



博远高科

NEEQ: 833706

深圳市博远高科股份有限公司

Shenzhen Bo Win High-tech Co., Ltd.



年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	26
第八节	财务会计报告	30
第九节	备查文件目录	111

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郑晓彬、主管会计工作负责人吴淑慧及会计机构负责人（会计主管人员）吴淑慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报告出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，并对非标准审计意见出具专项说明，主要原因为：公司 2020 年主营业务收入为 11,988,000.00 元，净利润为 8,467,690.59 元；2021 年主营业务收入为 375,008.84 元，净利润为-1,632,729.80 元；2022 年由于疫情影响，原材料紧缺且价格涨幅波动较大，成本难以控制，公司为了降低亏损风险，暂停接收客户订单，导致主营业务收入为 0.00 元，主营业务收入连续两年持续下降，但由于公司也收回了部分信用减值损失的款项，2022 年度净利润-611,203.01 元，亏损幅度有所缩减，这些事项表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司董事会认为，上述带持续经营重大不确定性段落的无保留意见所涉及事项对博远高科 2022 年度报告期内的财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

公司董事会认为,上述带持续经营重大不确定性段落的无保留意见所涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

针对审计意见持续经营重大不确定性段落所强调事项,公司已采取或拟采取以下措施:

1、充分发挥重庆子公司生产能力优势,从生产和加工服务两方面着手,增加生产经营能力;

2、充分利用新厂房的扶持政策,提高公司的盈利能力;

3、拓展业务渠道增加企业业绩;

4、积极发展子公司的对外贸易能力,公司搭建的海外贸易自主平台,通过网络推广和网络营销等方式,逐渐获取更多优质海外客户资源,继续优化企业营销渠道。

公司在未来能够保持经营活力,具备应有的持续经营能力。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
(一)市场竞争加剧的风险	公司专业从事液晶显示屏和模组的研发、生产、销售和服务。多年来通过自身技术的不断积累和对市场需求的把握,形成了较强的市场竞争力,但是与国内外领先的竞争对手相比,他们在技术实力、产能规模和进入市场的时间上与公司相比有一定优势。随着未来液晶显示屏的运用越普及,不断有企业加入该行业参与竞争,行业竞争越发激烈。若公司不能在新产品研发、新工艺改进,以及快速扩大产能规模等各方面缩短与国内外领先制造商的差距,将面临的竞争风险会进一步加大。
(二)质量控制风险	下游应用产品为保证质量和品牌,对显示屏质量要求较高。液晶显示屏制造需要高精密的生产设备及超洁净的生产环境,产品具有高技术含量、超精细加工的特征,制造过程复杂。工艺技术及制造技术直接影响到产品的质量和合格率。如果随着生产规模的扩大,质量管理出现偏差,将会导致客户的流失。
(三)技术提升风险	液晶显示行业的技术更新较快,既给公司带来了机遇,也带来了挑战。若公司在新技术、新工艺和新产品方面不能持续研发并升级,或公司出现技术人才流失等情况均将对公司的市场竞争力和盈利能力造成不利影响。
(四)实际控制人不当控制风险	截至本年度,郑晓彬先生持有本公司 69.05%的股份,系公司控股股东和实际控制人。郑晓彬先生在公司经营决策、财务管理和人事上均可施予重大影响,虽然公司已建立了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度,但公司的实际控制人仍可凭借其控制地位,通过行使表决权等方式对公司人事任免、生产、财务管理和经营决策等进行不当控制,从而损害公司及公司中小股东的利益。
(五)应收账款回收的风险	公司 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31

	<p>日应收账款净额分别为 98.33 万元、112.88 万元、930.18 万元,占当年年末资产总额的比例分别为 7.04%、7.55%、58.28%。公司报告期末,账龄 4 年以上的应收账款余额占应收账款总余额的 68.20%。随着公司业务的持续运营,应收账款余额可能继续增加,若客户财务状况发生恶化,应收账款到期不能及时收回,则将会对公司经营业绩产生不利影响。</p>
(六)经营业绩大幅波动风险	<p>2022 年,受国内外经济环境的持续影响,触摸显示屏行业增速放缓,整个行业竞争日渐加剧,利润空间被不断压缩。在报告期内,触摸屏市场整体供大于求的局面未得到改观,电子行业景气度下滑,可能会带来全行业需求疲软;因而造成营收同比有明显下滑;而基于原材料紧缺带来的采购价格上涨,同时液晶屏成品价格不太稳定,令液晶屏成品制造毛利率及行业内大部分企业的盈利波动较大。受市场影响,若液晶屏行业上述市场现状持续,公司于 2023 年仍可能面临业绩大幅波动风险;若行业发展及公司经营状况出现好转,公司经营业绩在 2022 年基数上,相比也将出现大幅增长可能。</p>
(七)业务转型风险	<p>基于液晶屏行业的竞争越发激烈,公司与国内外领先的竞争对手相比,在技术实力、产能规模和进入市场的时间上不具有优势。公司管理层根据战略目标思路,推进增强公司整体实力和市场竞争优势举措,2023 年将积极发展子公司的对外贸易能力,搭建海外贸易自主平台,通过网络推广和网络营销等方式获取更多海外客户资源。由于新业务仍处于尝试阶段,该业务转型仍存在不确定性,若未能实现新业务的正常运营,公司仍将为液晶屏单一业务运营。同时若新业务成功运营后,也存在经营业绩不如预期的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、博远高科	指	深圳市博远高科股份有限公司
永隆泰富	指	深圳市永隆泰富投资有限公司
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
亚太(集团)、会计师事务所	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
股东大会	指	深圳市博远高科股份有限公司股东大会
监事会	指	深圳市博远高科股份有限公司监事会
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
公司章程	指	深圳市博远高科股份有限公司公司章程
元、万元	指	元人民币、万元人民币
TFT	指	TFT(ThinFilm Transistor)是薄膜晶体管的缩写,TFT

		式显示屏是各类笔记本电脑和台式机上的主流显示设备,也普遍应用于中高端彩屏手机中,是最好的 LCD 彩色显示器之一,具有高响应度、高亮度、高对比度等优点。
LCM	指	LCM(LCDModule)即 LCD 显示模组、液晶模块,是指将液晶显示器件,连接件,控制与驱动等外围电路,PCB 电路板,背光源,结构件等装配在一起的组件。
3D 显示	指	3D 里的“D”,是英文单词 Dimension(线度、维)的首字母。3D 指的就是三维空间,基本原理就是利用人眼左右分别接收不同画面,然后大脑经过对图像信息进行叠加重生,构成一个具有前一后、上一下、左一右、远一近等立体方向效果的影像。
TFT-LCD	指	TFT(ThinFilm Transistor)LCD 即薄膜场效应晶体管 LCD,是有源矩阵类型液晶显示器 (AM-LCD) 中的一种液晶平板显示器。
OLED	指	OLED(OrganicLight-Emitting Diode)即有机发光二极管又称为有机电激光显示,OLED 显示技术具有自发光特性,采用非常薄的有机材料涂层和玻璃基板,当有电流通过时,这些有机材料就会发光,而且 OLED 显示屏幕可视角度大,并且能够节省电能。
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市博远高科股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Bo win high-tech Co.,LTD
	BOWIN
证券简称	博远高科
证券代码	833706
法定代表人	郑晓彬

二、 联系方式

董事会秘书	郑晓彬
联系地址	广东省深圳市宝安区福海街道桥头社区永福路 120 号福洪大厦 1113
电话	0755-83273666
传真	0755-83273666
电子邮箱	833706@hanncai.com
公司网址	www.hanncai.com
办公地址	广东省深圳市宝安区福海街道桥头社区永福路 120 号福洪大厦 1113
邮政编码	518103
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 11 月 1 日
挂牌时间	2015 年 10 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39-计算机、通信和其他电子设备制造业-C396 电子器件制造-C3969 光电子器件及其他电子器件制造
主要业务	液晶显示屏和模组的研究、生产、销售
主要产品与服务项目	液晶显示屏和模组的研究、生产、销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	21,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（郑晓彬）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑晓彬），无一致行动人
--------------	--------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440300767593235U	否
注册地址	广东省深圳市宝安区福海街道桥头社区永福路120号福洪大厦1113	否
注册资本	21,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东莞证券			
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路1号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	东莞证券			
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙志军	肖书月		
	2年	1年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位: 元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	0	375,008.84	-100.00%
毛利率%	0%	17.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-611,203.01	-1,632,729.80	-62.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-729,839.66	-1,624,920.09	-54.16%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-4.63%	-11.39%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-5.52%	-11.34%	-
基本每股收益	-0.03	-0.08	-62.57%

(二) 偿债能力

单位: 元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,959,077.50	14,958,699.82	-6.68%
负债总计	1,052,436.79	1,440,856.10	-26.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,906,640.71	13,517,843.72	-4.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.61	0.64	-4.52%
资产负债率%(母公司)	4.38%	8.65%	-
资产负债率%(合并)	7.54%	9.63%	-
流动比率	12.19	9.29	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位: 元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-55,492.84	46,487.00	-219.37
应收账款周转率	0	0.04	-
存货周转率	0	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.68%	-6.27%	-
营业收入增长率%	-100.00%	-97.36%	-
净利润增长率%	-62.57%	-119.28%	-

(五) 股本情况

单位: 股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	21,000,000	21,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	5,854.97
对外捐赠	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
(1) 营业外收入	274,527.88
(2) 营业外支出	-140,810.32
非经常性损益合计	139,572.53
所得税影响数	20,935.88
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	118,636.65

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司致力于手机液晶显示、工控显示和军工安防显示系统等高端液晶显示领域的研发创新制造，是工控液晶显示产品制造商，集半成品和成品于一体。产品广泛应用于智能手机、工控仪器仪表、军工安防显示、移动医疗终端、车载显示、金融移动仪器显示等高端液晶显示系统领域。

工控液晶显示屏具有高技术高标准特点，竞争壁垒及市场价格较高，产品利润要优于手机液晶屏。

公司运用及加深多年积累的软件设计技术及研发加工制造能力经验，将拓展产品应用领域至 3D 立体液晶显示领域，由此切入潜力巨大的新一代自由立体显示领域，迈向显示产业的立体显示终极目标。

3D 立体液晶显示的适用范围涉及高端智能手机、高端工商业显示仪器仪表设备等，适用需求涵盖了室内外的移动通信器材、广告行业、工业设计、建筑设计、产品展示、建筑展示、博物馆等。

公司未来将通过自身产能扩张及收购兼并两种方式并行，实现公司产能规模的拓展及更高的规模成本效应，通过硬件研发、制造、销售和软件研发、运营、销售相互结合协同或单独创造价值而实现盈利。

(一) 采购模式

公司根据行业产品特点要求，目前主要采取两种采购模式：

(1) 集中采购模式

全面掌握多个客户的需求情况，与供应商签订统一合同，实现大批量订购，利用规模优势，提高议价能力，从而降低采购成本。

(2) 准时采购模式

对于多种规格且小批量的销售量，公司根据实时生产量计划安排采购量，其核心是追求无库存的生产系统或使库存最小化。

(二) 生产模式

公司的生产模式为“以销定产”，生产产品主要以销售订单进行批量式生产，一般从领料到批量完工入库的生产周期，产品需 7-15 天左右。公司产品更新速度快且以万片为单位的需求量，为保证及时交货，公司各部门进行密切协作，研发中心根据与客户产品前期试样的结果传达销售部，销售部与客户初步协商具体订单，公司进行备料，生产部按质量要求完成产品生产。同时，公司会根据市场需求，结合生产能力及库存情况，生产少量标准规格产品。

(三) 销售模式

由于公司产品以及应用领域的特定性决定了产品的销售模式：

(1) 配合方案商销售: 由方案商主导设计, 公司做为指定配件提供商, 直接出售给方案商代采购, 或者直接出售给采用本方案的众多终端集成商。此模式在智能手机, 平板等领域最为明显。

(2) 终端客户开发销售: 专用领域产品多涉及客户自身的技术专利保密需求, 需要由公司与客户共同配合, 个性化定制, 其中包括外形设计, 功能要求, 软件驱动, 均需要有别于市场同类产品, 以突出产品差异性。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位: 元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	26,101.27	0.19%	81,594.11	0.55	-68.01%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	983,383.00	7.04%	1,128,849.21	7.55%	-12.89%
存货	8,259,058.41	59.17%	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,692,317.85	12.12%	2,110,230.62	14.11%	-19.80%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	309,668.58	2.22%	444,754.50	2.97%	-30.37%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-

预付账款	-	-	8,332,000	55.70%	-
其他应收款	2,219,665.27	15.90%	2,556,456.10	17.09%	-13.17%
其他流动资产	304,990.87	2.18%	300,180.62	2.01%	1.60%
递延所得税资产	163,892.25	1.17%	4,636.66	0.03%	3,436.23%

资产负债项目重大变动原因:

- 1.应收账款: 2022 没有增加应收账款, 同时收回了部分坏账准备款项, 应收账款相应减少。
- 2.固定资产: 2022 年末固定资产账面价值为 1,692,317.85 元, 较 2021 年减少 19.8%, 是正常的计提固定资产折旧。
- 3.无形资产: 2022 年末无形资产账面价值为 309,668.58 元, 较 2021 年减少 30.37%, 是正常的计提无形资产折旧。
- 4.其他应收款: 2022 年公司部分其他应收款回款状况良好, 因此期末其他应收款余额较 2021 年减少。
- 5.递延所得税资产: 递延所得税资产金额增加是因为本期计提的信用减值损失同比大幅增长所致, 且上年同期的计算基数非常小, 导致数据变动较大。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	0	-	375,008.84	-	-100.00%
营业成本	0	-	309,884.96	82.63%	-
毛利率	0%	-	17.37%	-	-
销售费用	66,513.78	-	66,102.28	17.63	0.62%
管理费用	1,490,249.21	-	1,664,269.16	443.79%	-10.46%
研发费用	0	-	-	-	-
财务费用	2,459.38	-	5,900.06	1.57	-58.32%
信用减值损失	628,293.60	-	20,275.22	5.41%	2,998.83%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	5,854.97	-	-	-	0%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-925,073.80	-	-1,650,872.40	-440.22%	-43.96%
营业外收入	274,527.88	-	395.48	0.11%	69,316.38%
营业外支出	140,810.32	-	8,205.19	2.19%	1,616.11%
净利润	-611,203.01	-	-1,632,729.80	-435.38	-62.57%

项目重大变动原因:

- 1.营业收入。2022 年全年受疫情影响，公司暂停接收客户订单，导致营业收入为 0；
- 2.财务费用。2022 年银行业务减少，因此财务费用相对应减少；
- 3.信用减值损失。2022 年信用减值损失金额为 628,293.06 元，较 2021 年上升 2998.83%，原因是往年计提坏账准备的部分其他应收款在报告期内已收回所致；且上年同期计算基数较小，小的计算基数导致变动幅度加大；
4. 营业利润。2022 年全年受疫情影响，公司暂停接收客户订单，导致营业利润下滑。
5. 营业外收入增长幅度很大， 主要是因为公司今年调整处理了一笔时间比较久原材料供应问题的应付款项，无需支付该笔款项；另外，由于去年营业外收入调整的基数很小，这样导致计算数据幅度变动较大。
- 6.营业外支出增长幅度很大， 主要是因为公司调整了小部分年限较久无法收回的项目开发合作保证金；去年营业外支出基数又很小， 导致计算数据幅度变动大。
- 7.净利润。2022 年度净利润总额为-611,203.01 元，较 2021 年净利润-1,632,729.8 元，由于公司收回部分其他应收账款，亏损幅度减少，但由于报告期内，公司暂停接收客户订单， 导致利润依然存在一定程度下滑。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	0	375,008.84	-100%
其他业务收入	0	-	-
主营业务成本	0	309,884.96	-
其他业务成本	0	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
集成电路生产加工	0	0	0%	-100%	-100%	-

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

收入构成无变动。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	无			

合计	-	-	-
----	---	---	---

(4) 主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	无			
合计		-	-	-

3、现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-55,492.84	46,487.00	-219.37%
投资活动产生的现金流量净额	0	-7713.36	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析:

1.经营活动产生的现金流量净额: 报告期内, 受疫情影响, 公司暂停接收客户订单, 导致营业收入为 0, 因此经营活动产生的现金金额大幅下降。

2.投资活动产生的现金流量净额: 由于报告期内无营业收入, 因此, 投资活动产生的流量净额较 2021 年下降幅度较大。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市博远高科贸易有限公司	控股子公司	电子产品贸易	4,500,000	4,070.13	4,070.13	0	-10,406.26
重庆博尼思科技有限公司	控股子公司	电子产品研发、制造和贸易	20,000,000	11,252,602.91	10,814,396.72	0	-937,649.89

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

本公司董事会认为, 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2022 年度财务报告出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告, 并对非标准审计意见出具专项说明, 主要原因为: 公司 2020 年主营业务收入为 11,988,000.00 元, 2021 年主营业务收入为 375,008.84 元, 净利润为 -1,632,729.80 元; 2022 年由于疫情影响, 原材料紧缺且价格涨幅波动较大, 成本难以控制, 公司为了降低亏损风险, 暂停接受客户订单, 导致主营业务收入为 0.00 元, 主营业务收入连续两年持续下降, 但由于公司也收回了部分信用减值损失的款项, 2022 年度净利润-611,203.01 元, 比上年同期增加 62.57%。这些事项表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司消除重大疑虑的措施:

- 1、充分发挥重庆子公司生产能力优势, 从生产和加工服务两方面着手, 增加生产经营能力;
- 2、充分利用新厂房的扶持政策, 提高公司的盈利能力;
- 3、拓展业务渠道增加企业业绩;
- 4、积极发展子公司的对外贸易能力, 公司搭建的海外贸易自主平台, 通过网络推广和网络营销等方式, 逐渐获取更多优质海外客户资源, 继续优化企业营销渠道。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月9日		挂牌	减少和规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月9日		挂牌	资金占用承诺	承诺避免占用公司资金	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年10月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年10月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、公司控股股东及实际控制人出具《关于减少和规范关联交易的承诺函》，承诺自签署之日起，其本人在具有深圳市博远高科股份有限公司控股股东或实际控制人身份期间，其本人及本人控制的或具有重要影响的其他企业将尽可能减少与股份公司之间的关联交易；对于无法避免的关联交易，在不与法律、法规相抵触的前提下，本人及本人控制的或具有重要影响的企业将按照有关法律法规、《公司章程》和《关联交易管理制度》规定的程序及市价进行交易，不损害股份公司及其他股东的利益；其本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司及其他股东造成的全部经济损失。

本报告年度内，公司控股股东及实际控制人与公司间无新增关联交易及担保情况。

2、公司关联方针对资金占用出具了《避免占用公司资金的承诺函》，承诺：不会以任何方式占用博远高科的资产。不会要求博远高科为本人、本人近亲属、本人及近亲属控制或担任董事、高级管理人员的企业(以下简称本人及本人关联方)垫付工资、福利、保险、广告等期间费用，不与博远高科互相代为承担成本和其他支出。不会要求博远高科将资金直接或间接地提供给本人及本人关联方使用，包括但不限于：博远高科有偿或无偿地拆借资金给本人及本人关联方使用；博远高科通过银行或非银行金融机构向本人及本人关联方提供委托贷款；接收博远高科委托进行投资活动；博远高科为本人及本人关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；博远高科代本人及本人关联方偿还债务。

除上述方式外，本人亦不通过中国证监会及全国中小企业股份转让系统认定的其它方式直接或间接占用博远高科资产。

本报告年度内，公司关联方无占用公司资产情况。

3、避免同业竞争的承诺

公司实际控制人、股东、董事、监事及高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺自《避免同业竞争承诺函》签署之日起，其本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。其愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

第五节

第六节

第七节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,775,000	27.5%	-	5,775,000	27.50%
	其中: 控股股东、实际控制 人	3,475,000	16.55%	-	3,475,000	16.55%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,225,000	72.5%	-	15,225,000	72.50%
	其中: 控股股东、实际控制 人	11,025,000	52.5%	-	11,025,000	52.5%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		21,000,000	-	0	21,000,000	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况:

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股 数	持股 变动	期末持股 数	期末 持 股 比 例 %	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	郑晓彬	14,500,000	0	14,500,000	69.04%	11,025,000	3,475,000	0	0
2	深圳市永 隆泰富投 资有限公 司	6,300,000	0	6,300,000	30%	4,200,000	2,100,000	0	0

3	东莞证券股份有限公司	100,000	0	100,000	0.48%	0	100,000	0	0
4	粤开证券股份有限公司	100,000	0	100,000	0.48%	0	100,000	0	0
合计		21,000,000	0	21,000,000	100%	15,225,000	5,775,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明: 股东之间不存在关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
郑晓彬	董事长兼总经 理、信息披露负 责人	男	否	1985年11月	2021年5月 27日	2024年5月 26日
李廷希	董事	男	否	1980年2月	2021年5月 27日	2024年5月 26日
吴淑慧	董事	女	否	1994年10月	2021年5月 27日	2024年5月 26日
郑晓英	董事	女	否	1982年10月	2021年5月 27日	2024年5月 26日
于军红	董事	男	否	1973年9月	2021年5月 27日	2024年5月 26日
王学凯	监事会主席	男	否	1966年10月	2021年5月 27日	2024年5月 26日
郑晓萍	监事	女	否	1987年12月	2021年5月 27日	2024年5月 26日
詹锡雄	职工监事	男	否	1990年5月	2021年5月 27日	2024年5月 26日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					1	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事兼总经理郑晓彬与董事郑晓英是姐弟关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	原财务负责人已离职，公司财务负责人工作目前暂由吴淑慧接管，吴淑慧具有会计从业资格证书，从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	0	0	1

生产人员	2	0	0	2
销售人员	2	0	0	2
技术人员	2	0	0	2
财务人员	1	0	0	1
员工总计	8	0	0	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	1	1
专科	4	4
专科以下	3	3
员工总计	8	8

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(一) 人员变动: 0 人

(二) 需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(三) 培训:

人事部: 组织新员工实地培训, 由人事部组织新入职员工关于公司管理制度培训, 主要包括公司发展历程、人事管理制度、行政管理制度、财务管理制度。

财务部: 组织《报销审批标准及流程规范》说明交流会;

技术部: 组织技术及新产品交流培训;

(四) 薪酬政策薪酬体系与结构: 员工薪资总额由基本收入、浮动收入和津贴三部分组成。其中基本收入包括基础工资和岗位工资; 津贴包括综合津贴和司龄津贴; 浮动收入包括绩效奖金和单项奖励, 绩效奖金依据公司的绩效考核制度及每月考核结果与工资一起发放。

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

三、报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

(一) 公司治理机制的建立健全情况

公司自 2004 年 11 月成立至 2015 年 10 月股份公司成立前, 根据有关法律规定制定了《公司章程》, 建立了股东会, 并设立了执行董事、监事; 公司基本能够按照《公司法》《公司章程》规范运行。公司股东对于公司增资、股权转让、变更经营范围等属于股东职权的事项都能够依照《公司章程》做出决议。有限公司股东会、董事、监事制度的建立和运行情况存在一定瑕疵, 法人治理结构不够健全, 但决议的实质内容表达清楚、内容合法有效。截至报告期末, 上述机构和人员依法运作, 未出现违法、违规现象和重大缺陷, 能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 公司治理机制的运行情况

公司自 2015 年 10 月股份公司成立后, 公司逐步健全了“三会”的法人治理机构。公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求, 能够形成相应的会议决议并得到有效执行。报告期内, 公司共计召开了 1 次临时股东大会, 1 次年度股东大会、2 次董事会会议及 2 次监事会会议。公司“三会”会议召开程序、决议内容能够按照《公司法》等法律法规、《公司章程》和三会议事规则的规定规范运作, 会议记录、决议齐备。公司股东 4 名股东组成; 董事会由 5 名董事组成; 监事会由 3 名监事组成, 其中 1 名为职工代表监事。郑晓彬担任公司董事长兼总经理职务。股份公司召开的历次“三会”会议, 公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议, 并履行相关权利义务。公司职工代表监事能够履行职工代表监事职责, 出席会议并行使表决权利。此外, 公司管理层也进一步对《公司法》及相关司法解释、公司治理理论进行深入学习, 不断完善法人治理结构, 优化公司治理理念, 强化公司治理机制。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照法律法规的要求, 召集、召开股东大会, 历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的股东人数、人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定, 能够确保全体股东享有平等的地位, 充分行使自己的权利。经董事会评估认为, 公司治理机制完善, 符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性

文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等的权利保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的决策均依据相关法律法规、《公司章程》及有关的内部控制制度进行，经过公司“三会一层”讨论、审议通过。在公司重要的事项上，均规范操作，杜绝出现违法、违规情况。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，未出现违法、违规现象，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

无

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告年度内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司《章程》的有关规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定,建立较完善的内部控制制度,决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时,不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来,按照《公司法》和《公司章程》规范运作,逐步建立健全公司法人治理结构,在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立运营能力,具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

(一) 业务独立情况

公司主要从事液晶显示产品的研发、生产和销售。经过多年的发展,公司拥有独立完整的产、供、销系统,具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润,具有独立自主的经营能力,其业务收入全部来源于自身的产品销售,不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。

根据公司的说明以及控股股东和实际控制人声明,公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争,不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

公司股东以及其他关联方均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务,保证公司的业务独立于股东和关联方。

(二) 资产独立情况

公司对其所有的设备、专利等资产均拥有合法的所有权或使用权。公司不存在以所属资产、权益为股东及其下属单位提供担保,不存在资产、资金被股东严重占用而损害公司利益的情形。

公司由有限公司整体变更设立,发起人将生产经营性资产、全部生产技术及配套设施完整投入公司,公司拥有原有限公司拥有的与生产经营相适应的生产经营设备、无形资产等资产。

公司对其资产拥有完全的所有权,权属清晰。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确,公司未为控股股东及实际控制人提供担保。

(三) 机构独立情况

公司已经建立独立完整的组织结构,拥有独立的职能部门。按照公司法人治理结构的要求,公司设立了股东大会、董事会和监事会,实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权,根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构,各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形,自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

(四) 人员独立情况

公司的总经理、董事会秘书和财务负责人等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务,未在实际控制人控制的其他企业领薪;公司的财务人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职。公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生;职工代表监事由公司职工代表大会选举产生;公司高级管人员均由公司董事会聘任或辞退。公司与全体员工签订了劳动合同,并严格执行有关的劳动工资制度,独立发放员工工资。

(五) 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门,配备了专职的财务人员,制定了完善的财务管理制度和财务会计制度,建

立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策；截至本报告年度末，不存在未妥善解决的控股股东及实际控制人占用公司资金的问题，也不存在股东违规干预公司资金使用的情况。

公司现持有中国人民银行深圳市中心支行颁发的《开户许可证》(编号：5840-01721546，核准号：J5840002676005)。公司经核准开设了独立的基本存款账户(开户银行为中国建设银行股份有限公司深圳罗湖支行，银行帐号为 44201528600052525696)，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人共用银行账户。

公司现持有三证合一的营业执照，统一社会信用代码为“91440300767593235U”，公司系独立纳税主体，依法独立纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内未发生重大差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露事务负责人及公司管理层严格遵守了信披制度，执行情况良好。报告期内，公司已经建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02610105 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2023 年 4 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙志军 2 年	肖书月 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬	6 万元			

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02610105 号

深圳市博远高科股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市博远高科股份有限公司（以下简称“博远高科公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，公允反映了博远高科公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 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，我们独立于博远高科公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二持续经营所述,博远高科2020年主营业务收入为11,988,000.00元,2021年主营业务收入为375,008.84元,2022年主营业务收入为0.00元,主营业务收入连续两年持续下降,2022年度净利润-611,203.01元,博远高科已在财务报表附注二披露了拟采取的改善措施,这些事项表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

博远高科公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括2022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。

一、 管理层和治理层对财务报表的责任

博远高科公司管理层(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,使其真实公允反映,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,管理层负责评估博远高科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博远高科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博远高科公司的财务报告过程。

二、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意

遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对博远高科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博远高科公司不能持续经营。

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

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙志军

中国注册会计师：肖书月

中国·北京

二〇二三年〇四月二十一日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	26,101.27	81,594.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	六(二)	983,383.00	1,128,849.21
应收款项融资			
预付款项	六(三)		8,332,000
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六(四)	2,219,665.27	2,556,456.10
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,259,058.41	-
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(五)	304,990.87	300,180.62
流动资产合计		11,793,198.82	12,399,080.04
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六(六)	1,692,317.85	2,110,230.62
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六(七)	309,668.58	444,754.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六(八)	163,892.25	4,634.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,165,878.68	2,559,619.78
资产总计		13,959,077.50	14,958,699.82
流动负债:			
短期借款		-	-
向中央银行借款			

拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(九)	166,586.91	349,015.68
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六(十)	161,186.09	417,931.34
应交税费	六(十一)	36.44	71.22
其他应付款	六(十二)	640,011.46	568,326.33
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		967,820.90	1,335,344.57
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六(八)	84,615.89	105,511.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		84,615.89	105,511.53
负债合计		1,052,436.79	1,440,856.10
所有者权益(或股东权益):			
股本	六(十三)	21,000,000	21,000,000
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			

资本公积	六（十四）	2,074,703.00	2,074,703.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（十五）	670,682.66	670,682.66
一般风险准备			
未分配利润	六（十六）	-10,838,744.95	-10,227,541.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,906,640.71	13,517,843.72
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		12,906,640.71	13,517,843.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,959,077.50	14,958,699.82

法定代表人：郑晓彬 主管会计工作负责人：吴淑慧 会计机构负责人：吴淑慧

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,975.52	11,377.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三（二）	2,190,510.4	2,556,456.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		81,964.81	77,124.75
流动资产合计		2,294,450.73	2,644,958.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十三(三)	12,137,200.00	12,101,400.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		309,668.58	444,754.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		154,226.74	
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,601,095.32	12,546,154.50
资产总计		14,895,546.05	15,191,112.60
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		-	249,487.18
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		106,478.34	391,918.00
应交税费		36.44	71.22
其他应付款		545,657.41	673,115.48
其中: 应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		652,172.19	1,314,591.88
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		652,172.19	1,314,591.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,000,000	21,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,074,703.00	2,074,703.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		670,682.66	670,682.66
一般风险准备			
未分配利润		-9,502,011.80	-9,868,864.94
所有者权益（或股东权益）合计		14,243,373.86	13,876,520.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,895,546.05	15,191,112.60

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	六（十七）	0	375,008.84
其中：营业收入	六（十七）	0	375,008.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,559,222.37	2,046,156.46
其中：营业成本	六（十七）	0	309,884.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加			
销售费用	六(十八)	66,513.78	66,102.28
管理费用	六(十九)	1,490,249.21	1,664,269.16
研发费用			
财务费用	六(二十)	2,459.38	5,900.06
其中:利息费用			
利息收入		25.28	48.12
加:其他收益	六(二十一)	5,854.97	-
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中:对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六(二十二)	628,293.60	20,275.22
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-925,073.80	-1,650,872.40
加:营业外收入	六(二十三)	274,527.88	395.48
减:营业外支出	六(二十四)	140,810.32	8,205.19
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-791,356.24	-1,658,682.11
减:所得税费用	六(二十五)	-180,153.23	-25,952.31
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-611,203.01	-1,632,729.80
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类:	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-611,203.01	-1,632,729.80
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)	六(二十)	-611,203.01	-1,632,729.80
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-611,203.01	-1,632,729.80
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-611,203.01	-1,632,729.80
(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)		-0.03	-0.08
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.03	-0.08

法定代表人: 郑晓彬 主管会计工作负责人: 吴淑慧 会计机构负责人: 吴淑慧

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入		-	-
减: 营业成本		-	-
税金及附加		-	-
销售费用		66,513.78	65,667.42
管理费用		773,167.52	1,168,218.78
研发费用		-	-
财务费用		1,437.03	2,966.17
其中: 利息费用			
利息收入		24.47	227.47
加: 其他收益		5,854.97	-
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		774,054.3	-26,132.9
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-61,209.06	-1,262,985.27
加：营业外收入		274,517.45	393.36
减：营业外支出		681.99	8,062.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		212,626.4	-1,270,654.22
减：所得税费用		-154,226.74	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		366,853.14	-1,270,654.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		366,853.14	-1,270,654.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		366,853.14	-1,270,654.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.017	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.017	-0.06

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		1,140,000.00	8,800,127.42

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六(二十六)	245,564.15	795,645.32
经营活动现金流入小计		1,385,564.15	9,595,772.74
购买商品、接受劳务支付的现金		-	8,446,524.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		841,411.53	490,571.74
支付的各项税费		-	27,293.60
支付其他与经营活动有关的现金	六(二十六)	599,645.46	584,896.40
经营活动现金流出小计		1,441,056.99	9,549,285.74
经营活动产生的现金流量净额		-55,492.84	46,487.00
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	7,713.36
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	7,713.36
投资活动产生的现金流量净额		0	-7713.36

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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-55,492.84	38,773.64
加: 期初现金及现金等价物余额		81,594.11	42,820.47
六、期末现金及现金等价物余额		26,101.27	81,594.11

法定代表人: 郑晓彬 主管会计工作负责人: 吴淑慧 会计机构负责人: 吴淑慧

(六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		1,140,000.00	488,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		279,909.71	319,109.89
经营活动现金流入小计		1,419,909.71	807,109.89
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		792,279.82	384,121.63
支付的各项税费		-	1,515.33
支付其他与经营活动有关的现金		581,231.62	387,905.73
经营活动现金流出小计		1,373,511.44	773,542.69
经营活动产生的现金流量净额		46,398.27	33,567.20
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	7,713.36
投资支付的现金		35,800.00	40,500.00
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		35,800.00	48,213.36
投资活动产生的现金流量净额		-35,800.00	-48,213.36
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		10,598.27	-14,646.16
加: 期初现金及现金等价物余额		11,377.25	26,023.41
六、期末现金及现金等价物余额		21,975.52	11,377.25

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	21,000,000	-	-	-	2,074,703.00				670,682.66		-10,227,541.94		13,517,843.72
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、本年期初余额	21,000,000				2,074,703.00				670,682.66		-10,227,541.94		13,517,843.72
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-611,203.01		-611,203.01
（一）综合收益总额											-611,203.01		-611,203.01
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	21,000,000			2,074,703.00				670,682.66		-10,838,744.95		12,906,640.71

项目	2021年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	21,000,000				2,074,703.00				670,682.66		-8,594,812.14		15,150,573.52
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、本年期初余额	21,000,000				2,074,703.00				670,682.66		-8,594,812.14		15,150,573.52
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-1,632,729.80		-1,632,729.80
（一）综合收益总额											-1,632,729.80		-1,632,729.80
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,000,000				2,074,703.00				670,682.66		-10,227,541.94	13,517,843.72

法定代表人：郑晓彬主管会计工作负责人：吴淑慧会计机构负责人：吴淑慧

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	21,000,000				2,074,703.00				670,682.66		-9,868,864.94	13,876,520.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000				2,074,703.00				670,682.66		-9,868,864.94	13,876,520.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-						366,853.14	366,853.14
（一）综合收益总额											366,853.14	366,853.14
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,000,000.00				2,074,703.00				670,682.66		-9,502,011.80	14,243,373.86

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,000,000.00				2,074,703.00				670,682.66		-8,598,210.72	15,147,174.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00				2,074,703.00				670,682.66		-8,598,210.72	15,147,174.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,270,654.22	-1,270,654.22

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	21,000,000.00				2,074,703.00				670,682.66		-9,868,864.94	13,876,520.72

三、 财务报表附注

深圳市博远高科股份有限公司 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

中文名称：深圳市博远高科股份有限公司

类型：非上市股份有限公司

证券代码：833706

成立日期：2004 年 11 月 01 日

注册地址：深圳市宝安区福海街道桥头社区永福路 120 号福洪大厦 1113

注册资本：2100 万元；股本：2100 万元

统一社会信用代码：91440300767593235U

法定代表人：郑晓彬

营业期限：长期

经营范围：

一般经营项目是：模组的生产与销售；光电产品、液晶显示器、电子产品、电子元器件的技术开发与销售；教育信息咨询；教育软件的技术开发；计算机软、硬件的研发、销售；电化教学设备、教学软件、电子产品的销售；电子学习机的研发与销售；教学设备租赁（不配备操作人员的设备租赁，不包括金融租赁活动）；通讯网络软硬件技术开发与销售；计算机信息系统集成；电子商务信息技术开发与技术服务；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

本财务报表业经本公司全体董事（董事会）于 2023 年 4 月 21 日批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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 42 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（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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、持续经营

本公司 2020 年主营业务收入为 11,988,000.00 元，2021 年主营业务收入为 375,008.84 元，2022 年主营业务收入为 0.00 元，主营业务收入连续两年持续下降，2022 年度净利润-611,203.01 元，博远高科已在财务报表附注二披露了拟采取的改善措施，这些事项表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

公司消除重大疑虑的措施：

- 1、充分发挥重庆子公司生产能力优势，从生产和加工服务两方面着手，增加生产经营能力；
- 2、充分利用厂房的扶持政策，提高公司的盈利能力；
- 3、拓展业务渠道增加企业业绩；
- 4、积极发展子公司的贸易能力，公司搭建的海外贸易自主平台，通过网络推广和网络营销等方式，逐渐获取更多优质海外客户资源，继续优化企业营销渠道。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和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 2014 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。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、 营业周期

本集团以 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、 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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进

行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项

交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率

变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资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。本集团将该类金融资产的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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确

认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同

的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合合并范围内关联方款项
账龄风险组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 以内（含 1 年）	1	1
1-2 年	5	5
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4 年以上	100	100

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

本公司存货是指企业在日常生产经营活动中持有以备出售的商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

本公司各类存货取得时按照实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工

时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(4) 本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 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。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成

业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、 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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

本集团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四、25“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

17、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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（%）
机器设备	年限平均法	3-5	0	33.33-20.00
运输设备	年限平均法	5-8	0	20.00-12.50
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5	0	33.33-20.00

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

集团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) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

(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。

本集团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。

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、 生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获/郁闭/出售/出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获/郁闭/入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法/按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产/生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

21、 油气资产

开发井及相关辅助设施的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明储量时计入损益。然而，尚未能确定发现探明储量，则其探井成本在完成钻探后并不会按资产列账多于一年。若于一年后

仍未能发现探明储量，探井成本则会计入损益。其他所有勘探成本（包括地质及地球物理勘探成本）在发生时计入当期利润表。除非出售涉及整项探明储量的油气区块，否则有关的资产不会被确认。此等出售油气资产的收入被贷记入油气资产的账面价值。

本集团对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方法，并参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按考虑信用评级后的无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分，于其后进行摊销。有关探明的油气资产的资本化成本是按产量法计提折耗。

22、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、36“租赁”。

23、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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集团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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	依据
软件	3 年	有效使用年限
专利技术	10 年	有效使用年限

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。

（2） 研究与开发支出

本集团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） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

24、 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

25、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

26、 合同负债

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

27、 职工薪酬

本集团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：

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。本集团在职工为本集团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。

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及设定受益计划。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。本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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，在本集团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，和本集团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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团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。

28、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、36“租赁”。

29、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

30、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

31、 优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

32、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制

权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

33、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

34、 政府补助

政府补助是指本集团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费用；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费用。

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。

与本集团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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

35、 递延所得税资产/递延所得税负债

(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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(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）的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，如果本集团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，本集团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）的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，本集团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） 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。

（4） 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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

36、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、17“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，本集团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，本集团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，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或

其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团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。本集团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。

本集团作为承租人：

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

本集团作为出租人：

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

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相

应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

37、 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

38、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或增收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	7%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	3%
教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	25%
企业所得税	应纳税所得额	7%

注：本公司全资子公司重庆博思尼科技有限公司本期企业所得税税率按企业所得税的征收率2.5%计算缴纳企业所得税。

2、 税收优惠及批文

财政部、税务总局公告2021年第12号关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的

公告，年应纳税所得额不超过100万元的部分，企业所得税的征收率是2.5%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“年末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本年”指2022年度，“上年”指2021年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	23,753.14	4,878.64
银行存款	2,348.13	76,715.47
其他货币资金	--	--
合 计	26,101.27	81,594.11

注：期末无抵押、质押或冻结等对使用受限的货币资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	--
1至2年	281,760.00
2至3年	894,638.75
3至4年	--
4年以上	2,522,827.11
小 计	3,699,225.86

账 龄	年末余额
减：坏账准备	2,715,842.86
合 计	983,383.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,699,225.86	100.00	2,715,842.86	73.42	983,383.00
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	3,699,225.86	100.00	2,715,842.86	73.42	983,383.00
合 计	3,699,225.86	100.00	2,715,842.86	73.42	983,383.00

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,839,225.86	100.00	3,710,376.65	76.67	1,128,849.21
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	4,839,225.86	100.00	3,710,376.65	76.67	1,128,849.21
合 计	4,839,225.86	100.00	3,710,376.65	76.67	1,128,849.21

①年末无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	--	--	--
1至2年	281,760.00	14,088.00	5.00
2至3年	894,638.75	178,927.75	20.00
3至4年	--	--	--
4年以上	2,522,827.11	2,522,827.11	100.00
合 计	3,699,225.86	2,715,842.86	73.42

(3) 本年无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集年末余额大额应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
深圳世拓达科技有限公司	2,522,827.11	68.20	2,522,827.11
深圳市合衍万通供应链服务有限公司	894,638.75	24.18	178,927.75
重庆博远创新半导体有限公司	281,760.00	7.62	14,088.00
合 计	3,699,225.86	100.00	2,715,842.86

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	--	--	8,332,000.00	100.00
合 计	--	--	8,332,000.00	100.00

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,219,665.27	2,556,456.10
合 计	2,219,665.27	2,556,456.10

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	29,449.36
1 至 2 年	--
2 至 3 年	2,738,138.00
3 至 4 年	--
4 年以上	14,080.00
小 计	2,781,667.36
减：坏账准备	562,002.09
合 计	2,219,665.27

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	2,781,667.36	2,812,218.00
借款	--	--
小 计	2,781,667.36	2,812,218.00
减：坏账准备	562,002.09	255,761.90
合 计	2,219,665.27	2,556,456.10

③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)	
2022 年 1 月 1 日余额	255,761.90	--	--	255,761.90

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)	
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本年计提	416,240.19	--	--	416,240.19
本年转回		--	--	
本年转销	110,000.00	--	--	110,000.00
本年核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2022 年 12 月 31 日余额	562,002.09	--	--	562,002.09

④本年无实际核销的其他应收款情况

⑤按欠款方归集的年末余额大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
深圳市科盛存储技 术有限公司	往来款	2,738,138.00	2-3 年	98.44	547,627.60
合 计	--	2,738,138.00	--	98.44	547,627.60

5、 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,259,058.41	--	8,259,058.41	--	--	--
合 计	8,259,058.41	--	8,259,058.41	--	--	--

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额、待抵扣进项税额、待认证进项税额	304,990.87	300,180.62
合 计	304,990.87	300,180.62

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,692,317.85	2,110,230.62
固定资产清理	--	--
合 计	1,692,317.85	2,110,230.62

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机器设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值	--	--	--	--	--
1、年初余额	3,027,462.74	--	--	--	3,027,462.74
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--	--
(2) 在建工程转入	--	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、年末余额	3,027,462.74	--	--	--	3,027,462.74
二、累计折旧	--	--	--	--	--
1、年初余额	917,232.12	--	--	--	917,232.12
2、本年增加金额	417,912.77	--	--	--	417,912.77
(1) 计提	417,912.77	--	--	--	417,912.77
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、年末余额	1,335,144.89	--	--	--	1,335,144.89
三、减值准备	--	--	--	--	--
1、年初余额	--	--	--	--	--

项 目	机器设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
（1）计提	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
（1）处置或报废	--	--	--	--	--
4、年末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--
1、年末账面价值	1,692,317.85	--	--	--	1,692,317.85
2、年初账面价值	2,110,230.62	--	--	--	2,110,230.62

② 报告期公司无通过经营租赁租出的固定资产

③ 报告期公司无未办妥产权证书的固定资产情况

8、无形资产

（1） 无形资产情况

项 目	专利技术	软件	合 计
一、账面原值	--	--	--
1、年初余额	1,350,860.16	16,037.74	1,366,897.90
2、本年增加金额	--	--	--
（1）购置	--	--	--
（2）内部研发	--	--	--
（3）企业合并增加	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
（1）处置	--	--	--
4、年末余额	1,350,860.16	16,037.74	1,366,897.90
二、累计摊销	--	--	--
1、年初余额	906,105.66	16,037.74	922,143.40
2、本年增加金额	135,085.92	0.00	135,085.92
（1）计提	135,085.92	0.00	135,085.92
3、本年减少金额	--	--	--
（1）处置	--	--	--

项 目	专利技术	软件	合 计
4、年末余额	1,041,191.58	16,037.74	1,057,229.32
三、减值准备	--	--	--
1、年初余额	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、年末余额	--	--	--
四、账面价值	--	--	--
1、年末账面价值	309,668.58	0.00	309,668.58
2、年初账面价值	444,754.50	0.00	444,754.50

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值准备	3,277,844.95	163,892.25	92,693.20	4,634.66
合 计	3,277,844.95	163,892.25	92,693.20	4,634.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产一次性扣除产生的差异	1,692,317.85	84,615.89	2,110,230.62	105,511.53
合 计	1,692,317.85	84,615.89	2,110,230.62	105,511.53

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	67,058.41	249,937.18
应付其它款	99,528.50	99,078.50
合 计	166,586.91	349,015.68

11、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	405,118.90	547,446.21	820,511.11	132,054.00
二、离职后福利-设定提存计划	12,812.44	40,318.41	23,998.76	29,132.09
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合 计	417,931.34	587,764.62	844,509.87	161,186.09

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	380,132.78	513,168.58	788,605.95	104,695.41
2、职工福利费	--	--	--	--
3、社会保险费	4,177.12	34,277.63	31,905.16	6,549.59
其中：医疗保险费	3,972.16	32,667.07	30,583.91	6,055.32
工伤保险费	43.86	809.92	560.48	293.30
生育保险费	161.10	800.64	760.77	200.97
4、住房公积金	20,809.00	--	--	20,809.00
5、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合 计	405,118.90	547,446.21	820,511.11	132,054.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	12,327.48	38,945.76	23,150.80	28,122.44
2、失业保险费	484.96	1,372.65	847.96	1,009.65
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合 计	12,812.44	40,318.41	23,998.76	29,132.09

12、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税	36.44	71.22
合 计	36.44	71.22

13、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	640,011.46	568,326.33
合 计	640,011.46	568,326.33

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
中介费用	395,240.00	533,240.00
代垫费用	27,417.41	26,875.48
往来款	209,143.20	--
其他	8,210.85	8,210.85
合 计	640,011.46	568,326.33

14、 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)	年末余额
----	------	-------------	------

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	21,000,000.00	--	--	--	--	--	21,000,000.00

15、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,074,703.00	--	--	2,074,703.00
其他资本公积	--	--	--	--
合 计	2,074,703.00	--	--	2,074,703.00

16、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	670,682.66	--	--	670,682.66
任意盈余公积	--	--	--	--
合 计	670,682.66	--	--	670,682.66

17、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-10,227,541.94	-8,594,812.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后年初未分配利润	-10,227,541.94	-8,594,812.14
加：本年归属于母公司股东的净利润	-611,203.01	-1,632,729.80
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
年末未分配利润	-10,838,744.95	-10,227,541.94

18、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	--	--	375,008.84	309,884.96
其他业务	--	--	--	--
合 计	--	--	375,008.84	309,884.96

19、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	66,513.78	65,447.24
运输装卸费	--	655.04
合 计	66,513.78	66,102.28

20、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	518,689.46	635,940.64
折旧费	417,912.77	328,201.40
办公费	1,996.00	15,031.29
房屋租赁费	212,675.78	234,051.80
差旅费	164.50	4,205.79
业务招待费	485.00	3,418.80
邮电通讯	6,196.79	12,603.23
顾问费	156,886.79	268,263.93
车辆费用	--	1,554.00
无形资产摊销	135,085.92	135,085.92
技术服务费	38,000.00	--
其他	2,156.20	25,912.36
合 计	1,490,249.21	1,664,269.16

21、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	--	2,980.98
减：利息收入	25.28	48.12
银行手续费	2,484.66	2,967.20
合 计	2,459.38	5,900.06

22、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	5,854.97	--	5,854.97
合 计	5,854.97	--	5,854.97

23、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	628,293.60	20,275.22
合 计	628,293.60	20,275.22

24、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	274,527.88	395.48	274,527.88
合 计	274,527.88	395.48	274,527.88

25、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	--	7,713.36	--
赔偿金、违约金及罚款支出	810.32	392.12	810.32
其他	140,000.00	99.71	140,000.00
合 计	140,810.32	8,205.19	140,810.32

26、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	--	--
递延所得税费用	-180,153.23	-25,952.31
合 计	-180,153.23	-25,952.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-611,203.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	--
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	--
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本年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	-180,153.23
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
所得税费用	-180,153.23

27、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生数	上年发生数
收到与存款利息有关现金	25.28	51.96
收到经营性往来款	239,683.90	795,200.00
政府补助收到的现金	5,854.97	393.36
合 计	245,564.15	795,645.32

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
-----	-------	-------

项 目	本年发生数	上年发生数
期间费用	55,512.10	362,081.57
支付经营性往来款	541,648.70	217,202.00
银行手续费支出	2,484.66	5,612.83
合 计	599,645.46	584,896.40

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-611,203.01	-1,632,729.80
加：资产减值准备	-628,293.60	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	417,912.77	520,310.56
无形资产摊销	135,085.92	135,085.92
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	7,713.36
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	--
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-159,257.59	63.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-20,895.64	-26,015.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,259,058.41	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,427,740.39	271,625.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-357,523.67	770,433.81
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-55,492.84	46,487.00
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	--	--

项 目	本年金额	上年金额
融资租入固定资产	--	--
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	26,101.27	81,594.11
减：现金的年初余额	81,594.11	42,820.47
加：现金等价物的年末余额	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-55,492.84	38,773.64

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
①现金	26,101.27	81,594.11
其中：库存现金	23,753.14	4,070.00
可随时用于支付的银行存款	2,348.13	77,524.11
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
②现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
③年末现金及现金等价物余额	26,101.27	81,594.11

七、 合并范围的变更

1、 新设控股子公司

本报告期无新设控股子公司

2、 处置子公司

本报告期无处置的子公司。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
-------	-----	-----	------	---------	------

	营地			直接	间接	
重庆博尼思科技有限公司	重庆市	重庆市	研发与销售	100.00	--	设立
深圳市博远高科贸易有限公司	深圳市	深圳市	研发与销售	100.00	--	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
无	--	--	--	--

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

2、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本报告期内，无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(2) 关联方资金拆借

本报告期内，公司无关联方资金拆借

3、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
无	--	--	--	--

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
无	--	--

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项

十一、资产负债表日后事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	--
1 至 2 年	--
2 至 3 年	--
3 至 4 年	--
4 年以上	2,522,827.11
小 计	2,522,827.11
减：坏账准备	2,522,827.11
合 计	0.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,522,827.11	100.00	2,522,827.11	100.00	0.00
其中：	--	--	--	--	--

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	2,522,827.11	100.00	2,522,827.11	100.00	0.00
合计	2,522,827.11	100.00	2,522,827.11	100.00	0.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,662,827.11	100.00	3,662,827.11	100.00	0.00
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	3,662,827.11	100.00	3,662,827.11	100.00	0.00
合计	3,662,827.11	100.00	3,662,827.11	100.00	0.00

①年末无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4年以上	2,522,827.11	2,522,827.11	100.00
合计	2,522,827.11	2,522,827.11	100.00

(3) 本年无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集年末余额大额应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳世拓达科技有限公司	2,522,827.11	100.00	2,522,827.11
合计	2,522,827.11	100.00	2,522,827.11

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,190,510.40	2,556,456.10
合 计	2,190,510.40	2,556,456.10

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	--
1至2年	--
2至3年	2,738,138.00
3至4年	--
4年以上	14,080.00
小 计	2,752,218.00
减：坏账准备	561,707.60
合 计	2,190,510.40

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	2,752,218.00	2,812,218.00
借款	--	--
小 计	2,752,218.00	2,812,218.00
减：坏账准备	561,707.60	255,761.90
合 计	2,190,510.40	2,556,456.10

③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)	
2022年1月1日余额	255,761.90	--	--	255,761.90

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)	
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本年计提	415,945.70	--	--	415,945.70
本年转回	--	--	--	--
本年转销	--	--	--	--
本年核销	110,000.00	--	--	110,000.00
其他变动	--	--	--	--
2022 年 12 月 31 日余额	561,707.60	--	--	561,707.60

④本年无实际核销的其他应收款情况

⑤按欠款方归集的年末余额大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
深圳市科盛存储技 术有限公司	往来款	2,738,138.00	2-3 年	99.49	547,627.60
合 计	--	2,738,138.00	--	99.49	547,627.60

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	12,137,200.00	--	12,137,200.00	12,101,400.00	--	12,101,400.00
对联营、合营 企业投资	--	--	--	--	--	--
合 计	12,137,200.00	--	12,137,200.00	12,101,400.00	--	12,101,400.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
深圳市博远高科 贸易有限公司	388,400.00	21,800.00	--	410,200.00	--	--
重庆博尼思科技 有限公司	11,713,000.00	14,000.00	--	11,727,000.00	--	--
合 计	12,101,400.00	35,800.00	--	12,137,200.00	--	--

十四、 补充资料

1、 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	-4.63%	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.52%	-0.03	-0.03

深圳市博远高科股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十一日

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室