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	占预付账款期末余额的比例(%)
江西铜业(深圳)国际投资控股有限公司	8,408,349.62	71.84
广州市柯圣广告有限公司	1,220,125.77	10.42
重庆科学城科技产业发展有限公司	474,074.55	4.05
金蝶软件(中国)有限公司	257,502.43	2.20

中国石化销售股份有限公司广东深圳石油分公司	120,538.49	1.03
合计	10,480,590.86	89.54

5.6 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	18,535,582.73	29,758,448.97
合计	18,535,582.73	29,758,448.97

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 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
投标保证金	8,723,366.00	6,962,131.00
履约保证金	100,330,000.00	100,125,945.28
租金	7,224,770.68	
其他	4,110,586.42	3,673,073.88
账面原值	120,388,723.10	110,761,150.16
减：坏账准备	101,853,140.37	81,002,701.19
账面净额	18,535,582.73	29,758,448.97

5.6.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,693,134.16	8,732,014.58
1 至 2 年	1,949,966.62	101,272,738.60
2 至 3 年	101,098,193.32	185,931.95
3 至 4 年	164,800.00	219,836.03
4 至 5 年	142,000.00	155,000.00
5 年以上	340,629.00	195,629.00
小计	120,388,723.10	110,761,150.16
减：坏账准备	101,853,140.37	81,002,701.19
合计	18,535,582.73	29,758,448.97

5.6.1.3 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	100,036,435.00	83.09	100,036,435.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	20,352,288.10	16.91	1,816,705.37	8.93	18,535,582.73
其中：组合 1-账龄	20,352,288.10	16.91	1,816,705.37	8.93	18,535,582.73
合计	120,388,723.10	100.00	101,853,140.37	84.60	18,535,582.73

按坏账计提方法分类披露（续）

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	100,036,435.00	90.32	80,036,435.00	80.01	20,000,000.00
其中：					
按组合计提坏账准备	10,724,715.16	9.68	966,266.19	9.01	9,758,448.97
其中：组合 1-账龄	10,724,715.16	9.68	966,266.19	9.01	9,758,448.97
合计	110,761,150.16	100.00	81,002,701.19	73.13	29,758,448.97

按单项计提坏账准备类别数：1

重要的单项计提坏账准备应收款项：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳恒大材料设备有限公司	100,000,000.00	80,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	100,000,000.00	80,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备类别数：1

按组合计提坏账准备：

账龄组合：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	16,693,134.16	834,656.71	5.00
1 至 2 年	1,949,966.62	194,996.66	10.00
2 至 3 年	1,098,193.32	329,458.00	30.00
3 至 4 年	164,800.00	82,400.00	50.00
4 至 5 年	142,000.00	71,000.00	50.00
5 年以上	304,194.00	304,194.00	100.00
合计	20,352,288.10	1,816,705.37	8.93

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	966,266.19		80,036,435.00	81,002,701.19
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				

一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	850,439.18		20,000,000.00	20,850,439.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,816,705.37		100,036,435.00	101,853,140.37

5.6.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	80,036,435.00	20,000,000.00				100,036,435.00
按组合计提坏账准备	966,266.19	850,439.18				1,816,705.37
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	966,266.19	850,439.18				1,816,705.37
合计	81,002,701.19	20,850,439.18				101,853,140.37

5.6.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

无

5.6.1.6 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳恒大材料设备有限公司	履约保证金	100,000,000.00	2至3年	83.06	100,000,000.00
深圳市华南建材供应链有限公司	租金及其他	7,570,083.69	1年以内	6.29	378,504.18
南方电网供应链集团有限公司	投标保证金	3,590,000.00	1年以内	2.98	179,500.00
中建电子商务有限责任公司	投标保证金	677,000.00	1年以内、1-2年	0.56	63,850.00
比亚迪汽车工业有限公司	投标保证金	500,000.00	1年以内	0.42	25,000.00
合计		112,337,083.69		93.31	100,646,854.18

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	33,765,889.58		33,765,889.58	31,120,735.67		31,120,735.67
在产品	63,828,012.61		63,828,012.61	70,254,482.65		70,254,482.65
库存商品	484,864,158.89	1,034,818.95	483,829,339.94	493,682,992.32	4,087,211.17	489,595,781.15
周转材料	6,846,054.95		6,846,054.95	6,909,339.93		6,909,339.93
委托加工物资	73,880.96		73,880.96	298,993.00		298,993.00
合计	589,377,996.99	1,034,818.95	588,343,178.04	602,266,543.57	4,087,211.17	598,179,332.40

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料							
在产品							
库存商品	4,087,211.17	3,052,392.22		6,104,784.44		1,034,818.95	
周转材料							
委托加工物资							
合计	4,087,211.17	3,052,392.22		6,104,784.44		1,034,818.95	

5.8 合同资产

5.8.1 合同资产情况

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
销售商品质保金相关的合同资产	25,340,965.14	7,114,126.37	18,226,838.77	29,408,952.06	7,472,003.04	21,936,949.02
合计	25,340,965.14	7,114,126.37	18,226,838.77	29,408,952.06	7,472,003.04	21,936,949.02

5.8.2 按减值准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备					
其中:					
按信用风险特征组合计提减值准备	25,340,965.14	100.00	7,114,126.37	28.07	18,226,838.77
其中:组合1-账龄	25,340,965.14	100.00	7,114,126.37	28.07	18,249,543.43
合计	25,340,965.14	100.00	7,114,126.37	28.07	18,226,838.77

按减值准备计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备					
其中：					
按信用风险特征组合计提减值准备	29,408,952.06	100.00	7,472,003.04	25.41	21,936,949.02
其中：组合 1-账龄	29,408,952.06	100.00	7,472,003.04	25.41	21,936,949.02
合计	29,408,952.06	100.00	7,472,003.04	25.41	21,936,949.02

按单项计提减值准备类别数：无

按组合计提减值准备类别数：1

组合计提项目：产品质保金

账龄	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例%
1-6 个月	2,698,617.07	13,493.09	0.50
7-12 个月	2,771,180.03	138,559.00	5.00
1 至 2 年	7,068,435.08	706,843.51	10.00
2 至 3 年	3,045,126.29	913,537.89	30.00
3 至 4 年	6,523,120.17	3,261,560.07	50.00
4 至 5 年	2,308,707.39	1,154,353.70	50.00
5 年以上	925,779.11	925,779.11	100.00
小计	25,340,965.14	7,114,126.37	28.07

续

账龄	期初余额		
	合同资产	减值准备	计提比例%
1-6 个月	3,467,446.64	17,337.23	0.50
7-12 个月	4,378,518.88	218,925.94	5.00
1 至 2 年	4,057,060.79	405,706.08	10.00
2 至 3 年	9,990,708.24	2,997,212.48	30.00
3 至 4 年	5,153,799.80	2,576,899.90	50.00
4 至 5 年	2,210,992.60	1,105,496.30	50.00
5 年以上	150,425.11	150,425.11	100.00
小计	29,408,952.06	7,472,003.04	25.41

5.8.3 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
按单项计提减值准备			22,704.67	

按组合计提减值准备	-335,172.00			
合计	-335,172.00		22,704.67	

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证/待抵扣进项税额	2,971,204.55	165,865.09
短期理财产品	21,958,778.54	
合计	24,929,983.09	165,865.09

5.10 其他债权投资

5.10.1 其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动
银行存单		498,616.44	1,540,122.71	
合计		498,616.44	1,540,122.71	

续

项目	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
银行存单	42,038,739.15	41,540,122.71			
合计	42,038,739.15	41,540,122.71			

5.10.2 期末重要的其他债权投资

项目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
宁波银行大额存单	10,000,000.00	3.40%	3.38%	2026/3/31	
农业银行大额存单	10,000,000.00	3.35%	3.19%	2025/3/22	
农业银行大额存单	10,000,000.00	3.35%	3.19%	2025/3/22	
农业银行大额存单	10,000,000.00	3.35%	3.19%	2025/3/22	
合计	40,000,000.00				

5.11 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
广东湾缆科教投资有限公司	1,796,114.32			-4,083.11	
合计	1,796,114.32			-4,083.11	

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

联营企业

广东湾缆科教投资有限公司				1,792,031.21	
合计				1,792,031.21	

5.12 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

5.12.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额			
2.本期增加金额	70,676,924.92	29,353,581.62	100,030,506.54
(1) 外购			
(2) 固定资产\无形资产转入	70,676,924.92	29,353,581.62	100,030,506.54
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	70,676,924.92	29,353,581.62	100,030,506.54
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额			
2.本期增加金额	49,483,592.86	14,034,077.17	63,517,670.03
(1) 计提或摊销	1,417,060.00	320,491.75	1,737,551.75
(2) 固定资产\无形资产转入	48,066,532.86	13,713,585.42	61,780,118.28
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	49,483,592.86	14,034,077.17	63,517,670.03
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	21,193,332.06	15,319,504.45	36,512,836.51
2.期初账面价值			-

5.13 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	326,345,288.73	358,824,018.39
固定资产清理		

合计	326,345,288.73	358,824,018.39
----	----------------	----------------

5.13.1 固定资产

5.13.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	研发设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	311,858,136.74	335,965,463.76	16,216,057.07	23,181,532.16	25,027,486.99	712,248,676.72
2.本期增加金额	1,350,881.04	6,811,276.98	2,283,469.57	16,371,474.31	673,035.57	27,490,137.47
(1) 购置		221,061.95	2,283,469.57	16,371,474.31	232,019.70	19,108,025.53
(2) 在建工程转入		6,590,215.03			441,015.87	7,031,230.90
(3) 其他	1,350,881.04					1,350,881.04
3.本期减少金额	73,058,982.98	26,613,819.55	3,891,869.37	1,041,447.62	4,547,119.14	109,153,238.66
(1) 处置或报废	2,382,058.06	26,613,819.55	3,891,869.37	1,041,447.62	4,547,119.14	38,476,313.74
(2) 转入投资性房地产	70,676,924.92					70,676,924.92
4.期末余额	240,150,034.80	316,162,921.19	14,607,657.27	38,511,558.85	21,153,403.42	630,585,575.53
二、累计折旧						
1.期初余额	101,520,217.85	221,659,201.07	12,251,153.77	7,592,437.82	10,401,647.82	353,424,658.33
2.本期增加金额	9,099,617.09	14,615,149.66	1,076,412.79	4,479,005.19	3,687,687.90	32,957,872.63
(1) 计提	9,099,617.09	14,615,149.66	1,076,412.79	4,479,005.19	3,687,687.90	32,957,872.63
3.本期减少金额	48,915,141.06	24,971,287.88	3,697,275.90	995,914.13	3,562,625.19	82,142,244.16
(1) 处置或报废	848,608.20	24,971,287.88	3,697,275.90	995,914.13	3,562,625.19	34,075,711.30
(2) 转入投资性房地产	48,066,532.86					48,066,532.86
4.期末余额	61,704,693.88	211,303,062.85	9,630,290.66	11,075,528.88	10,526,710.53	304,240,286.80
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	178,445,340.92	104,859,858.34	4,977,366.61	27,436,029.97	10,626,692.89	326,345,288.73
2.期初账面价值	210,337,918.89	114,306,262.69	3,964,903.30	15,589,094.34	14,625,839.17	358,824,018.39

5.13.1.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	38,563,957.02	36,635,759.15		1,928,197.87
合计	38,563,957.02	36,635,759.15		1,928,197.87

5.13.1.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新宿舍楼	20,316,240.25	正在办理中
电线车间	11,723,282.55	正在办理中
电线车间（研发中心）	10,378,472.37	正在办理中
检测中心	7,936,482.17	正在办理中
合计	50,354,477.34	

5.14 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,479,049.14	8,683,673.19
工程物资		
合计	2,479,049.14	8,683,673.19

5.14.1 在建工程

5.14.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备	2,479,049.14		2,479,049.14	8,683,673.19		8,683,673.19
合计	2,479,049.14		2,479,049.14	8,683,673.19		8,683,673.19

5.14.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
设备		8,683,673.19	1,500,039.11	7,031,230.90	673,432.26	2,479,049.14
合计		8,683,673.19	1,500,039.11	7,031,230.90	673,432.26	2,479,049.14

续

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
设备	安装调试及试运行中				自有资金
合计					

5.15 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,680,262.66	3,680,262.66
2.本期增加金额	46,823.86	46,823.86
3.本期减少金额	2,462,465.48	2,462,465.48
4.期末余额	1,264,621.04	1,264,621.04

二、累计折旧		
1.期初余额	1,701,582.92	1,701,582.92
2.本期增加金额	1,171,927.87	1,171,927.87
(1)计提	1,171,927.87	1,171,927.87
3.本期减少金额	2,400,335.16	2,400,335.16
(1)处置	2,400,335.16	2,400,335.16
4.期末余额	473,175.63	473,175.63
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	791,445.41	791,445.41
2.期初账面价值	1,978,679.74	1,978,679.74

5.16 无形资产

5.16.1 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专利权	财务及办公软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	72,360,317.88	500,000.00	20,000.00	1,347,547.37	74,227,865.25
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额	29,353,581.62				29,353,581.62
(1)处置					
(2)转入投资性房地产	29,353,581.62				29,353,581.62
4.期末余额	43,006,736.26	500,000.00	20,000.00	1,347,547.37	44,874,283.63
二、累计摊销					
1.期初余额	26,436,817.02	500,000.00	2,249.93	1,234,977.50	28,174,044.45
2.本期增加金额	1,429,371.05		1,999.94	41,485.78	1,472,856.77
(1)计提	1,429,371.05		1,999.94	41,485.78	1,472,856.77

3. 本期减少金额	13,713,585.42				13,713,585.42
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产	13,713,585.42				13,713,585.42
4. 期末余额	14,152,602.65	500,000.00	4,249.87	1,276,463.28	15,933,315.80
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	28,854,133.61	-	15,750.13	71,084.09	28,940,967.83
2. 期初账面价值	45,923,500.86		17,750.07	112,569.87	46,053,820.80

5.16.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

5.17 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修费用	4,395,453.47	1,567,526.72	2,211,476.91		3,751,503.28
合计	4,395,453.47	1,567,526.72	2,211,476.91		3,751,503.28

5.18 递延所得税资产/递延所得税负债

5.18.1 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	428,052,641.31	105,245,397.87	362,173,794.94	86,586,176.60
可抵扣亏损			16,495,247.16	4,123,811.79
资产折旧			4,463,917.15	1,115,979.29
套期保值亏损	7,357,362.33	1,839,340.58	7,652,874.31	1,913,218.58
内部交易未实现利润	5,352,379.34	1,338,094.84	3,765,490.43	941,372.61
费用税会差异	18,074,700.55	4,518,675.13	2,886,748.79	721,687.20
租赁负债产生	1,121,412.29	280,353.08	2,205,178.98	551,294.75

的税会差异				
合计	459,958,495.82	113,221,861.50	399,643,251.76	95,953,540.82

5.18.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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
内部交易未实现费用	1,973.27	493.32	1,973.27	493.32
固定资产账面价值与计税基础差异	106,977,079.47	26,744,269.87	101,178,199.17	25,294,549.79
使用权资产产生的税会差异	791,445.41	197,861.35	1,978,679.74	494,669.94
期货套保工具公允价值变动	130,233.33	32,558.33		
合计	107,900,731.48	26,975,182.87	103,158,852.18	25,789,713.05

5.18.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		113,221,861.50		95,953,540.82
递延所得税负债		26,975,182.87		25,789,713.05

5.18.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	515,943.35	1,372,787.86
合计	515,943.35	1,372,787.86

5.18.5 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		1,066,547.77	预计没有足够可抵扣金额
2024	306,240.09	306,240.09	预计没有足够可抵扣金额
2025	209,703.26		预计没有足够可抵扣金额
合计	515,943.35	1,372,787.86	/

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注 3.35

5.19 其他非流动资产

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
预付的设备款	1,291,860.00		1,291,860.00	10,994,140.70		10,994,140.70
预付的工程款				914,485.10		914,485.10
合计	1,291,860.00		1,291,860.00	11,908,625.80		11,908,625.80

5.20 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,179,307.38	8,179,307.38	冻结	保函保证金
货币资金	175,000,000.00	175,000,000.00	质押	银行承兑汇票保证金
应收票据	164,374,018.81	164,374,018.81	其他	票据贴现未到期
其他债权投资	30,000,000.00	30,000,000.00	质押	开具银行承兑汇票
合计	377,553,326.19	377,553,326.19		

续

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,097,948.25	12,097,948.25	冻结	保函保证金
应收票据	92,351,304.59	92,351,304.59	其他	票据贴现未到期
应收账款	4,782,337.42	4,782,337.42	其他	保理贴现未到期
合计	109,231,590.26	109,231,590.26		

截至 2023 年 12 月 31 日，为开立 8,158,424.43 元保函，本公司的子公司惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司向中国银行深圳分行存入保证金及账户利息 8,179,307.38 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司办理交通银行股份有限公司深圳燕南支行 30,000,000.00 元银行承兑汇票保证金；本公司子公司惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司办理中国银行深圳中行坂田支行 70,000,000.00 元银行承兑汇票保证金，办理中国民生银行深圳分行上步支行 30,000,000.00 元银行承兑汇票保证金，办理北京银行深圳香蜜支行 45,000,000.00 元银行承兑汇票保证金。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以账面价值 25,000,000.00 元应收票据向深圳农村商业银行坂田支行进行贴现，取得借款；本公司以账面价值 29,000,000.00 元应收票据向中国民生银行深圳分行进行贴现，取得借款；本公司以账面价值 38,982,227.32 元应收票据向中国银行深圳分行进行贴现，取得借款；

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的子公司惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司以账面价值为 71,391,791.49 元应收票据向中国银行股份有限公司深圳市分行进行贴现，取得借款。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的子公司惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司以票面价值为 30,000,000.00 元农业银行大额存单进行质押，开具中国农业银行深圳布吉支行 30,000,000.00 元银行承兑汇票。

5.21 短期借款

5.21.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	50,000,000.00	
票据贴现	443,481,351.16	530,073,231.37

未到期应付利息	45,069.44	115,013.89
合计	493,526,420.60	530,188,245.26

5.21.2 短期借款分类的说明:

(1) 本公司由股东郑有水及子公司惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司提供保证担保,取得中国银行股份有限公司深圳分行借款 50,000,000.00 元。

(2) 本公司用应收票据贴现,取得中国银行股份有限公司深圳分行借款 38,933,341.32 元,取得中国民生银行深圳分行借款 28,915,892.31 元,取得深圳农村商业银行股份有限公司坂田支行借款 24,923,841.68 元。

(3) 本公司的全资子公司惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司用应收票据贴现,取得中国银行股份有限公司深圳分行借款 251,020,998.07 元,取得交通银行股份有限公司深圳分行借款 99,687,277.78 元。

5.22 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	380,000,000.00	
合计	380,000,000.00	

本期末无已到期未支付的应付票据。

5.23 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	17,491,611.44	14,117,673.72
设备款	5,357,243.98	10,426,989.58
预提经销商业务费	22,918,177.99	22,326,177.75
预提电费	1,523,292.73	1,564,977.22
其他	15,346,750.07	8,411,629.32
合计	62,637,076.21	56,847,447.59

5.24 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	98,701,402.45	92,612,327.64
合计	98,701,402.45	92,612,327.64

5.25 应付职工薪酬

5.25.1 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	29,017,774.34	119,324,359.90	110,361,039.46	37,981,094.78
二、离职后福利-设定提存计划		12,349,698.84	12,349,698.84	
三、辞退福利		2,631,559.26	2,631,559.26	
四、一年内到期的其他福利				

合计	29,017,774.34	134,305,618.00	125,342,297.56	37,981,094.78
----	---------------	----------------	----------------	---------------

5.25.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,402,233.45	99,933,658.42	90,816,877.10	19,519,014.77
2、职工福利费	89,712.35	8,626,824.80	8,705,524.65	11,012.50
3、社会保险费		5,130,007.54	5,130,007.54	
其中：医疗保险费		4,514,998.93	4,514,998.93	
工伤保险费		578,543.20	578,543.20	
生育保险费		36,465.41	36,465.41	
4、住房公积金		4,094,108.20	4,094,108.20	
5、工会经费和职工教育经费	18,525,828.54	1,416,163.59	1,490,924.62	18,451,067.51
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		123,597.35	123,597.35	
合计	29,017,774.34	119,324,359.90	110,361,039.46	37,981,094.78

5.25.3 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
1、基本养老保险		11,860,825.69	11,860,825.69	
2、失业保险费		488,873.15	488,873.15	
3、企业年金缴费				
合计		12,349,698.84	12,349,698.84	

5.26 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	24,903,362.18	13,989,367.78
企业所得税	17,080,570.63	11,432,428.99
个人所得税	220,356.37	196,641.30
城市维护建设税	1,441,535.94	826,660.87
教育费附加	794,556.46	423,341.20
地方教育费附加	529,704.29	281,767.21
房产税	660,401.56	
其他	991,570.03	499,706.07
合计	46,622,057.46	27,649,913.42

5.27 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,589,477.40	
其他应付款	9,689,453.83	1,316,954.46
合计	13,278,931.23	1,316,954.46

5.27.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,589,477.40	
合计	3,589,477.40	

5.27.2 其他应付款

5.27.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	9,267,339.51	145,857.10
其他	422,114.32	1,171,097.36
合计	9,689,453.83	1,316,954.46

5.28 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,121,412.29	1,271,403.76
合计	1,121,412.29	1,271,403.76

5.29 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
被套项目公允价值变动	9,105,379.00	9,831,324.31
待转销项税额	12,783,604.71	11,899,326.19
背书票据	10,000,000.00	1,411,922.81
合计	31,888,983.71	23,142,573.31

5.30 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,136,562.16	2,274,891.16
减：未确认融资费用	15,149.87	69,712.18
减：一年内到期的租赁负债	1,121,412.29	1,271,403.76
合计		933,775.22

5.31 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	432,900,000.00						432,900,000.00

5.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	601,448,009.42			601,448,009.42
其他资本公积	21,871,399.99			21,871,399.99
合计	623,319,409.41			623,319,409.41

5.33 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	30,829,917.94	7,530,073.37	1,110,920.82	37,249,070.49
合计	30,829,917.94	7,530,073.37	1,110,920.82	37,249,070.49

5.34 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	86,942,584.97	28,264,141.57		115,206,726.54
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	86,942,584.97	28,264,141.57		115,206,726.54

5.35 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	837,183,593.57	701,896,310.75
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	86,990.13	
调整后年初未分配利润	837,270,583.70	701,896,310.75
加: 本期归属于母公司股东的净利润	163,205,308.77	221,867,282.82
减: 提取法定盈余公积	28,264,141.57	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	86,580,000.00	86,580,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	885,631,750.90	837,183,593.57

5.36 营业收入和营业成本

5.36.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,916,196,585.11	3,409,861,753.00	3,970,755,443.06	3,456,396,374.99
其他业务	15,783,093.95	2,349,929.43	2,217,891.63	162,380.24
合计	3,931,979,679.06	3,412,211,682.43	3,972,973,334.69	3,456,558,755.23

5.36.2 营业收入的情况

项目	本期发生额	上期发生额
电线电缆销售收入	3,916,196,585.11	3,970,755,443.06
材料及废品销售收入等	3,604,194.85	2,217,891.63
租金收入	12,178,899.10	
合计	3,931,979,679.06	3,972,973,334.69

5.36.3 营业收入分解情况

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 在某一时点确认收入	3,919,800,779.96	3,972,973,334.69
电线电缆销售收入	3,916,196,585.11	3,970,755,443.06
材料及废品销售收入等	3,604,194.85	2,217,891.63
(2) 在某一时间段确认收入	12,178,899.10	
租金收入	12,178,899.10	
合计	3,931,979,679.06	3,972,973,334.69

5.36.4 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品控制权	预付或按约定账期支付、质保金	货物	是	无	产品质量保证
租赁收入	提供租赁服务的时间段	按约定账期支付	房屋租赁	是	无	不适用

5.37 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,275,383.74	5,389,759.54
教育费附加	2,276,282.75	2,730,612.39
地方教育费附加	1,517,521.83	1,820,408.26
房产税	3,594,170.26	2,723,841.43
土地使用税	897,061.14	897,061.14
车船使用税	19,705.80	14,078.80
印花税	2,903,604.56	2,768,172.65
其他	917.63	319.37
合计	15,484,647.71	16,344,253.58

5.38 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传广告费	9,057,441.86	13,035,810.04
咨询服务费	55,597,306.86	61,662,347.04
职工薪酬	15,108,560.05	16,026,772.91
业务招待费	1,943,132.82	3,663,513.46
差旅费	330,760.91	322,458.30
折旧费	1,068,455.54	1,479,615.90
办公费	504,904.85	576,448.90
汽车费用	5,547,443.67	5,636,103.87
物业管理费	87,182.10	79,261.00
其他	471,799.25	1,388,382.32
合计	89,716,987.91	103,870,713.74

5.39 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,164,761.90	24,153,207.44
折旧	6,178,055.23	6,731,960.79
摊销	1,462,732.95	1,918,207.14
业务招待费	664,935.86	1,373,207.04
保险费	311,890.30	476,762.99
办公费	1,207,156.04	1,646,101.51
差旅费	231,895.14	213,869.69

水电费	594,260.60	1,064,461.85
安全生产费	7,530,073.37	6,892,845.53
顾问费	6,255,821.99	4,671,793.45
工会经费与职工教育经费	1,416,163.59	3,493,902.87
停工损失	3,994,298.44	4,954,049.34
维修费	9,899,056.14	4,242,284.68
其他	5,654,875.66	5,253,397.17
合计	77,565,977.21	67,086,051.49

5.40 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发领料	4,719,523.30	3,834,645.35
研发工资	13,795,036.52	8,662,325.75
折旧	6,771,003.40	3,109,106.43
检测费	325,146.84	937,630.94
技术服务费	1,780,737.99	1,757,761.61
项目转让费	17,924,528.32	
其它	2,019,914.75	2,284,739.52
合计	47,335,891.12	20,586,209.60

5.41 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,901,513.93	12,732,797.13
减：利息收入	2,853,413.48	1,709,758.21
贴现利息	9,626,873.54	18,391,536.45
汇兑损益	-704,150.11	-2,909,206.79
租赁未确认融资费用	59,185.71	123,291.40
其他	1,283,054.82	5,080,576.64
合计	14,313,064.41	31,709,236.62

5.42 其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政策支持及税收优惠		3,400,000.00
税收优惠减免	456,871.68	521,423.33
贷款贴息		300,000.00
深圳市龙岗区工业和信息化局 2023 年支持发债融资扶持项目补 助	3,336,630.00	
税务局代扣代收税款手续费	73,682.55	91,840.91
市工商业用电降成本资助		9,312.95
政府夏季高温天气租赁发电机补 贴	31,500.00	
合计	3,898,684.23	4,322,577.19

5.43 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,083.11	-2,483.01

处置交易性金融资产取得的投资收益	428,601.71	1,220,534.04
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	522,561.65	
理财产品收益	2,050,863.01	
债务重组收益	-51,552.91	
合计	2,946,390.35	1,218,051.03

5.44 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	-603,979.76	3,449,233.83
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-603,979.76	3,449,233.83
合计	-603,979.76	3,449,233.83

5.45 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,325.71	56,817,583.55
应收账款坏账损失	-54,877,254.63	-76,023,948.38
其他应收款坏账损失	-20,850,439.18	419,646.34
合计	-75,726,368.10	-18,786,718.49

5.46 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	3,052,392.22	10,630,020.44
二、合同资产减值损失	335,172.00	13,778,202.53
合计	3,387,564.22	24,408,222.97

5.47 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得		
处置固定资产的利得	1,516,910.06	147,804.46
非货币性资产交换的利得		
使用权资产处置收益		44,472.22
合计	1,516,910.06	192,276.68

5.48 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
政府补助	23,000.00	812,039.02	23,000.00
固定资产报废收益	405,736.14	5,116.39	405,736.14
废品收入	746,688.14		746,688.14
诉讼补偿款	1,302,798.01	1,030,401.46	1,302,798.01
出售碳排放配额款	1,586,769.08		1,586,769.08
其他收入	602,993.33	493,162.88	602,993.33
合计	4,667,984.70	2,340,719.75	4,667,984.70

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	发放主体	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

留工补贴	深圳市社会保险基金管理局、惠州市人力资源和社会保障局		464,540.00	与收益相关
稳岗补贴	惠州市博罗县人力资源和社会保障局、惠州市人力资源和社会保障局、深圳市社会保险基金管理局		317,099.02	与收益相关
吸纳外省脱贫人口就业专项补助资金	惠州市惠城区人力资源和社会保障局	20,000.00	14,400.00	与收益相关
企业防疫消杀补贴资助款	深圳市龙岗区工业和信息化局		10,000.00	与收益相关
扩岗补贴	惠州市博罗县人力资源和社会保障局		6,000.00	与收益相关
扩岗补贴	深圳市社会保险基金管理局	1,500.00		与收益相关
商标注册补助款	深圳国家知识产权局专利代办处	1,000.00		与收益相关
就业补贴	深圳市龙岗区吉华街道办事处	500.00		与收益相关

5.49 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
对外捐赠支出	230,000.00		230,000.00
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	2,319,574.25	18,692.56	2,319,574.25
其他	613,741.28	949,750.15	613,741.28
合计	3,163,315.53	968,442.71	3,163,315.53

5.50 所得税费用

5.50.1 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	65,152,840.52	59,027,336.46
递延所得税费用	-16,082,850.85	12,099,415.40
合计	49,069,989.67	71,126,751.86

5.50.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	212,275,298.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	53,068,824.61
子公司适用不同税率的影响	-1,399,725.70
调整以前期间所得税的影响	15,315.00
非应税收入的影响	1,020.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,202,752.59
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-301,106.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-4,903.92
研发费加计扣除的影响	-4,512,187.67
其他	
所得税费用	49,069,989.67

5.51 现金流量表项目

5.51.1 与经营活动有关的现金

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
往来款	771,887.50	1,270,278.71
收回保证金及押金	24,414,765.00	20,074,496.10
利息收入	2,789,148.79	1,716,642.33
套保	14,618,954.97	8,071,629.07
其他	11,448,792.03	7,246,728.40
合计	54,043,548.29	38,379,774.61

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
往来款	1,207,223.15	2,268,221.18
支付保证金及押金	17,316,600.00	19,540,737.23
付现费用	126,850,436.52	117,012,183.94
其他支出	2,222,066.35	10,823,001.92
套保	3,228,676.03	10,749,725.53
合计	150,825,002.05	160,393,869.80

5.51.2 与投资活动有关的现金

收到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
结构性存款到期	850,000,000.00	
合计	850,000,000.00	

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
购入结构性存款	900,000,000.00	
合计	900,000,000.00	

5.51.3 与筹资活动有关的现金

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
票据贴现款	795,388,162.39	1,176,588,668.87
合计	795,388,162.39	1,176,588,668.87

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
应付票据还款	569,800,000.00	1,052,500,000.00

银行承兑汇票保证金	175,000,000.00	
办公场所租金	945,897.06	1,364,446.68
合计	745,745,897.06	1,053,864,446.68

筹资活动产生的各项负债变动情况

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	530,188,245.26	1,097,925,237.64	12,922,081.93	315,000,000.00	832,509,144.23	493,526,420.60
租赁负债（含一年内到期）	2,205,178.98		102,562.31	945,897.06	240,431.94	1,121,412.29
合计	532,393,424.24	1,097,925,237.64	13,024,644.24	315,945,897.06	832,749,576.17	494,647,832.89

5.52 现金流量表补充资料

5.52.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	163,205,308.77	221,867,282.82
加：资产减值准备	-3,387,564.22	-24,408,222.97
信用减值损失	75,726,368.10	18,786,718.49
固定资产折旧、投资性房地产折旧、 油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,374,932.63	30,342,360.16
使用权资产折旧	1,171,927.87	1,482,949.52
无形资产摊销	1,793,348.52	1,922,154.72
长期待摊费用摊销	2,211,476.91	732,575.56
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）	-1,516,910.06	-178,608.71
固定资产报废损失（收益以“-” 号填列）	1,913,838.11	
公允价值变动损失（收益以“-” 号填列）	603,979.76	-3,449,233.83
财务费用（收益以“-”号填列）	13,415,587.87	31,370,389.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,997,943.26	-1,218,051.03
递延所得税资产减少（增加以“-” 号填列）	-17,268,320.68	5,978,500.84
递延所得税负债增加（减少以“-” 号填列）	1,185,469.82	6,120,914.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,806,991.99	182,724,629.69
经营性应收项目的减少（增加以 “-”号填列）	-142,065,665.61	66,542,804.50
经营性应付项目的增加（减少以 “-”号填列）	50,844,002.87	-68,963,432.62
其他	6,992,023.18	5,297,496.96
经营活动产生的现金流量净额	200,008,852.57	474,951,228.09
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	404,358,343.93	391,734,522.62
减：现金的期初余额	391,734,522.62	288,055,816.99
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	12,623,821.31	103,678,705.63

说明：本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 129,328.90 元，商业承兑汇票背书转让的金额为 47,873.26 元；本公司子公司惠州市金龙羽电缆实业发展有限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 10,571,594.58 元。

5.52.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	404,358,343.93	391,734,522.62
其中：库存现金	23,214.72	75,852.07
可随时用于支付的银行存款	389,384,483.57	234,039,367.50
可随时用于支付的其他货币资金	14,950,645.64	157,619,303.05
二、现金等价物		
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	404,358,343.93	391,734,522.62
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		

5.52.3 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	8,179,307.38	12,097,948.25	使用受限
银行承兑汇票保证金	175,000,000.00		使用受限
合计	183,179,307.38	12,097,948.25	

5.53 外币货币性项目

5.53.1 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	18,594.86	7.0827	131,701.82
港元	2,433,149.28	0.9062	2,204,968.55
英镑	0.09	9.0000	0.81
应收账款			
其中：美元	1,139,165.05	7.0827	8,068,364.30
港元	9,167,792.26	0.9062	8,308,036.69

5.54 租赁

5.54.1 本公司作为承租人

项目	2023 年度
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租	
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值	
租赁负债的利息费用	59,185.71
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	945,897.06
售后租回交易产生的相关损益	

5.54.2 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
深圳工业园	12,178,899.10	
合计	12,178,899.10	

资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
2024 年	32,400,000.00
2025 年	32,400,000.00
2026 年	33,075,000.00
2027 年	34,020,000.00
2028 年	34,020,000.00
2028 年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	19,845,000.00
其中：1 年以内（含 1 年）	32,400,000.00
1-2 年	32,400,000.00
2-3 年	33,075,000.00
3 年以上	87,885,000.00

6、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发领料	4,719,523.30	3,834,645.35
研发工资	13,795,036.52	8,662,325.75
折旧	6,771,003.40	3,109,106.43
检测费	325,146.84	937,630.94
技术服务费	1,780,737.99	1,757,761.61
项目转让费	17,924,528.32	
其它	2,019,914.75	2,284,739.52
合计	47,335,891.12	20,586,209.60
其中：费用化研发支出	47,335,891.12	20,586,209.60
资本化研发支出		

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
惠州市金龙羽电线电缆实业发展有限公司	68,941.83	惠州市	惠州市	制造业	100.00		投资设立
惠州市金龙羽超高压电缆有限公司	75,000.00	惠州市	惠州市	制造业	95.51	4.49	投资设立
深圳鹏能金龙羽电力有限公司	2,000.00	深圳市	深圳市	贸易	100.00		投资设立
深圳市金龙羽电子商务有限公司	100.00	深圳市	深圳市	贸易	100.00		投资设立
深圳市金龙羽国际贸易有限公司	500.00	深圳市	深圳市	贸易	100.00		投资设立
香港金龙羽国际有限公司	1.76	中国香港	中国香港	批发业	100.00		投资设立

8、政府补助

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	3,898,684.23	4,322,577.19
营业外收入	23,000.00	812,039.02

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、交易性金融资产、短期借款、应付账款、其他债权投资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

9.1 风险管理目标和政策

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

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司结合客户的行业背景、企业性质、公司规模、市场信用、合作方式、已合作时间长短等因素，对不同类型客户采取差异化的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口，本公司建立了严谨有效的追款体系，采取积极、

合理手段进行应收账款催还。

应收票据、应收账款及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险，公司因应收账款、应收票据和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注 5.3、附注 5.4 和附注 5.6 的披露。

9.3 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。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司主要金融负债主要包括短期借款、应付账款等，具体情况参见附注 5 相关项目。

9.4 市场风险

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

A、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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、港币计价的金融资产，截至 2023 年 12 月 31 日，有关外币资产的余额情况参见附注 5.53。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类资金需求。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在以浮动利率计算的银行借款，因此，将不会对本公司的利润总额和所有者权益产生重大影响。

C、套期保值风险

本公司每年采购原材料铜金额较大，由于有色金属价格波动较大，为了减少市场价格波动对公司的影响，本公司已制订《套期保值管理制度》，结合订单销售金额、供货时间等因素进行套期保值，规避原材料价格波动风险。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司套期保值业务情况参见本附注 5 相关项目。

9.5 套期

9.5.1 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
铜期货套期保值业务	利用期货工具的避险保	公司使用铜期货对预期在未来发生	采购铜原料市场价格变动时，公司通	公司已建立套期相关内控制度，持续	买入或卖出相应的铜期货合约，来对

值功能开展铜期货套期保值业务，有效规避市场价格波动风险	的采购、销售业务中铜价部分进行套期。	过在期货市场做相反操作，使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系	对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效，通过期货交易锁定了铜原料价格的变动采购价格，预期风险管理目标基本实现	冲公司现货业务端存在的敞口风险
-----------------------------	--------------------	--	---	-----------------

9.5.2 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型、套期类别				
价格风险、公允价值套期	8,188,410.00	不适用	不符合套期会计准则的要求的套期无效部分当期计入投资收益的金额为 428,601.71 元	当期计入营业收入的金额为 6,404,019.19 元

9.6 金融资产转移

于 2023 年 12 月 31 日，本公司将金额为人民币 10,000,000.00 元（上年 12 月 31 日：人民币 1,411,922.81 元）的应收票据背书给其供货商以支付应付账款，将金额为人民币 444,374,018.81 元（上年 12 月 31 日：人民币 462,151,304.59 元）的应收票据向银行贴现以换取货币资金。本公司认为其保留了与该等背书或贴现应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬，包括相关的违约风险，因此，本公司继续确认该等背书或贴现票据及相关已清偿应付账款的账面价值。

本年度，本集团因向子公司采购采用开立的银行承兑汇票或信用证支付，子公司将取得银行承兑汇票或信用证向银行贴现，于 2023 年 12 月 31 日，已贴现未到期金额为 280,000,000.00 元。在本集团合并层面，虽票据已经贴现但与票据相关的信用风险及偿付到期贴现款之义务仍在本集团内，故将票据贴现收到的款项在合并层面作为借款进行列报。

10、公允价值的披露

10.1 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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	8,188,410.00		50,000,000.00	58,188,410.00

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,188,410.00		50,000,000.00	58,188,410.00
(1) 衍生金融资产	8,188,410.00			8,188,410.00
(2) 其他			50,000,000.00	50,000,000.00
(二) 其他流动资产			21,958,778.54	21,958,778.54
(1) 短期理财产品			21,958,778.54	21,958,778.54
(三) 其他债权投资			42,038,739.15	42,038,739.15
(1) 银行存单			42,038,739.15	42,038,739.15
持续以公允价值计量的资产总额	8,188,410.00		113,997,517.69	122,185,927.69
(二) 其他流动负债	9,105,379.00			9,105,379.00
其中：被套期项目公允价值	9,105,379.00			9,105,379.00
持续以公允价值计量的负债总额	9,105,379.00			9,105,379.00
二、非持续的公允价值计量				

10.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
套期工具-期货合约	8,188,410.00	期末期货交易所该合约的结算价
被套期项目	9,105,379.00	活跃市场中的报价

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

10.3.1 估值技术和输入值

项目	期末公允价值	估值技术	重要不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
交易性金融资产-其他	50,000,000.00	账面价值法	预期收益率	不适用
其他流动资产-短期理财产品	21,958,778.54	现金流量折现法	预期收益率	不适用
其他债权投资-银行存单	42,038,739.15	现金流量折现法	预期收益率	不适用

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

本企业最终控制方是郑有水。

11.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市金成记实业有限公司	同一实际控制人
深圳市金和成物业服务有限公司	同一实际控制人
吴玉花	实际控制人的配偶
旭东环保科技（惠州）有限公司	股东郑会杰女婿谢旭东控制的公司
广东永翔腾化学有限公司	股东郑会杰之子郑永城控制的公司
湖北荆桂物流有限公司	近 12 个月内离任监事刘迅之母控制的公司

11.3 关联方交易情况

11.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广东永翔腾化学有限公司	购买原材料	14,484,564.95	15,000,000.00	否	2,350,347.56
深圳市金和成物业服务服务有限公司	物业管理服务	170,000.00			
湖北荆桂物流有限公司	物流运输服务	1,341,408.00			

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市金成记实业有限公司	商品销售	201,616.10	5,676,298.16
深圳市金和成物业服务服务有限公司	商品销售	845.75	
旭东环保科技（惠州）有限公司	商品销售		112,598.40

11.3.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑有水	50,000,000.00	2023/3/10	2024/3/10	否
郑有水	50,000,000.00	2023/2/27	2024/2/27	是
郑有水	50,000,000.00	2023/3/6	2024/3/3	是
郑有水	50,000,000.00	2023/3/10	2024/3/10	是
郑有水	50,000,000.00	2023/3/10	2024/3/10	是
郑有水	50,000,000.00	2023/3/10	2024/3/10	是
郑有水	50,000,000.00	2023/10/23	2024/4/23	否
郑有水	40,000,000.00	2023/11/1	2024/4/30	否
郑有水	40,000,000.00	2023/11/6	2024/5/6	否
郑有水	40,000,000.00	2023/11/13	2024/5/13	否
郑有水	35,000,000.00	2023/11/20	2024/5/20	否
合计	505,000,000.00			

11.3.3 关键管理人员报酬

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,387.26	507.69

11.4 关联方应收应付款项

11.4.1 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：	广东永翔腾化学有限公司	0.00	573,400.00
合计		0.00	573,400.00

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

1、银行提供保函事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚有未到期的中国银行股份有限公司深圳坂田支行保函 37,459,716.24 元。

2、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司因买卖合同纠纷对深圳恒大材料设备有限公司、深圳恒大材料物流集团有限公司、苏鑫、郑成山提起诉讼，并收到(2022)粤 0112 民初 35276 号受理案件通知书。本公司要求上述被告支付货款人民币 188,301,126.90 元。

3、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司因买卖合同纠纷对海南恒乾材料设备有限公司、恒大旅游运营管理集团有限公司、苏鑫提起诉讼，并收到(2021)粤 0112 民初 43694 号受理案件通知书。本公司要求上述被告支付货款人民币 26,151,691.25 元。

13、资产负债表日后事项

13.1 利润分配情况

于 2024 年 4 月 11 日，本公司第四届董事会召开第三次(定期)会议，批准 2023 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 86,580,000.00 元。

13.2 其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 11 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

15、公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	256,859,691.14	523,704,378.90
其中：1 年以内分项		
1-6 个月	190,229,553.96	326,666,977.93

7-12 个月	66,630,137.18	197,037,400.97
1 年以内小计	256,859,691.14	523,704,378.90
1 至 2 年	166,091,421.37	382,138,162.61
2 至 3 年	292,388,866.12	42,220,533.87
3 至 4 年	16,189,177.68	9,339,094.96
4 至 5 年	6,720,841.64	1,673,786.06
5 年以上	6,611,152.82	15,756,464.27
小计	744,861,150.77	974,832,420.67
减：坏账准备	286,103,020.95	243,768,158.51
合计	458,758,129.82	731,064,262.16

15.1.2 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	229,240,532.92	30.78	229,240,532.92	100.00	
按组合计提坏账准备	515,620,617.85	69.22	56,862,488.03	11.03	458,758,129.82
其中：组合 1-账龄	515,620,617.85	69.22	56,862,488.03	11.03	458,758,129.82
合计	744,861,150.77	100.00	286,103,020.95	38.41	458,758,129.82

应收账款分类披露（续）

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	228,052,861.32	23.39	185,162,215.49	81.19	42,890,645.83
按组合计提坏账准备	746,779,559.35	76.61	58,605,943.02	7.85	688,173,616.33
其中：组合 1-账龄	746,779,559.35	76.61	58,605,943.02	7.85	688,173,616.33
合计	974,832,420.67	100.00	243,768,158.51	25.01	731,064,262.16

按单项计提坏账准备类别数： 1

重要的单项计提坏账准备应收款项：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳恒大材料设备有限公司	171,076,984.45	136,861,587.56	171,076,984.45	171,076,984.45	100.00	预计无法收回
海南恒乾材料设备有限公司	26,093,553.32	20,874,842.66	26,093,553.32	26,093,553.32	100.00	预计无法收回
广州恒乾材料设备有限公司	15,824,426.40	12,659,541.12	15,824,426.40	15,824,426.40	100.00	预计无法收回

广州恒隆设备材料有限公司	1,458,265.00	1,166,612.00	1,458,265.00	1,458,265.00	100.00	预计无法收回
江苏省华建建设股份有限公司深圳分公司	1,000,000.00	1,000,000.00	0	0	100.00	预计无法收回
深圳前海花万里供应链管理服务有限公司	3,913,630.50	3,913,630.50	3,913,630.50	3,913,630.50	100.00	预计无法收回
深圳市鹏城建筑集团有限公司	3,041,435.22	3,041,435.22	3,041,435.22	3,041,435.22	100.00	预计无法收回
深圳市馨屹致业投资发展有限公司	1,746,993.05	1,746,993.05	1,714,008.35	1,714,008.35	100.00	预计无法收回
合计	224,155,287.94	181,264,642.11	223,122,303.24	223,122,303.24	100.00	

按组合计提坏账准备类别数： 2

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	515,620,617.85	56,862,488.03	11.03
关联方组合			
合计	515,620,617.85	56,862,488.03	11.03

确定该组合依据的说明：对于划分为账龄组合的应收账款，本集团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，编制应收账款客户账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

15.1.3 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	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	185,162,215.49	47,816,734.87	71,264.86	3,667,152.58		229,240,532.92
按组合计提坏账准备	58,605,943.02	-1,743,454.99				56,862,488.03
合计	243,768,158.51	46,073,279.88	71,264.86	3,667,152.58		286,103,020.95

15.1.4 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	3,667,152.58

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	款项是否由关联交易产生
海南鲁能广大置业有限公司	货款	1,753,470.08	无法收回	内部审批	否
江苏省华建建设股份有限公司深圳分公司	货款	1,022,768.75	无法收回	内部审批	否

合计	2,776,238.83
----	--------------

15.1.5 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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳恒大材料设备有限公司	171,076,984.45		171,076,984.45	22.42	171,076,984.45
深圳市华南新兴电缆有限公司	27,440,276.79		27,440,276.79	3.60	137,201.38
海南恒乾材料设备有限公司	26,093,553.32		26,093,553.32	3.42	26,093,553.32
中建安装集团有限公司	24,014,005.18	948,533.43	24,962,538.61	3.27	819,823.22
中铁五局集团建筑工程有限公司有限责任公司	23,213,009.96	206,832.17	23,419,842.13	3.07	2,419,627.17
合计	271,837,829.70	1,155,365.60	272,993,195.30	35.78	200,547,189.54

15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	300,000,000.00	
其他应收款	11,048,684.64	22,873,077.68
合计	311,048,684.64	22,873,077.68

15.2.1 应收股利

15.2.1.1 应收股利分类

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司	300,000,000.00	
合计	300,000,000.00	

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 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
投标保证金	2,862,366.00	1,752,131.00
履约保证金	100,330,000.00	100,125,945.28
租金	7,224,770.68	
其他	1,888,964.32	1,527,769.84
账面原值	112,306,101.00	103,405,846.12
减：坏账准备	101,257,416.36	80,532,768.44
账面净额	11,048,684.64	22,873,077.68

15.2.2.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,114,648.16	1,615,539.54
1 至 2 年	654,659.52	101,211,938.60
2 至 3 年	101,067,393.32	85,931.95
3 至 4 年	64,800.00	219,836.03
4 至 5 年	142,000.00	155,000.00
5 年以上	262,600.00	117,600.00
小计	112,306,101.00	103,405,846.12
减：坏账准备	101,257,416.36	80,532,768.44
合计	11,048,684.64	22,873,077.68

15.2.2.3 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	100,000,000.00	89.04	100,000,000.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	12,306,101.00	10.96	1,257,416.36	10.22	11,048,684.64
其中：组合 1-账龄	12,306,101.00	10.96	1,257,416.36	10.22	11,048,684.64
合计	112,306,101.00	100.00	101,257,416.36	90.16	11,048,684.64

按坏账计提方法分类披露（续）

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	100,000,000.00	96.71	80,000,000.00	80.00	20,000,000.00
其中：					
按组合计提坏账准备	3,405,846.12	3.29	532,768.44	15.64	2,873,077.68
其中：组合 1-账龄	3,405,846.12	3.29	532,768.44	15.64	2,873,077.68
合计	103,405,846.12	100.00	80,532,768.44	77.88	22,873,077.68

按单项计提坏账准备类别数：1

重要的单项计提坏账准备其他应收款：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳恒大材料设备有限公司	100,000,000.00	80,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100.00	预计无法收回

合计	100,000,000.00	80,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100.00
----	----------------	---------------	----------------	----------------	--------

按组合计提坏账准备类别数:

按组合计提坏账准备:

账龄组合:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,114,648.16	505,732.41	5.00
1 至 2 年	654,659.52	65,465.95	10.00
2 至 3 年	1,067,393.32	320,218.00	30.00
3 至 4 年	64,800.00	32,400.00	50.00
4 至 5 年	142,000.00	71,000.00	50.00
5 年以上	262,600.00	262,600.00	100.00
合计	12,306,101.00	1,257,416.36	10.22

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	532,768.44		80,000,000.00	80,532,768.44
2023 年 1 月 1 日 余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	724,647.92		20,000,000.00	20,724,647.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,257,416.36		100,000,000.00	101,257,416.36

15.2.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其他	
按单项计提 坏账准备	80,000,000.00	20,000,000.00				100,000,000.00
按组合计提 坏账准备	532,768.44	724,647.92				1,257,416.36
其中:按账龄 组合计提坏	532,768.44	724,647.92				1,257,416.36

账准备的其 他应收款					
合计	80,532,768.44	20,724,647.92			101,257,416.36

15.2.2.5 本期实际核销的其他应收款情况

无

15.2.2.6 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳恒大材料 设备有限公司	履约保证金	100,000,000.00	2至3年	89.04	100,000,000.00
深圳市华南建 材供应链有限 公司	租金及其他	7,570,083.69	1年以内	6.74	378,504.18
四川华西集采 电子商务有限 公司	投标保证金、 履约保证金	545,000.00	1年以内、 1-2年	0.49	34,500.00
比亚迪汽车工 业有限公司	投标保证金	500,000.00	1年以内	0.45	25,000.00
中铁隧道集团 机电工程有限 公司	投标保证金	310,000.00	2-3年、 4-5年	0.28	95,000.00
合计		108,925,083.69		96.99	100,533,004.18

15.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子 公司 投资	550,298,294.56	48,102,418.29	502,195,876.27	550,298,294.56	48,102,418.29	502,195,876.27
对联 营、合 营企 业投 资	1,792,031.21		1,792,031.21	1,796,114.32		1,796,114.32
合计	552,090,325.77	48,102,418.29	503,987,907.48	552,094,408.88	48,102,418.29	503,991,990.59

15.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
惠州市金龙羽 电缆实业发展 有限公司	402,748,769.95			402,748,769.95		
惠州市金龙羽 超高压电缆有	121,485,795.16			121,485,795.16		48,102,418.29

限公司					
深圳鹏能金龙羽电力有限公司	20,046,093.45			20,046,093.45	
深圳市金龙羽国际贸易有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	
深圳市金龙羽电子商务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
香港金龙羽国际有限公司	17,636.00			17,636.00	
合计	550,298,294.56			550,298,294.56	48,102,418.29

15.3.2 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
广东湾缆科教投资有限公司	1,796,114.32			-4,083.11	
合计	1,796,114.32			-4,083.11	

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
广东湾缆科教投资有限公司					1,792,031.21	
合计					1,792,031.21	

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,021,290,014.70	925,744,590.50	1,549,194,641.92	1,452,331,078.48
其他业务	12,369,487.32	1,777,417.90	474,025.49	57,284.39
合计	1,033,659,502.02	927,522,008.40	1,549,668,667.41	1,452,388,362.87

15.4.2 营业收入的情况

项目	本期发生额	上期发生额
电线电缆销售收入	1,021,290,014.70	1,549,194,641.92
材料销售、网络平台优惠券收入等	190,588.22	472,609.56

废品销售收入		1,415.93
租金收入	12,178,899.10	
合计	1,033,659,502.02	1,549,668,667.41

15.4.3 营业收入分解情况

按收入时点确认

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 在某一时点确认收入	1,021,480,602.92	1,549,668,667.41
电线电缆销售收入	1,021,290,014.70	1,549,194,641.92
材料销售、网络平台优惠券收入等	190,588.22	472,609.56
废品销售收入		1,415.93
(2) 在某一时间段确认收入	12,178,899.10	
租金收入	12,178,899.10	
合计	1,033,659,502.02	1,549,668,667.41

15.4.4 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品控制权	预付或按约定账期支付、质保金	货物	是	无	产品质量保证
租赁收入	提供租赁服务的时间段	按约定账期支付	房屋租赁	是	无	不适用

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,083.11	-2,483.01
成本法核算的长期股权投资收益	300,000,000.00	
套保损益	428,601.71	1,220,534.04
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	23,945.21	
理财产品收益	2,050,863.01	
债务重组	-51,552.91	
合计	302,447,773.91	1,218,051.03

16、补充资料

16.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-396,928.05	固定资产报废收益、非流动资产毁损报废损失
计入当期损益的政府补助(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、)	3,848,001.68	政府补助

对公司损益产生持续影响的政府补助除外)		
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	2,573,424.66	其他债权投资
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	71,264.86	
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	-51,552.91	
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	3,395,507.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	9,439,717.52	
减:所得税影响额	2,358,679.08	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	7,081,038.44	

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.99	0.3770	0.3770
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.64	0.3606	0.3606

【本页无正文，为中审亚太审字(2024)002272 号金龙羽集团股份有限公司 2023 年度财务报表附注签字盖章页】

金龙羽集团股份有限公司

2024 年 4 月 11 日



第 13 页至第 83 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

签名：

签名：

日期：

2024.4.11

日期：

2024.4.11

日期：

2024.4.11

证书序号 0014490

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：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路42号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



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

中审亚太芜湖

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太芜湖

事务所
CPAs



肖建鑫 110100754947

证书编号:
No. of Certificate 110100754947

批准注册协会安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015-07年01 月 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 肖建鑫
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-11-23
出生日期
工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)芜湖分所
Working unit
身份证号 30721198811234035
身份证号码
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.



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

亚太国际会计师事务所
事务所 CPAs
安徽省注册会计师协会
AICPA 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
执业会员 2022 年 10 月 10 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
事务所 CPAs
安徽省注册会计师协会
AICPA 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
执业会员管理专用章
2022 年 10 月 10 日
y m d

姓名 Full name 江玉琴
性别 Sex 女

1994-12-05

10222199012055024

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
Date of birth 1994-12-05
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card number
1001760018384



12



江玉琴 110100750174

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: 110100750174
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 05 月 18 日
Date of Issuance y m d

安徽省注册会计师协会
AICPA
2021 年 11 月 30 日
y m d