



科玛股份

NEEQ: 839326

广州科玛生物科技股份有限公司

GuangZhou Homar Bio-Technology 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	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动、融资和利润分配	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录	92

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。

公司负责人何志青、主管会计工作负责人邓大跃及会计机构负责人（会计主管人员）邓大跃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）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

【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
客户集中度较高的风险	公司主要从事洗护、护肤、洁肤等化妆品的研发、生产和销售。报告期内公司客户比较集中，2022 年公司前五大客户的销售额占营业收入总额的比例 74.54%，其中前两大客户 MELLER DESIGNS SOLUTIONS LTD.、祛皱世家（广州）生物科技有限公司营业收入的比例分别 46.87%和 15.66%，若主要客户业绩波动或与公司的合作发生变动，将会对公司的生产经营产生重大影响。采取的措施：一方面公司将继续提升研发水平、保证产品质量、加强对主要客户的服务和沟通，以维持对主要客户的销售稳定和增长；另一方面，公司将大力拓展客户群，培育中小客户成长，增加其他客户的销售占比；公司还将计划逐步布局自主品牌的销售，通过电子商务、电视购物、传统经销商等方式拓展市场渠道，以此逐渐降低对主要客户的依赖。
租赁房产存在权利瑕疵的风险	2011 年和 2016 年，公司与广州市花都区花山镇洛场村经济联合社分别签署《房屋租赁合同》，租赁其位于花都区花山镇启源大道 28 号的房产用于生产经营，上述租赁合同已经广州市国土资源和房屋管理局花都区分局备案并正常履行中，因上述房屋建设时未取得建设工程规划许可证、建设工程施工许可证，也未取得房屋所有权证，公司租赁的上述房产存在权利瑕疵。采取的措施：广州市花都区花山镇人民政府、花山镇

	洛场村经济联合社分别出具证明：公司办公场所、厂房等经营性用房虽然未取得房产证，但不影响公司正常生产经营使用。上述房屋将来十年内没有拆迁计划。在租赁期间，双方未因房屋权属问题产生任何争议。花山镇洛场村经济联合社承诺，若因房屋拆迁或其他原因导致租赁合同无法继续履行，本集体将提前通知公司，给予充分搬迁时间，并另行提供其他可使用厂房、土地。
出口目的地政治经济政策变动的风险	报告期内，公司出口销售金额占当期收入总额的比例为 48.01%，出口地主要是英国，产品出口到其他国家或地区，需符合出口国（地区）的贸易政策及相关法律法规。由于出口目的地社会经济发展可能导致政治经济政策发生不可预测的变动，而此变动可能会延伸到国际贸易上，由此增加了国际贸易的复杂程度和国际贸易的风险性，进而有可能对公司出口销售产生重大影响。采取的措施：公司将谨慎评估出口目的地政治经济政策变动的风险，积极开拓政治、经济政策稳定地区客户，实施保守的信用政策，以避免出口目的地政治经济政策变动可能对公司造成的损失。
出口退税政策变动的风险	报告期内，公司出口销售金额占当期收入总额的比例为 48.01%，收到增值税出口退税金额为 416,656.09 元，报告期内公司适用的增值税出口退税率为 13%，虽然增值税出口退税不影响公司损益，但是如果上述增值税出口退税政策发生变化或退税率降低，相关进项税转出将计入公司营业成本，降低公司盈利能力。采取的措施：公司将积极拓展业务规模，提高盈利能力，以业务规模和盈利能力的提升来抵消政策变动对公司的影响。
生产经营模式较为单一的风险	公司的主营业务是为客户提供专业的化妆品代工生产服务，目前的代工方式以 OEM 和 ODM 模式为主，生产经营模式较为单一。采取的措施：公司在继续做大做强代加工业务的同时，将积极布局自有品牌业务，丰富公司经营模式，增加盈利增长点，提升行业地位。
宏观经济波动的风险	作为日常消费品，化妆品行业的发展与国民经济发展和居民人均可支配收入具有较高的正相关关系。虽然国民经济的持续发展、居民收入水平的不断提升，为化妆品行业快速发展提供了良好环境和市场空间，但是当前国际和国内经济形势及前景不容乐观。国际经济发展不利因素短期无法消除；国内经济结构调整，经济转型时期带来的下行压力较大，发展增速较以前年度趋缓。国内外经济发展的波动，对公司产品的销售带来一定的影响。采取的措施：公司密切关注宏观经济的波动和国家经济政策的调整，做到积极预防，快速响应。
市场竞争加剧的风险	化妆品行业是一个充分竞争的行业，品牌及代工企业数目众多，市场较为分散，行业不断细分。目前国内化妆品市场，尤其是中高端市场主要被外资企业所占据。本土品牌既面临国际大品牌的竞争压力，本土品牌之间尤其是新兴品牌间也形成了激烈的竞争态势。化妆品行业的竞争加剧可能导致本公司的产品售价降低或销量减少，从而影响本公司的经营业绩以及未来的发展规划。采取的措施：公司做好短期和长期规划，不断优化商业模式，加大技术投入，促进产品和经营模式的升级，不断加强核心竞争力。
高端人才不足的风险	公司的业务发展与大量拥有专业技能和丰富行业经验的人才

	<p>密不可分，包括研发设计、生产、营销、管理等各个领域的人才。随着公司业务的扩展，一方面，公司需要持续吸引优秀人才加入；另一方面，随着行业竞争日益激烈，人才方面的竞争加剧，如果本公司无法保持团队的稳定，吸引及挽留足够数量的优秀人才，将对公司生产经营和持续发展产生不利影响。采取的措施：公司通过学习培训、股权激励、晋升机制、企业文化等各方面采取有效措施，以进一步吸收优秀人才，稳定公司管理团队及核心人员。</p>
技术泄密风险	<p>公司在研发和生产中形成了一批拥有完全自主知识产权的核心技术和配方，这些核心技术和配方是公司发展所依赖的关键资源，对公司保持和发展核心竞争力及可持续发展能力具有十分重要的意义。出于商业机密保护的考虑，公司部分核心技术和配方没有申请专利。如果公司该部分核心技术和配方发生泄密情况，将对公司的核心竞争力造成不利影响，进而影响公司未来发展。采取的措施：公司与技术人员均签订了技术保密协议，配套完整相关保密制度和措施，妥善保存和管理技术文件，将泄密风险降到最低。</p>
研发及新产品开发的风险	<p>公司在新产品研发过程中，可能出现研发方向与市场需求脱节、研发成果出现可替代产品、研发无法实现产业化、甚至研发失败等情况，尤其是一些涉及新技术的研究项目，因此会面临一定风险。公司无法保证日后所有的新产品开发均会吸引足够的消费者需求，获得市场认可和预期收益。如果将来公司未能收回新产品的开发、生产及营销成本，可能会对公司的财务状况及整体盈利能力造成不利影响采取的措施：公司通过充分研究化妆品行业市场趋势，加强研发投入方面内部控制措施，做好研发新产品前的市场调研和可行性研究，以降低研发及新产品开发的风险。</p>
控股股东不当控制的风险	<p>控股股东谭广诺和何志青共持有公司 2850 万股，占公司股份总数的 81.42%。公司董事长及总经理一职由何志青担任，实际控制人谭广诺和何志青对公司经营管理拥有较大的影响力。因此，若控股股东控制不当，可能会给公司经营和其他股东的利益带来风险。采取的措施：公司将不断完善法人治理结构来规范实际控制人行为，通过《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策管理办法》、《对外担保管理办法》等制度安排，完善公司经营管理与重大事项的决策机制；进一步防范公司实际控制人不当控制的风险，保护未来中小股东的合法权益。</p>
长期借款的偿还风险	<p>2021 年 11 月 25 日，公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723 号的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 15,000.00 万元，借款年利率为 6.90%，按半年度等额还本，按季付息，截至 2022 年 12 月 31 日已发放贷款金额 11,000.00 万元；广州安婷化妆品有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723BZ-1 的《保证合同》，对公司主合同项下 1510202108084723 号的《流动资金借款合同》全部债务本金人民币 15,000.00 万元限度内提供保证担保，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，保证方式为连带责任保证；何志青、谭广诺与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723BZ-2 的《保证合同》，对公司主合同项下 1510202108084723 号的《流动资金借款合同》全部债务本金人民币 15,000.00 万元限</p>

	<p>度内提供保证担保，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，保证方式为连带责任保证；公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-1 的《应收账款质押合同》，以应收账款质押，质押金额人民币 6,048.00 万元，被质押的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日；公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-2 的《最高额抵押合同》，抵押物抵押担保的最高债权额限度为人民币 26,895.00 万元，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，抵押物为公司位于广州市花都区花东镇秀塘村房产、土地使用权。采取的措施：一方面公司将提升研发技术的核心竞争力，提高营业收入及产品盈利水平，加强财务管理、控制成本费用支出，加速资金周转，友好改善客户和供应商的结算方式，从而保障公司有充分的现金流；另一方面，公司预计 2 年内分批次定向发行股票，引进新的股东投资者。同时，控股股东对公司发展很有信心，如果公司资金出现短期周转困难，控股股东将会以个人资金和财产进行援助周转。</p>
创美金谷产业园项目投资较大的风险	<p>公司位于花都区花东镇秀塘村 G09-KGW05J 地块，已于 2015 年 12 月开始建设，2019 年底已经完成一期的地下层 16100 平方米和 A 栋 9720 平方米、二期的 B、C、D、E、F 栋 31200 平方米的主体工程，建设完成后将能满足公司化妆品扩大生产、技术研发和创新孵化中心的需要，于 2020 年 7 月 20 日已办理不动产权登记证：粤（2020）广州市不动产权第 08208733 号总面积为 57260.14 平方米，后续的室内、外装修、增加技术研发和生产性设备还需要大量资金，如果控股股东操作不当，会有现金流量周转困难的风险。采取的措施：公司正在积极推行主营业务增长和创美金谷产业园招商新策略，同步在进行多渠道多方式的融资活动。</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、科玛股份、股份公司	指	广州科玛生物科技股份有限公司
有限公司、科玛有限、科玛生物	指	广州科玛生物科技有限公司
MS、英国玛莎	指	Marks Spencer, 玛莎百货公司，英国百年历史老牌零售企业
MB、MD	指	Meller Design Solutions LTD
创美金谷、金港城项目、创美金谷产业园、美谷产业孵化器	指	公司自购花都区花东镇秀塘村自编 10 号 20,351.76 平方米土地，已建设日用品、化妆品分拣包装中心、美妆生物科技大健康产业资源的整合价值创新园区。
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公司章程	指	广州科玛生物科技股份有限公司章程

股东大会	指	广州科玛生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州科玛生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州科玛生物科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
OEM	指	Original Equipment Manufacturer, 即原始设备制造商, 由品牌商提供产品的结构、外观、工艺进行生产, 产品生产后由品牌商销售
ODM	指	Original Design Manufacturer, 即原始设计制造商, 生产商根据客户的产品意向开发产品, 由客户选择后下订单进行生产, 产品由品牌商销售
本期期初、期初	指	2022 年 01 月 01 日
本期期末、期末	指	2022 年 12 月 31 日
上年同期、上期	指	2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日
报告期、本期	指	2022 年 01 月 01 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	广州科玛生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Homar Bio Technology Co. Ltd Homar
证券简称	科玛股份
证券代码	839326
法定代表人	何志青

二、 联系方式

董事会秘书	邓大跃
联系地址	广州市花都区花山镇启源大道 3 号
电话	020-37715888
传真	020-37715888
电子邮箱	dengdayue@homargroup.cn
公司网址	www.homargroup.cn
办公地址	广州市花都区花山镇启源大道 3 号
邮政编码	510880
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	2011 年 1 月 6 日
挂牌时间	2016 年 9 月 17 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-26 化学原料和化学制品制造业-268 日用化学产品制造-682 化妆品制造--
主要业务	化妆品的研发、生产、销售。
主要产品与服务项目	化妆品生产加工与销售
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）	35,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（谭广诺、何志青）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谭广诺、何志青），一致行动人为（谭广诺、何志青）

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	9144010156791599XC	否
注册地址	广东省广州市花都区花山镇启源大道 3 号	是
注册资本	35,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券			
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦四层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	东北证券			
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	温安林	黄群	（姓名 3）	（姓名 4）
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市车公庄大街 9 号院 B 座 2 单元 301 室			

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	35,203,593.24	33,796,007.11	4.16%
毛利率%	37.34%	21.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,653,059.34	-32,484,976.72	91.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,545,256.36	-32,521,558.54	55.28%
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）	-1.43%	-105.73%	-
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）	-12.54%	-105.85%	-
基本每股收益	-0.05	-0.93	94.62%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	294,092,464.83	182,870,422.68	60.82%
负债总计	178,218,766.45	168,311,959.32	5.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	115,177,323.10	14,481,923.93	695.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.29	0.41	695.32%
资产负债率%（母公司）	58.99%	89.88%	-
资产负债率%（合并）	60.60%	92.04%	-
流动比率	0.31	0.74	-
利息保障倍数	1.06	-3.53	-

(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	-5,386,031.20	16,464,521.33	-132.71%
应收账款周转率	18.25	16.22	-
存货周转率	4.21	5.26	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	60.82%	13.86%	-
营业收入增长率%	4.16%	-73.37%	-
净利润增长率%	94.67%	-770.54%	-

(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	35,000,000.00	35,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(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
非流动性资产处置损益	-273,703.34
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,005,816.82
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	14,395,236.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,269.43
非经常性损益合计	15,145,619.82
所得税影响数	2,259,594.32
少数股东权益影响额（税后）	-6,171.52
非经常性损益净额	12,892,197.02

(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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
投资性房地产	101,543,479.77	232,719,100.00	104,735,827.51	222,124,400.00
无形资产	12,361,275.74	1,102,758.16	12,373,966.63	840,850.95
递延所得税负债	-	17,568,644.14	-	15,878,318.53
盈余公积	1,387,546.16	10,385,259.99	1,387,546.16	10,385,259.99
未分配利润	-22,518,047.30	70,832,697.38	9,966,929.42	90,946,353.93
管理费用	13,232,706.11	10,439,897.76	16,721,113.19	16,446,515.15
公允价值变动	-	11,268,837.43	-	105,855,456.87
利润总额	-34,954,800.02	-20,893,154.24	3,089,243.75	109,219,298.66

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

（1） 会计政策变更

①2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号对本报告期财务报表无重大影响。

②2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

执行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响

③2022 年 11 月 13 日，经本公司 2022 年第三次临时股东大会决议，为更好反应本公司租赁房产市场价值，本集团变更会计政策，需要对比较数据进行，追溯调整的，本公司已进行了相应追溯调整。本公司会计政策变更的内容和原因、对财务报表比较数据的追溯调整情况如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	合并财务报表		母公司财务报表	
		受影响的报表项目名称	影响金额	受影响的报表项目名称	影响金额
2022 年 11 月	经本	2022 年 1 月 1 日		2022 年 1 月 1 日	

1 日前, 本公司投资性房地产采用成本模式计量。为更好反应本公司租赁房产市场价值, 自 2022 年 11 月 1 日起, 本公司将投资性房地产由成本模式改为公允价值模式计量	公司于 2022 年第三次临时股东大会于 2022 年 11 月 13 日批准。	投资性房地产	+131, 175, 620. 23 元	投资性房地产	+131, 175, 620. 23 元
		无形资产	-11, 258, 517. 58 元	无形资产	-11, 258, 517. 58 元
		递延所得税负债	+17, 568, 644. 14 元	递延所得税负债	+17, 568, 644. 14 元
		盈余公积	+8, 997, 713. 83 元	盈余公积	+8, 997, 713. 83 元
		未分配利润	+93, 350, 744. 68 元	未分配利润	+93, 350, 744. 68 元
		2022 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		投资性房地产	+14. 395. 236. 91 元	投资性房地产	+14. 395. 236. 91 元
		2022 年度		2022 年度	
	公允价值变动	+14. 395. 236. 91 元	公允价值变动	+14. 395. 236. 91 元	

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2022 年 4 月 25 日, 新设全资子公司科玛化妆品(广州)有限公司, 持股比例 100%。披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)的《广州科玛生物科技股份有限公司对外投资成立全资子公司的公告》(公告编号: 2019-027)。

2022 年 4 月 13 日, 子公司广州金谷产业园有限公司新设子公司广东金谷数字科技有限公司, 持股比例 55%。

2022 年 11 月 15 日, 子公司广州金谷产业运营管理有限公司新设成立子公司微厨食代(广东)科技有限公司, 持股比例 51%。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是研发、生产、营销、服务一体化的综合型化妆品企业，主营业务是为客户提供专业的化妆品代工生产服务，目前的代工方式以 OEM 和 ODM 模式为主。公司凭借丰富的配方储备库、数十项技术专利、雄厚的研发实力，以及成熟的代工运作经验、品牌策划定制能力，构成公司的核心竞争力。通过在竞争中实现产品和服务差异化的发展战略，服务于包括国内和海外的化妆品品牌公司、百货零售企业、化妆品代理商、连锁企业、电子商务零售平台等各类型的众多客户（如英国有百年历史的最大的老牌企业之一玛莎公司、屈臣氏公司等）。

1. 采购模式

公司的采购模式为按需采购、分月执行。公司于年初制定销售计划和生产计划，进而推定公司的采购计划和采购总量。确定采购总量后，公司的采购按月执行，实际采购量会根据实际销售及生产情况有所调整。

公司采购部根据原料、包装材料相关质量要求及技术标准和生产需要，通过与品控部共同对供应商管理体系、产品实现、产品安全、质量管理和产品交付等五个方面进行审核，选择合格的供方；对于供应原料、包装材料的供方，在评估时，应要求供应商提供充分的资质证明材料；对于已经有业务往来的合格原料、包装材料供方，每年至少对供应商进行一次跟踪复评。评定不合格的供应商，将在供应商名录中移除，取消供货资格。

2. 生产模式

公司的委托代工生产服务包括 OEM 和 ODM 两种模式。OEM 模式，即按照客户的来样，利用自有配方和客户提供的包材，报价确认价格后，客户下订单，公司根据订单生产，产品贴客户商标进行销售；ODM 模式，即根据客户需求的品类、规格、功能和质量，设计产品配方和包装并进行生产，产品通常贴客户商标进行销售。

公司主要采用的是订单生产模式即 MTO (Make-to-Order) 面向订单生产，接到订单之后才安排从原材料到生产到出货的流程；也有少量订单是备货型生产模式即 MTS (Make-to-Stock)，如屈臣氏等客户订单。而且绝大多数属多品种小批量订单，即基本每个客户订单都有很多品种，但每种产品数量从几千到几万不等，因单品数量偏少，采用自动化生产的形式变得不现实，只能采用柔性生产模式，即品类相同的产品其生产工艺、所使用的设备及生产场所都相同，半成品料体采用批量间歇式生产，灌包装工序采用半自动机加人工操作方式生产；现有少量类别的单品在部分生产环节采用了自动化的生产模式，如面贴膜产品在灌装封口工序、后封尾产品在灌装封尾工序、需贴标的瓶类在贴标工序、烟包膜产品在过烟包膜工序采用了自动化程度较高的生产设备。

3. 销售模式

公司外销主要客户在英国，采取直接销售的方式，国际品牌商在与公司就产品要求进行沟通后，通过其授权的贸易代理商或直接下达订单，公司根据订单组织生产，产品向贸易代理商或品牌商定向出口。货款结算方面，品牌商直接或通过其授权的贸易代理商向公司付款。例如：国际品牌商英国玛莎即通过其贸易代理商 MD 与本公司签订订购合同，下单生产。公司内销主要采用直销模式，公司与客户签订销售合同，客户向公司购买产品后销售给终端。

公司接到客户下单后生产，一般预收订单的金额 30%，收到客户余款后出货。对于部分常年合作客户，先付 30% 订金，出货后月结余款，如瓷肌、屈臣氏、MD 等。

公司经过几年发展，产品质量已获得客户信赖，已经与海外客户建立了稳定的合作关系，报告期内，公司主要通过“美博会”、推介活动等开拓海外客户，针对新客户，公司一般会对客户进行配方推介和试用，试用满意后根据与客户签订的订单生产、发货。2014 年公司与主要海外客户主要以美元结算，因汇率波动影响公司汇兑损益，2015 年初公司与主要客户 Meller Design Solutions LTD 结算方式改为人民币，与其他海外客户仍然使用美元结算。公司与海外客户的定价模式为成本加成，公司海外销售适用增值税出口退税政策，报告期内退税率为 13%。

4. 盈利模式

公司目前的盈利模式，是以提供产品代工生产和品牌定制策划服务，赚取加工服务费（采取成本加成定价方式）为主营业务收入。存在着盈利模式过于单一、议价能力和主动定价权较弱的问题。

公司未来将优化和拓展新的盈利模式：1) 通过研发技术专利和新配方，提高在 OEM/ODM 业务定价的比重，增强定价权；2) 开发自有品牌，从目前依赖纯加工收入扩展到品牌营销收入，形成多元化盈利结构。

报告期内及至本报告披露日，公司商业模式尚未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司于 2021 年 4 月取得广东省工业和信息化厅 2021 年省专精特新企业认定；于 2022 年 12 月 19 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202244002839，有效期三年；于 2021 年 05 月 07 日入库全国科技型中小企业，入库登记编号 202144011408011290；

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	3,659,152.28	1.24%	29,648,887.63	16.21%	-87.66%
应收票据					
应收账款	2,607,795.78	0.89%	1,250,909.49	0.68%	108.47%
存货	6,321,752.63	2.15%	4,157,227.40	2.27%	52.07%
投资性房地产	259,410,600.00	88.21%	101,543,479.77	55.53%	155.47%
长期股权投资		0.00%	400,000.00	0.22%	-100.00%
固定资产	4,363,962.07	1.48%	4,769,743.60	2.61%	-8.51%
在建工程					
无形资产	753,903.63	0.26%	12,361,275.74	6.76%	-93.90%
商誉					
短期借款					
长期借款	96,800,000.00	32.91%	103,400,000.00	56.54%	-6.38%

预付款项	2,336,627.65	0.79%	3,937,670.06	2.15%	-40.66%
其他应收款	900,821.16	0.31%	1,295,107.01	0.71%	-30.44%
其他流动资产	999,262.90	0.34%	2,569,627.77	1.41%	-61.11%
使用权资产	7,494,478.15	2.55%	8,158,583.59	4.46%	-8.14%
长期待摊费用	2,868,929.64	0.98%	10,381,487.98	5.68%	-72.36%
递延所得税资产	2,375,178.94	0.81%	2,396,422.64	1.31%	-0.89%
应付账款	2,258,186.40	0.77%	2,917,208.98	1.60%	-22.59%
合同负债	7,481,502.00	2.54%	5,731,085.60	3.13%	30.54%
应付职工薪酬	1,031,588.77	0.35%	1,873,698.51	1.02%	-44.94%
应交税费	265,273.10	0.09%	460,483.86	0.25%	-42.39%
其他应付款	35,412,106.67	12.04%	37,467,404.30	20.49%	-5.49%
一年内到期的非流动负债	7,621,668.57	2.59%	8,521,668.57	4.66%	-10.56%
其他流动负债	696,912.66	0.24%	563,099.36	0.31%	23.76%
租赁负债	6,923,598.60	2.35%	7,377,310.14	4.03%	-6.15%
递延所得税负债	19,727,929.68	6.71%	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、投资性房地产本期期末 259,410,600.00 元，比上年期末 101,543,479.77 元增长 155.47%，主要原因是投资性房地产 2022 年 12 月 31 日评估增值。
- 2、长期待摊费用本期期末 2,868,929.64 元，比上年期末 10,381,487.98 元减少了 72.36%，主要原因是金港城长期待摊费用转入到投资性房地产成本科目。

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	35,203,593.24	-	33,796,007.11	-	4.16%
营业成本	22,058,078.22	62.66%	26,617,730.99	78.76%	-17.13%
毛利率	37.34%	-	21.24%	-	-
销售费用	2,838,146.60	8.06%	3,070,382.36	9.09%	-7.56%
管理费用	11,806,274.39	33.54%	13,232,706.11	39.15%	-10.78%
研发费用	3,280,282.29	9.32%	3,628,326.73	10.74%	-9.59%
财务费用	8,404,584.47	23.87%	5,205,089.77	15.40%	61.47%
信用减值损失	-195,294.58	-0.55%	-	-46.00%	-98.74%
资产减值损失	272,704.61	0.77%	-272,704.61	-0.81%	-200.00%
其他收益	1,005,816.82	2.86%	527,377.69	1.56%	90.72%
投资收益	-314,715.89	-0.89%	-	0.00%	-
公允价值变动收益	14,395,236.91	40.89%	-	0.00%	-
资产处置收益	-273,703.34	-0.78%	-	0.00%	-
汇兑收益	-	-	-	-	-

营业利润	452,758.69	1.29%	-34,461,082.44	-101.97%	-101.31%
营业外收入	132,800.93	0.38%	64,112.00	0.19%	107.14%
营业外支出	114,531.50	0.33%	557,829.58	1.65%	-79.47%
净利润	-1,735,690.10	-4.93%	-32,591,856.85	-96.44%	-94.67%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，财务费用 8,404,584.47 元，较上年同期增加 61.47%，主要原因是借款总额增加，需要归还的利息增加。
- 2、报告期内，信用减值损失-195,294.58 元，较上年同期减少 98.74%，主要原因是上年同期诉讼案件较多，且金额很可能无法收回，故全额计提坏账。
- 3、报告期内，公允价值变动收益 14,395,236.91 元，主要原因是本年投资性房地产评估增值。

(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	35,160,909.32	33,796,007.11	4.04%
其他业务收入	42,683.92	-	-
主营业务成本	22,058,078.22	26,617,730.99	-17.13%
其他业务成本	-	-	-

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
产品销售收入	31,577,184.78	21,073,157.33	33.26%	-6.57%	-20.83%	12.02%
租赁收入	3,583,724.54	984,920.89	72.52%	-	-	-

按区域分类分析:

√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
国内客户	18,303,185.12	14,580,069.93	20.34%	-12.72%	-3.25%	-7.80%
国外客户	16,900,408.12	12,037,661.06	28.77%	31.78%	4.25%	18.81%

收入构成变动的的原因:

报告期内国外客户营业收入 16,900,408.12 元，较上年同期增长 31.78%，主要原因是国外客户 MB 订单较上年同期增加。

(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	MELLER DESIGNS SOLUTIONS LTD.(人民币)	16,500,753.06	46.87%	否
2	祛皱世家（广州）生物科技有限公司	5,512,333.31	15.66%	否
3	广东郑明明化妆品科技有限公司	2,551,843.73	7.25%	否
4	深圳镜双科技有限公司	888,972.76	2.53%	否
5	东莞市羽馨化妆品有限公司	786,924.00	2.24%	否
合计		26,240,826.86	74.54%	-

报告期内，客户前五名销售占年度销售总额 74.54%，应收账款期末余额前五名占总余额的 74.40%。

客户一 MELLER DESIGNS SOLUTIONS LTD 占销售总额的 46.87%，期末应收账款余额占总余额的 74.40%；

客户二祛皱世家（广州）生物科技有限公司占销售总额的 15.66%，期末应收账款余额为 0；

客户三广东郑明明化妆品科技有限公司占销售总额的 7.25%，期末应收账款余额为 0；

客户四深圳镜双科技有限公司占销售总额的 2.53%，期末应收账款余额为 0；

客户五东莞市羽馨化妆品有限公司占销售总额的 2.24%，期末应收账款余额为 0。

应收账款未收回的主要原因是未到合同约定的回款期。

(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	上海申沅新材料科技有限公司	1,191,050.00	7.53%	否
2	广州市奥鑫美塑胶有限公司	1,173,914.65	7.42%	否
3	广州市天狮包装印刷有限公司	745,799.35	4.72%	否
4	广州丝芳香精有限公司	630,243.90	3.98%	否
5	广州点晶包装制品有限公司	552,221.00	3.49%	否
合计		4,293,228.90	27.14%	-

报告期内，供应商前五名占采购总额的 27.14%，应付账款期末余额前五名占总余额的 9.39%。

供应商一上海申沅新材料科技有限公司占采购总额的 7.53%，期末应付账款余额为 0；

供应商二广州市奥鑫美塑胶有限公司占采购总额的 7.42%，期末应付账款金额为 0；

供应商三广州市天狮包装印刷有限公司占采购总额的 4.72%，期末应付账款余额为 0；

供应商四广州丝芳香精有限公司占采购总额的 3.98%，期末应付账款余额为 75,180.00 元；

供应商五广州点晶包装制品有限公司占采购总额的 3.49%，期末应付账款余额为 136,269.00 元。

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	-5,386,031.20	16,464,521.33	-132.71%
投资活动产生的现金流量净额	-4,279,415.08	-11,293,526.61	62.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,211,232.49	18,143,330.97	-189.35%

现金流量分析：

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额-5,386,031.20 元，较上期 16,464,521.33 元减少了 132.71%，主要原因是本期预付货款订购材料及设备等；也归还了部份往来借款。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额-4,279,415.08 元，较上期-11,293,526.61 元增加了 62.11%。主要原因：公司金港城项目验收完工并转入投资性房地产，资金投入较前期逐步减少，而且暂时没有开展较大的新项目投资。
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额-16,211,232.49 元，较上期 18,143,330.97 元减少了

189.35%，主要原因是按期偿还借款本金和利息。

(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
广州美谷产业孵化器有限公司	控股子公司	创美金谷产业园的运营	10,000,000.00	4,594,602.99	-556,043.79	1,133,971.17	-1,515,362.87
广州金谷产业运营管理有限公司	参股公司	创美金谷产业园的运营	1,000,000.00	853,051.65	182,415.81	608,918.58	137,825.23
广州创美金谷供应链服务有限公司	参股公司	供应链的服务和运营	5,000,000.00	1,957,987.24	1,365,615.02	2,401,954.79	825,664.19
广州金谷产业园有限公司	控股子公司	创美金谷产业园的运营	1,000,000.00	69,176.80	-927,990.91	0	-987,682.91
潮创金谷（广州）文化传媒有限公司	参股公司	创美金谷产业园的运营	1,000,000.00	0	-1,756,166.52	21,091.56	-1,233,427.69

科玛化妆品（广州）有限公司	控股子公司	化学原料和化学制品生产与销售	10,000,000.00	5,912.81	4,912.81	0	-5,087.19
微厨食代（广东）科技有限公司	参股公司	商品销售服务	10,000,000.00	27,259.78	27,259.78	0	-12,840.22
广东金谷数字科技有限公司	参股公司	软件和信息技术服务	5,000,000.00	2,008.70	508.70	0	-1,491.30
跨客科技（广州）有限公司	控股子公司	互联网销售、货物进出口	500,000.00	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州美谷产业孵化器有限公司	关联	创美金谷产业园的运营
广州金谷产业运营管理有限公司	关联	创美金谷产业园的运营
广州创美金谷供应链服务有限公司	关联	供应链的服务和运营
广州金谷产业园有限公司	关联	创美金谷产业园的运营
潮创金谷（广州）文化传媒发展有限公司	关联	创美金谷产业园的运营
科玛化妆品（广州）有限公司	关联	化学原料和化学制品生产与销售
微厨食代（广东）科技有限公司	关联	商品销售服务
广东金谷数字科技有限公司	关联	软件和信息技术服务
跨客科技（广州）有限公司	关联	互联网销售、货物进出口

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

公司是研发、生产、营销、服务一体化的综合型化妆品企业，主营业务是为客户提供专业的化妆品代工生产服务，目前的代工方式以 OEM 和 ODM 模式为主。公司凭借丰富的配方储备库、数十项技术专利、雄厚研发实力，以及成熟的代工运作经验、品牌策划定制能力，构成公司的核心竞争力。通过在竞争中实现产品和服务差异化的发展战略，服务于包括国内和海外的化妆品品牌公司、百货零售企业、化妆品代理商、连锁企业、电子商务零售平台等各类型的众多客户（如英国有百年历史的最大的老牌企业之一玛莎公司、屈臣氏公司等）。公司能够较好地利用公司品牌、资格认证、技术创新、销售规模形成的市场优势，整合上下游产业链资源，能够保障公司在较长时间的正常运行和发展；同时，依靠公司新的发展战略，公司还能够获得新的客户资源，从而保证公司的业务能够持续发展。

2020 年底已主体完工并验收合格，取得了不动产权登记证书，将对公司经营产生一定的利好。公司整体经营情况稳定：公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；因此，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内公司无对持续经营能力有重大不利影响的事项。

未来可能对公司生产经营产生重大影响的事项有：原材料供应价格的回升、全球疫情的影响、长期借款的偿还。2022 年公司继续发展化妆品的研发、生产和销售，同时创美金谷产业园的运营将对营业收入带来新的增长点。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	270,000,000.00	136,731,930.39

日常性关联交易情况第 4 项：报告期内，控股股东、实际控制人谭广诺、何志青为公司银行贷款提供担保发生额 102,500,000.00 元，为公司融资租赁提供担保发生额 900,000.00 元，公司向控股股东、实际控制人谭广诺、何志青拆借资金 33,331,930.39 元。

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

（四）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
董监高	2016 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 6 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 6 日	挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（承诺规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 6 日	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不占用科玛股份的资金）	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

一、公司董事、监事及高级管理人员作出的重要承诺包括：

1. 避免同业竞争的承诺 公司董事、监事及高级管理人员承诺，不直接或间接参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，并愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

2. 关于诚信状况的声明与承诺 公司董事、监事及高级管理人员声明并承诺，最近二年内未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规处于调查之中尚无定论的情形；不存在最近二年内因对所任职的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；以及不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形。

3. 关于高级管理人员是否在股东单位及公司关联方双重任职的书面说明 公司高级管理人员说明其本人不存在于股东单位任职的情况以及不存在于公司关联方任职的情况。

二、为规范关联方与公司潜在的关联交易，公司的控股股东、实际控制人何志青和谭广诺分别出具了《关于规范关联交易的承诺函》，承诺如下：

1. 本人将尽可能地避免和减少本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）与科玛股份之间的关联交易。

2. 对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及科玛股份章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与科玛股份签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护科玛股份及该公司其他股东的利益。

3. 本人保证不利用在科玛股份中的地位 and 影响，通过关联交易损害科玛股份及该公司其他股东的合法权益。本人或本人控制的其他企业保证不利用在科玛股份中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求科玛股份违规提供担保。

4. 本承诺书自本人签字之日起生效并不可撤销，并在依照中国证监会或全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定本人被认定为科玛股份的关联方期间内有效。

三、公司共同控股股东、共同实际控制人谭广诺和何志青已分别出具了《关于资金占用等事项的承诺书》，保证将不以任何形式、任何理由占用科玛股份的资金，若违反本陈述、承诺或保证，将赔偿由此给科玛股份造成的一切损失。

公司、公司实际控制人、控股股东及董事、监事、高级管理人员对以上承诺事项，严格履行，未有任何违背。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
创美金谷产业园	投资性房地产	抵押	259,410,600.00	88.21%	2021年11月25日，广州科玛生物科技股份有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为1510202108084723DY-2的《最高额抵押合同》，抵押物抵押担保的最高债权额限度为人民币26,895.00万元，被担保的主债权的发生期间为2021年11月26日至2024年11月26日，抵押物

					为房产、土地使用权及专利权。
总计	-	-	259,410,600.00	88.21%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司创美金谷产业园房产的抵押，不影响公司的正常运作，对创美金谷产业园的资金周转有积极作用。

第五节 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	19,562,500	55.89%	0	19,562,500	55.89%
	其中：控股股东、实际控制人	13,062,500	37.32%	0	13,062,500	37.32%
	董事、监事、高管	3,562,500	10.18%	0	3,562,500	10.18%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,437,500	44.11%	0	15,437,500	44.11%
	其中：控股股东、实际控制人	15,437,500	44.11%	0	15,437,500	44.11%
	董事、监事、高管	10,687,500	30.54%	0	10,687,500	30.54%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		35,000,000.00	-	0	35,000,000.00	-
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	谭广诺	14,250,000	0	14,250,000	40.71%	4,750,000	9,500,000	0	0
2	何志青	14,250,000	0	14,250,000	40.71%	10,687,500	3,562,500	0	0
3	广州科玛企业管理顾问合伙	3,000,000	0	3,000,000	8.58%	0	3,000,000	0	0

	(有限合伙)								
4	广州美缇企业管理顾问合伙企业(有限合伙)	3,500,000	0	3,500,000	10.00%	0	3,500,000	0	0
合计		35,000,000	0	35,000,000	100.00%	15,437,500	19,562,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东谭广诺和何志青为夫妻关系。

广州科玛企业管理顾问合伙企业(有限合伙)是由本公司控股股东、实际控制人何志青(普通合伙人)、谭广诺(有限合伙人)分别认缴出资 3 万元、297 万元设立的。广州科玛企业管理顾问合伙企业(有限合伙)为控股股东、实际控制人成立的持股平台，无实际经营业务，与公司不存在同业竞争。

广州美缇企业管理顾问合伙企业(有限合伙)是由本公司控股股东、实际控制人何志青(有限合伙人)、谭广诺(普通合伙人)分别认缴出资 198 万元、2 万元设立的。广州美缇企业管理顾问合伙企业(有限合伙)为控股股东、实际控制人成立的持股平台，无实际经营业务，与公司不存在同业竞争。

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

谭广诺，男，1963 年 8 月出生，中国国籍，拥有美国永久居留权。1985 年 7 月毕业于西南政法学院法律专业，本科学历。1985 年 8 月至 1991 年 9 月，就职于广州经济技术开发区管委会，任职员；1991 年 10 月至 2004 年 8 月，就职于广州诗美化妆品有限公司，任董事长；2004 年 9 月至 2010 年 12 月，就职于广州科玛化妆品制造有限公司，任董事长；2011 年 1 月至 2015 年 7 月，就职于广州科玛生物科技有限公司，任董事长；2015 年 8 月至今，就职于广州歌乐文化艺术有限公司总经理；2020 年 8 月任职广州科玛生物科技股份有限公司董事会董事，任期至 2022 年 5 月 5 日；2022 年 5 月 6 日至今，连任。

何志青，女，1967 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1989 年 6 月毕业于广州市职工业余大学经济管理专业，大专学历；2003 年 7 月毕业于中山大学高级工商管理专业。1987 年 12 月至 1995 年 1 月，就职于广州市农工商开发公司，任工会副主席；1995 年 2 月至 2000 年 1 月，就职于广州诗美化妆品有限公司，任总经理；2000 年 2 月至 2009 年 3 月，就职于广州安婷化妆品有限公司，任总经理；2009 年 4 月至 2015 年 6 月，就职于广州科玛化妆品制造有限公司，任总经理；2015 年 7 月至 2016 年 5 月，就职于广州科玛生物科技有限公司，任总经理。现任广州科玛生物科技股份有限公司董事长兼总经理，自 2016 年 5 月 6 日至 2019 年 5 月 5 日，任期三年；2019 年 5 月 6 日至 2022 年 5 月 5 日，任期三年；2022 年 5 月 6 日至今，连任。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化，一直为何志青和谭广诺夫妇。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	长期借款	厦门国际银行股份有限公司珠海分行	抵押担保	96,800,000.00	2021年11月26日	2024年11月26日	6.9%
2	应付融资租赁款	仲利国际租赁有限公司	抵押担保	900,000.00	2019年11月15日	2022年6月15日	6.66%
合计	-	-	-	97,700,000.00	-	-	-

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

第六节 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
何志青	董事长兼总经理	女	否	1967 年 5 月	2022 年 6 月 10 日	2025 年 6 月 9 日
邓兴德	董事兼副总经理	男	否	1975 年 1 月	2022 年 6 月 10 日	2025 年 6 月 9 日
邓大跃	董事\董事会秘书兼财务总监	男	否	1969 年 12 月	2022 年 6 月 10 日	2025 年 6 月 9 日
魏文静	董事	女	否	1993 年 1 月	2022 年 6 月 10 日	2025 年 6 月 9 日
谭广诺	董事	男	否	1963 年 8 月	2022 年 6 月 10 日	2025 年 6 月 9 日
阮汝奕	监事会主席	男	否	1978 年 5 月	2022 年 6 月 10 日	2025 年 6 月 9 日
田芳	职工监事	女	否	1980 年 6 月	2022 年 6 月 10 日	2025 年 6 月 9 日
覃胜	股东监事	男	否	1986 年 8 月	2022 年 6 月 10 日	2025 年 6 月 9 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长兼总经理何志青和谭广诺先生为本公司控股股东和实际控制人，公司董事长兼总经理何志青和谭广诺先生为夫妻关系；董事魏文静与董事长兼总经理何志青及控股股东、实际控制人谭广诺夫妻为子女配偶关系；除上述情形外，其余公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(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	是	财务负责人邓大跃会计师，从事会计工作三十年。
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）	是	董事长何志青与董事谭广诺是夫妻关系，董事魏文静是何志青和谭广诺的儿媳。
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	是	何志青担任公司董事长兼总经理，邓大跃担任财务负责人兼董事会秘书。

(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
管理人员	22	3	4	21
技术人员	19	6	2	23
生产人员	88	36	38	86
销售人员	43	2	27	18
财务人员	5	0	0	5
其他人员	61	10	26	45
员工总计	238	57	97	198

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	35	32
专科	58	56
专科以下	143	109
员工总计	238	198

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

1、员工薪酬

公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从绩效考核到批评教育，从日常考评到年度考核，综合部都按照制度规定办理。

2、员工培训

公司一直十分重视员工的培训、考核工作，根据公司业务发展和管理技术要求，及时更新员工培训手册，强化理论和实践的结合，注重培训效果的检验。为保证新进员工质量，公司以会议室、工作现场为培训地点，搭建了学习、培训环境，完善培训教材和培训手册，结合实际工作进行分类集中培训和考试，确保员工上岗符合岗位技能要求。

3、员工招聘

公司综合部通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括市人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会、网络招聘等来满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

4、报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工。

(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

第七节 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

2011年1月6日，有限公司设立之初，按照《公司法》及有限公司《公司章程》的规定，未设立董事会、监事会，仅设执行董事1名、监事1名，执行董事和监事由股东会选举产生。有限公司股东、股东会及相关管理人员能够按照《公司法》及有限公司《公司章程》中的相关规定，在增加注册资本、股权转让、整体变更等事项上依法召开股东会，并形成相关决议。执行董事能够履行公司章程赋予的权利和义务，勤勉尽职，监事能够对公司的运作进行监督。

2016年5月6日，有限公司以经审计的净资产折股，整体变更为股份公司。股份公司成立后，按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》制定了《公司章程》，依法设立了股东大会、董事会、监事会，建立健全了公司治理机制。此外，公司还通过制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《重大投资融资决策管理办法》、《关联交易决策管理办法》等内部治理细则，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。

公司股东大会、董事会、监事会均按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营。

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

公司现有的治理机制符合《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，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均严格按照《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，履行各自的权利和义务，公司重大事项均按照公司章程及各项制度相关规定进行决策，履行了相应的法律程序。

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

报告期内，因辖区公安规范地址管理的需要，公司原经营地址：广州市花都区花山镇启源大道，重新编排为：广州市花都区花山镇启源大道3号。公司的实际经营场所并没有变动。该信息披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于追认变更经营地址并修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-022）。

（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	4	5	5

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

报告期内公司严格按照有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等的有关规定发出会议通知，合法投票表决，三会的召集、召开、表决程序均符合法律法规的要求

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

业务独立情况：公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控

股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

人员独立情况：公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

资产独立情况：公司资产产权关系清晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要的设备设施，具有与生产经营有关的品牌、商标、专利、专有技术及技术服务体系、生产体系和市场营销体系，核心技术和产品均具有自主知识产权。

财务独立情况：公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

机构独立情况：公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(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，公司未制定年报差错责任追究制度，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

公司建立了《公司财务管理制度》、《各部门管理制度汇编》等一系列规章制度，涵盖了公司人力资源管理、财务管理、生产管理、销售管理、物资采购、质量管理、行政管理等经营过程和各个具体环节，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效的保证了公司经营业务的有效进行，保护了公司资产的安全完整，能够防止、发现、纠正错误，保证了公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

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

第八节 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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落			
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02610103 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	北京市车公庄大街 9 号院 B 座 2 单元 301 室			
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	温安林 2 年	黄群 2 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

审计报告

亚会审字（2023）第 02610103 号

广州科玛生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州科玛生物科技股份有限公司（以下简称“科玛股份”）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，公允反映了科玛股份 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，我们独立于科玛股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

科玛股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督科玛股份的财务报告过程。

五、 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，就可能导致对科玛股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中

的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科玛股份不能持续经营。

（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）就科玛股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：温安林
（项目合伙人）

中国注册会计师：黄群

中国·北京

二〇二三年四月二十一日

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、1	3,659,152.28	29,648,887.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	2,607,795.78	1,250,909.49
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,336,627.65	3,937,670.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	900,821.16	1,295,107.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	6,321,752.63	4,157,227.40
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、6	999,262.90	2,569,627.77
流动资产合计		16,825,412.40	42,859,429.36
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	六、7		400,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	259,410,600.00	101,543,479.77
固定资产	六、9	4,363,962.07	4,769,743.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	7,494,478.15	8,158,583.59
无形资产	六、11	753,903.63	12,361,275.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	2,868,929.64	10,381,487.98
递延所得税资产	六、13	2,375,178.94	2,396,422.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		277,267,052.43	140,010,993.32
资产总计		294,092,464.83	182,870,422.68
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、14	2,258,186.40	2,917,208.98
预收款项			-

合同负债	六、15	7,481,502.00	5,731,085.60
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、16	1,031,588.77	1,873,698.51
应交税费	六、17	265,273.10	460,483.86
其他应付款	六、18	35,412,106.67	37,467,404.30
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	7,621,668.57	8,521,668.57
其他流动负债	六、20	696,912.66	563,099.36
流动负债合计		54,767,238.17	57,534,649.18
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、21	96,800,000.00	103,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	6,923,598.60	7,377,310.14
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、13	19,727,929.68	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		123,451,528.28	110,777,310.14
负债合计		178,218,766.45	168,311,959.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	612,425.07	612,425.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	10,385,561.27	1,387,546.16
一般风险准备			
未分配利润	六、26	69,179,336.76	-22,518,047.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		115,177,323.10	14,481,923.93
少数股东权益		696,375.28	76,539.43
所有者权益（或股东权益）合计		115,873,698.38	14,558,463.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		294,092,464.83	182,870,422.68

法定代表人：何志青 主管会计工作负责人：邓大跃 会计机构负责人：邓大跃

(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		2,353,136.03	29,107,329.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,368,553.56	1,228,260.29
应收款项融资			
预付款项		2,231,864.80	3,456,003.06
其他应收款	十四、2	1,804,199.38	1,196,899.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,143,073.43	4,157,227.40
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		990,929.57	2,569,627.77
流动资产合计		14,891,756.77	41,715,347.06
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	十四、3	5,170,000.00	5,400,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		259,410,600.00	101,543,479.77
固定资产		4,002,591.03	4,418,703.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,494,478.15	8,158,583.59
无形资产		753,903.63	12,361,275.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,168,221.46	8,947,080.29
递延所得税资产		2,373,210.43	2,396,380.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		280,373,004.70	143,225,502.98
资产总计		295,264,761.47	184,940,850.04
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		2,253,040.50	2,833,272.58
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		900,000.00	1,530,000.00
应交税费		248,731.56	427,128.39
其他应付款		35,155,323.99	37,365,711.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,035,469.57	4,214,904.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,621,668.57	8,521,668.57
其他流动负债		524,611.04	547,937.55
流动负债合计		50,738,845.23	55,440,623.20
非流动负债：			
长期借款		96,800,000.00	103,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,923,598.60	7,377,310.14
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		19,727,929.68	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		123,451,528.28	110,777,310.14
负债合计		174,190,373.51	166,217,933.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		612,425.07	612,425.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,385,561.27	1,387,546.16
一般风险准备			
未分配利润		75,076,401.62	-18,277,054.53
所有者权益（或股东权益）合计		121,074,387.96	18,722,916.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		295,264,761.47	184,940,850.04

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		35,203,593.24	33,796,007.11
其中：营业收入	六、27	35,203,593.24	33,796,007.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,640,879.08	52,966,656.92
其中：营业成本	六、27	22,058,078.22	26,617,730.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	1,253,513.11	1,212,420.96
销售费用	六、29	2,838,146.60	3,070,382.36
管理费用	六、30	11,806,274.39	13,232,706.11
研发费用	六、31	3,280,282.29	3,628,326.73
财务费用	六、32	8,404,584.47	5,205,089.77
其中：利息费用		8,257,520.95	4,610,940.33
利息收入		31,083.45	15,819.36
加：其他收益	六、33	1,005,816.82	527,377.69
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	-314,715.89	-
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）	六、35	14,395,236.91	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-195,294.58	-15,545,105.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	272,704.61	-272,704.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-273,703.34	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		452,758.69	-34,461,082.44
加：营业外收入	六、39	132,800.93	64,112.00
减：营业外支出	六、40	114,531.50	557,829.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		471,028.12	-34,954,800.02
减：所得税费用	六、41	2,206,718.22	-2,362,943.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,735,690.10	-32,591,856.85
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		-1,735,690.10	-32,591,856.85

列)			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-82,630.76	-106,880.13
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,653,059.34	-32,484,976.72
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		-1,735,690.10	-32,591,856.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,653,059.34	-32,484,976.72
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-82,630.76	-106,880.13
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.93
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.93

法定代表人：何志青 主管会计工作负责人：邓大跃 会计机构负责人：邓大跃

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、4	33,006,248.95	32,424,912.20
减：营业成本	十四、4	21,467,331.66	26,489,023.88
税金及附加		1,250,286.57	1,211,318.07
销售费用		3,630,504.94	3,689,427.08
管理费用		7,605,085.69	9,499,795.19

研发费用		3,280,282.29	3,628,326.73
财务费用		8,389,387.67	5,194,060.25
其中：利息费用		7,689,563.92	4,610,940.33
利息收入		29,019.58	15,606.00
加：其他收益		982,653.93	504,731.58
投资收益（损失以“-”号填列）		-400,000.00	
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）		14,395,236.91	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-118,236.87	-15,543,423.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		272,704.61	-272,704.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-273,703.34	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,242,025.37	-32,598,435.68
加：营业外收入		13,674.58	5,488.20
减：营业外支出		70,231.50	540,325.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,185,468.45	-33,133,272.99
减：所得税费用		2,182,455.70	-2,368,302.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,012.75	-30,764,970.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,012.75	-30,764,970.04
（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		3,012.75	-30,764,970.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		38,381,698.05	35,688,030.32
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			402,780.54
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	3,017,367.40	26,571,573.77
经营活动现金流入小计		41,399,065.45	62,662,384.63
购买商品、接受劳务支付的现金		20,524,886.57	5,438,867.37
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		15,348,949.48	16,843,466.11
支付的各项税费		1,455,183.98	1,261,336.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	9,456,076.62	22,654,192.86
经营活动现金流出小计		46,785,096.65	46,197,863.30
经营活动产生的现金流量净额		-5,386,031.20	16,464,521.33
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		30,973.45	
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		30,973.45	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,310,388.53	11,293,526.61
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		4,310,388.53	11,293,526.61

投资活动产生的现金流量净额		-4,279,415.08	-11,293,526.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000.00
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			140,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42		
筹资活动现金流入小计		-	140,100,000.00
偿还债务支付的现金		6,600,000.00	114,802,060.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,556,209.17	4,610,940.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	2,055,023.32	2,543,667.80
筹资活动现金流出小计		16,211,232.49	121,956,669.03
筹资活动产生的现金流量净额		-16,211,232.49	18,143,330.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-113,056.58	128,504.02
五、现金及现金等价物净增加额		-25,989,735.35	23,442,829.71
加：期初现金及现金等价物余额		29,648,887.63	6,206,057.92
六、期末现金及现金等价物余额		3,659,152.28	29,648,887.63

法定代表人：何志青

主管会计工作负责人：邓大跃

会计机构负责人：邓大跃

(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		34,753,543.34	32,850,696.24
收到的税费返还			402,780.54
收到其他与经营活动有关的现金		1,418,048.24	24,229,613.97
经营活动现金流入小计		36,171,591.58	57,483,090.75
购买商品、接受劳务支付的现金		19,941,939.89	5,182,721.03
支付给职工以及为职工支付的现金		12,757,562.40	13,496,007.24
支付的各项税费		1,358,404.97	1,235,542.26
支付其他与经营活动有关的现金		8,561,514.95	21,259,916.01
经营活动现金流出小计		42,619,422.21	41,174,186.54
经营活动产生的现金流量净额		-6,447,830.63	16,308,904.21
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		30,973.45	
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		30,973.45	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,843,046.73	9,886,351.85

投资支付的现金		170,000.00	
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		4,013,046.73	9,886,351.85
投资活动产生的现金流量净额		-3,982,073.28	-9,886,351.85
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			140,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	140,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,600,000.00	114,802,060.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,556,209.17	4,610,940.33
支付其他与筹资活动有关的现金		2,055,023.32	2,543,667.80
筹资活动现金流出小计		16,211,232.49	121,956,669.03
筹资活动产生的现金流量净额		-16,211,232.49	18,043,330.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-113,056.58	128,504.02
五、现金及现金等价物净增加额		-26,754,192.98	24,594,387.35
加：期初现金及现金等价物余额		29,107,329.01	4,512,941.66
六、期末现金及现金等价物余额		2,353,136.03	29,107,329.01

(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	35,000,000.00				612,425.07				1,387,546.16		-22,518,047.30	76,539.43	14,558,463.36
加：会计政策变更									8,997,713.83		93,350,744.68		102,348,458.51
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,000,000.00				612,425.07				10,385,259.99		70,832,697.38	76,539.43	116,906,921.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									301.28		-1,653,360.62	619,835.85	-1,033,223.49
(一) 综合收益总额											-1,653,059.34	-82,630.76	-1,735,690.10
(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									301.28		-301.28		

1. 提取盈余公积								301.28		-301.28		
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											702,466.61	702,466.61
四、本年期末余额	35,000,000.00				612,425.07			10,385,561.27		69,179,336.76	696,375.28	115,873,698.38

项目	2021 年											少数股东权益	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			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润		
优		永	其										

		先	续	他		合	备		险			
		股	债			收			准			
						益			备			
一、上年期末余额	35,000,000.00				612,425.07			1,387,546.16		9,966,929.42	83,419.56	47,050,320.21
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	35,000,000.00				612,425.07			1,387,546.16		9,966,929.42	83,419.56	47,050,320.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-32,484,976.72	-6,880.13	-32,491,856.85
(一) 综合收益总额										-32,484,976.72	-106,880.13	-32,591,856.85
(二) 所有者投入和减少资本											100,000.00	100,000.00
1. 股东投入的普通股											100,000.00	100,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(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	35,000,000.00				612,425.07				1,387,546.16		-22,518,047.30	76,539.43	14,558,463.36

法定代表人：何志青 主管会计工作负责人：邓大跃 会计机构负责人：邓大跃

(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	35,000,000.00				612,425.07				1,387,546.16		-18,277,054.53	18,722,916.70
加：会计政策变更								8,997,713.83		93,350,744.68		102,348,458.51
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	35,000,000.00				612,425.07				10,385,259.99		75,073,690.15	121,071,375.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									301.28		2,711.47	3,012.75
(一) 综合收益总额											3,012.75	3,012.75
(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									301.28		-301.28	
1. 提取盈余公积									301.28		-301.28	
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	35,000,000.00				612,425.07				10,385,561.27		75,076,401.62	121,074,387.96

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	35,000,000.00				612,425.07				1,387,546.16		12,487,915.51	49,487,886.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				612,425.07				1,387,546.16		12,487,915.51	49,487,886.74
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-30,764,970.04	-30,764,970.04
(一) 综合收益总额											-30,764,970.04	-30,764,970.04
(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	35,000,000.00				612,425.07				1,387,546.16		-18,277,054.53	18,722,916.70

三、 财务报表附注

广州科玛生物科技股份有限公司 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

广州科玛生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 是一家在广东省广州市注册成立的股份有限公司, 本公司前身“广州科玛生物科技有限公司”, 2016年7月21日在该公司基础上改组为股份有限公司, 并取得由广州市市场监督管理局核发的9144010156791599XC号企业法人营业执照。

公司注册地址: 广州市花都区花山镇启源大道3号;

法定代表人: 何志青;

注册资本人民币3,500.00万元;

经营期限: 长期。

2016年9月13日, 公司取得“关于同意广州科玛生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”, 文件编号为股转系统函[2016]6902号, 证券简称: 科玛股份, 证券代码: 839326。

经营范围: 第一类医疗器械销售;第一类医疗器械生产;第二类医疗器械销售;特种劳动防护用品销售;特种劳动防护用品生产;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;日用口罩(非医用)生产;文化娱乐经纪人服务;非物质文化遗产保护;文物文化遗址保护服务;社会经济咨询服务;组织文化艺术交流活动;园区管理服务;游艺及娱乐用品销售;文艺创作;会议及展览服务;文化场馆管理服务;塑料制品销售;塑料制品制造;橡胶制品销售;橡胶制品制造;环境应急技术装备制造;环境应急检测仪器仪表制造;安全、消防用金属制品制造;日用百货销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造);日用品销售;母婴用品销售;家居用品制造;母婴用品制造;日用杂品制造;国内贸易代理;化妆品批发;化妆品零售;专用化学产品制造(不含危险化学品);日用品批发;日用化学产品销售;日用化学产品制造;专用化学产品销售(不含危险化学品);物业管理;住房租赁;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;生物质能技术服务;卫生用品和一次性使用医疗用品生产;医护人员防护用品生产(Ⅱ类医疗器械);第三类医疗器械经营;

货物进出口;技术进出口;各类工程建设活动;化妆品生产;住宿服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 21 日决议批准报出。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 21 日批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本年合并范围比上年增加 2 户子公司，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

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 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、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

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

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、9“金融工具减值”、11“存货”、15“固定资产”、18“无形资产”、24“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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。

2、 营业周期

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

3、 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。

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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），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、13“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。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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、13 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13 “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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

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

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

7、 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。

8、 金融工具

在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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实

际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司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。本公司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

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

(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，该负债由本公司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，本公司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。

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

（4） 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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，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。本公司对原金融负债（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，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本公司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，本公司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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

9、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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

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

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

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

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

（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，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减

值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司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	计提方法
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业	按预期信用损失率计提。
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

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，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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，本公司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。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方之间的往来款项	不计提坏账准备
组合二	除组合一之外的应收款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	采用账龄分析法计提坏账准备

③ 应收款项融资

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

④ 其他应收款

本公司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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方之间的往来款项	组合一

组合二	除组合一、三以外的应收款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	组合二
组合三	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、社保代垫款、备用金等应收款项。	组合三

采用组合一、三计提坏账准备

组合名称	其他应收款预期信用损失计提比例(%)
合并范围内关联方	不计提坏账准备
日常经常活动中应收取的各项押金、社保代垫款、备用金等应收款项	不计提坏账准备

采用组合二计提坏账准备：

账龄	应收账款预期信用损失计提比例(%)	其他账款预期信用损失计提比例(%)
一年以内（含一年）	5	5
一至二年（含二年）	10	10
二至三年（含三年）	30	30
三至四年（含四年）	50	50
四年以上	100	100

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（不含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本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。

⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融

资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

10、 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、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分为原材料、库存商品、在产品、发出商品、低值易耗品等。

（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和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。
- (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。

12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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、9、金融资产减值。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上

构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认

的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、 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。

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价

值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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。

15、 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。

(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（%）
生产设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
房屋建筑物	年限平均法	40	5	2.37

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) 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、20“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。

16、 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、20 “长期资产减值”。

17、 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、27 “租赁”。

18、 无形资产

(1) 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。

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。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。

(2) 研究与开发支出

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) 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、20“长期资产减值”。

19、 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 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。

21、 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。

22、 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：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。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。

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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司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。

23、 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、27“租赁”。

24、 收入

收入，是本公司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。本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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。

2. 具体收入确认方法

国内收入确认具体方法：本公司根据已签订的销售订单或销售合同进行销售准备，在接到客户发货通知后按客户要求发货，财务部门根据销售订单（销售合同）和经客户签收确认的送货通知单确认收入。国外收入确认具体方法：国外销售全部采用离岸价（FOB）结算，在办理完毕报关相关手续时确认收入。

25、 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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定

自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。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；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。

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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 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）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） 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。

27、 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。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

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。

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（详见本附注四、14 “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。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。

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 短期租赁和低价值资产租赁

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

28、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或

者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号对本报告期财务报表无重大影响。

②2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

执行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响。

③2022 年 11 月 13 日，经本公司 2022 年第三次临时股东大会决议，为更好反应本公司租赁房产市场价值，本集团变更会计政策，需要对比较数据进行，追溯调整的，本公司已进行了相应追溯调整。本公司会计政策变更的内容和原因、对财务报表比较数据的追溯调整情况如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	合并财务报表		母公司财务报表	
		受影响的报表项目名称	影响金额	受影响的报表项目名称	影响金额
2022 年 11 月 1 日前，本公司投资性房地产采用成本模式计量。为更好反应本公司租赁房产市场价值，自 2022 年 11 月 1 日起，本公司将投资性房地产由成本模式改为公允价值模式计量	经本公司 2022 年第三次临时股东大会于 2022 年 11 月 13 日批准。	2022 年 1 月 1 日		2022 年 1 月 1 日	
		投资性房地产	增加 131,175,620.23 元	投资性房地产	增加 131,175,620.23 元
		无形资产	减少 11,258,517.58 元	无形资产	减少 11,258,517.58 元
		递延所得税负债	增加 17,568,644.14 元	递延所得税负债	增加 17,568,644.14 元
		盈余公积	增加 8,997,713.83 元	盈余公积	增加 8,997,713.83 元
		未分配利润	增加 93,350,744.68 元	未分配利润	增加 93,350,744.68 元
		2022 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		投资性房地产	增加 14.395.236.91 元	投资性房地产	增加 14.395.236.91 元
		2022 年度		2022 年度	
		公允价值变动	增加 14.395.236.91 元	公允价值变动	增加 14.395.236.91 元

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

29、 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

(2) 租赁

①租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(3) 金融资产减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的

迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

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

（7） 折旧和摊销

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

（8） 递延所得税资产

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

（9） 所得税

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

30、 其他

本报告期无需要披露的其他事项。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
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	13%、6%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州科玛生物科技股份有限公司	15%
广州美谷产业孵化器有限公司	20%
广州金谷产业运营管理有限公司	20%
广州创美金谷供应链服务有限公司	20%
微厨食代（广东）科技有限公司	20%
广州金谷产业园有限公司	20%
广东金谷数字科技有限公司	20%
跨客科技（广州）有限公司	20%
科玛化妆品（广州）有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

1、 企业所得税

本公司于 2020 年 9 月 14 日取得高新技术企业证书，认定有效期为 3 年，该期间企业所得税税率为 15%；

根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号以及财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号规定，

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。子公司及下属公司均符合小微企业普惠性税收减免政策。

2、增值税

根据《财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号》（财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告），自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

本公司之子公司广州美谷产业孵化器有限公司、广州金谷产业园有限公司，子公司广州美谷产业孵化器有限公司之控股公司广州金谷产业运营管理有限公司、广州创美金谷供应链服务有限公司符合增值税小规模纳税人条件，免征增值税。

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	43,788.67	58,159.93
银行存款	3,615,363.61	29,590,727.70
其他货币资金	-	-
合 计	3,659,152.28	29,648,887.63

注.期末无使用权受限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	2,744,953.46

账 龄	年末余额
1 至 2 年	100.00
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
小 计	2,745,053.46
减：坏账准备	137,257.68
合 计	2,607,795.78

(1) 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 (%)	
单项 计提坏账 准备的应 收账款	-	-	-	-	-
按组 合计计提坏 账准备的 应收账款	2,745,053.46	100.00	137,257.68	5.00	2,607,795.78
其 中：					
账龄 组合	2,745,053.46	100.00	137,257.68	5.00	2,607,795.78
合 计	2,745,053.46	—	137,257.68	—	2,607,795.78

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,316,746.83	100.00	65,837.34	5.26	1,250,909.49
其中:					
账龄组合	1,316,746.83	100.00	65,837.34	5.26	1,250,909.49
合计	1,316,746.83	—	65,837.34	—	1,250,909.49

①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	2,744,953.46	137,247.68	5.00
1 至 2 年	100.00	10.00	10.00
合计	2,745,053.46	137,257.68	—

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	65,837.34	71,420.34	-	-	-	137,257.68
合计	65,837.34	71,420.34	-	-	-	137,257.68

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

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
MELLER DESIGNS SOLUTIONS LTD	1,070,496.55	39.00	53,524.83
山东六恒电子商务有限公司	1,035,830.72	37.73	51,791.54
昆明圣隆化妆品有限公司	300,000.00	10.93	15,000.00
广东凯儿得乐供应链管理有限公司	282,330.48	10.29	14,116.52
牛尔娜露可化妆品（上海）有限公司	38,223.70	1.39	1,911.19
合计	2,726,881.45	99.34	136,344.08

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	2,038,887.95	87.26	3,422,929.36	86.93
1 至 2 年	96,045.00	4.11	513,740.70	13.05
2 至 3 年	200,694.70	8.59	-	-
3 年以上	1,000.00	0.04	1,000.00	0.03
合计	2,336,627.65	--	3,937,670.06	--

注：预付江门市骏宏新材料科技有限公司 20 万，合作终止，于 2023 年已收回。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	582,000.00	24.91
中山市古镇永丞五金厂	209,407.00	8.96
门市骏宏新材料科技有限公司	200,000.00	8.56
广州市奥鑫美塑胶有限公司	200,000.00	8.56
抚松县方旭易扬土特产有限公司	96,240.00	4.12
合计	1,287,647.00	55.11

4、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	900,821.16	1,295,107.01
合计	900,821.16	1,295,107.01

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	78,282.81
1 至 2 年	313,347.30
2 至 3 年	16,269,076.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	3,000.00
小计	16,663,706.11
减：坏账准备	15,762,884.95
合计	900,821.16

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
应退口罩款	16,269,076.00	16,289,076.00
租赁保证金	56,274.62	210,000.00
押金	84,350.00	211,514.59
社保公积金	1,923.32	10,415.57
其他往来	230,402.17	194,111.56
备用金	21,680.00	19,000.00
小计	16,663,706.11	16,934,117.72
减：坏账准备	15,762,884.95	15,639,010.71
合计	900,821.16	1,295,107.01

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	89,934.71		15,549,076.00	15,639,010.71
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	143,874.24		-20,000.00	123,874.24
本年转回	-	-		
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	233,808.95		15,529,076.00	15,762,884.95

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
存在确凿证据表明存在减值的组合	15,549,076.00	-20,000.00	-	-		15,529,076.00
按账龄组合计提坏账准备	89,934.71	143,874.24	-	-	-	233,808.95
合计	15,639,010.71	123,874.24	-			15,762,884.95

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额			
实际核销的其他应收款	60,000.00			
其中：重要的其他应收款核销情况				
单位名称	性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
潮创金谷（广州）文化传媒发展有限公司	往来	60,000.00	公司已注销	是
合计	—	60,000.00	—	—

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	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
东莞居配电子商务有限公司	非关联方	口罩款	12,331,156.00	2至3年	74.00	12,331,156.00
广州硬核智能科技有限公司	非关联方	口罩设备款	1,650,000.00	2至3年	9.90	1,650,000.00
广州傅说机电科技有限公司	非关联方	口罩设备款	1,047,520.00	2至3年	6.29	1,047,520.00
广州菜博士都市农业发展有限公司	非关联方	口罩设备款	740,000.00	2至3年	4.44	222,000.00
浙江宸哲自动化科技有限公司	非关联方	口罩设备款	470,400.00	2至3年	2.82	470,400.00
合计	—		16,239,076.00	—	97.45	15,721,076.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,276,930.98	-	2,276,930.98

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,371,423.69	-	1,371,423.69
包装物	2,673,397.96	-	2,673,397.96
合 计	6,321,752.63	-	6,321,752.63

续

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	3,340,183.65	-	3,340,183.65
库存商品	-	-	-
包装物	817,043.75	-	817,043.75
合 计	4,157,227.40	-	4,157,227.40

(2) 期末无存货跌价准备及合同履约成本减值准备。

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	912,910.36	-
企业所得税	86,352.54	878,592.14
待摊费用	-	1,691,035.63
合 计	999,262.90	2,569,627.77

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		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	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		
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
赤兔传媒（广州）有限公司	400,000.00		400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	400,000.00		400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	400,000.00		400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-

8、投资性房地产**(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、年初余额	101,543,479.77	101,543,479.77
会计政策变更	131,175,620.23	131,175,620.23
2022年1月1日	232,719,100.00	232,719,100.00
二、本年变动	12,296,263.09	12,296,263.09
加：外购		
存货\固定资产\在建工程转入	12,296,263.09	12,296,263.09
企业合并增加		
减：处置		
其他转出		
公允价值变动	14,395,236.91	14,395,236.91
三、年末余额	259,410,600.00	259,410,600.00

其他说明

2021 年 11 月 25 日，广州科玛生物科技股份有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-2 的《最高额抵押合同》，抵押物抵押担保的最高债权额限度为人民币 26,895.00 万元，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，抵押物为房产、土地使用权。

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	4,363,962.07	4,769,743.60
固定资产清理		-
合 计	4,363,962.07	4,769,743.60

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	11,780,729.04	509,578.73	1,160,694.30	1,953,709.11	15,404,711.18

项目	机器设备	办公设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2.本期增加金额	514,446.01	40,265.48	-	118,477.00	673,188.49
(1)购置	514,446.01	40,265.48		118,477.00	673,188.49
(2)在建工程转入	-				-
(3)企业合并增加	-				-
3.本期减少金额	3,188,354.00				3,188,354.00
(1)其他减少	3,188,354.00				3,188,354.00
4.期末余额	9,106,821.05	549,844.21	1,160,694.30	2,072,186.11	12,889,545.67
二、累计折旧					-
1.期初余额	7,642,946.69	241,747.97	1,074,253.99	1,403,314.32	10,362,262.97
2.本期增加金额	835,374.05	52,846.20	11,748.88	147,028.71	1,046,997.84
(1)计提	835,374.05	52,846.20	11,748.88	147,028.71	1,046,997.84
3.本期减少金额	2,883,677.21				
(1)其他减少	2,883,677.21				
4.期末余额	5,594,643.53	294,594.17	1,086,002.87	1,550,343.03	11,409,260.81
三、减值准备					
1.期初余额	272,704.61	-	-	-	272,704.61
2.本期增加金额					
(1)计提		-	-	-	-
3.本期减少金额	272,704.61	-	-	-	-
(1)其他减少	272,704.61	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,512,177.52	255,250.04	74,691.43	521,843.08	4,363,962.07
2.期初账面价值	3,865,077.74	267,830.76	86,440.31	550,394.79	4,769,743.60

- ② 本报告期末无暂时闲置的固定资产情况
- ③ 本公司无通过经营租赁租出的固定资产
- ④ 本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

10、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	8,822,689.00	8,822,689.00
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	8,822,689.00	8,822,689.00
二、累计折旧		
1、年初余额	664,105.41	664,105.41
2、本年增加金额	664,105.44	664,105.44
(1) 计提	664,105.44	664,105.44
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	1,328,210.85	1,328,210.85
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	7,494,478.15	7,494,478.15
2、年初账面价值	8,158,583.59	8,158,583.59

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			

项目	土地使用权	专利权	合计
1.期初余额	13,729,900.00	2,446,710.10	16,176,610.10
2.本期增加金额	-	56,603.77	56,603.77
(1) 购置	-	56,603.77	56,603.77
3.本期减少金额	13,729,900.00	-	13,729,900.00
(1) 转出	13,729,900.00	-	13,729,900.00
4.期末余额		2,503,313.87	2,503,313.87
二、累计摊销			
1.期初余额	2,471,382.42	1,343,951.94	3,815,334.36
2.本期增加金额		405,458.30	405,458.30
(1) 计提		405,458.30	405,458.30
3.本期减少金额			
(1) 转出	2,471,382.42		2,471,382.42
4.期末余额		1,749,410.24	1,749,410.24
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		753,903.63	753,903.63
2.期初账面价值	11,258,517.58	1,102,758.16	12,361,275.74

注：本年无通过内部研究开发形成的无形资产。

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 期末所有权或使用权受限制的无形资产情况

12、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
改良支出	2,918,841.95	-	49,912.31	-	2,868,929.64
金港城项目长期待摊	7,462,646.03	2,989,607.19	-	10,452,253.22	-
合计	10,381,487.98	2,989,607.19	49,912.31	10,452,253.22	2,868,929.64

13、 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
资产减值准备	15,840,142.63	2,375,178.94	15,977,552.66	2,396,422.64
合计	15,840,142.63	2,375,178.94	15,977,552.66	2,396,422.64

(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
投资性房地产公允价值变动	131,519,531.21	19,727,929.68	-	-
合计	131,519,531.21	19,727,929.68	-	-

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料费	2,258,186.40	2,917,208.98
应付工程费		
合计	2,258,186.40	2,917,208.98

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	7,481,502.00	5,731,085.60
合 计	7,481,502.00	5,731,085.60

16、 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	1,873,698.51	13,439,114.27	14,281,224.01	1,031,588.77
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,067,725.47	1,067,725.47	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,873,698.51	14,506,839.74	15,348,949.48	1,031,588.77

(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	1,873,698.51	12,693,700.69	13,535,810.43	1,031,588.77
2、职工福利费	-	564,480.77	564,480.77	-
3、社会保险费	-	616,006.58	616,006.58	-
其中：医疗保险费	-	583,403.21	583,403.21	-
工伤保险费	-	32,603.37	32,603.37	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	122,035.00	122,035.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	7,372.00	7,372.00	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	1,873,698.51	13,439,114.27	14,281,224.01	1,031,588.77

(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
1、基本养老保险	-	1,045,149.89	1,045,149.89	-
2、失业保险费	-	22,575.58	22,575.58	-
合 计	-	1,067,725.47	1,067,725.47	-

17、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	150,714.86	324,928.53
城市维护建设税	48,867.65	53,057.84
教育费附加	20,933.75	22,791.11
地方教育费附加	14,587.40	15,102.17
个人所得税	23,048.60	35,412.54
企业所得税	4,521.01	5,401.83
印花税	2,562.52	3,707.30
环境保护税	37.31	82.54
合 计	265,273.10	460,483.86

18、 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	35,412,106.67	37,467,404.30
合 计	35,412,106.67	37,467,404.30

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
股东往来	33,331,930.39	34,331,930.39
租金及押金	1,910,157.35	2,875,599.04
其他	170,018.93	259,874.87

项 目	年末余额	年初余额
合 计	35,412,106.67	37,467,404.30

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
何志青	4,500,000.00	股东往来
谭广诺	28,831,930.39	股东往来
合 计	33,331,930.39	

19、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、21）	6,600,000.00	6,600,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、22）	1,021,668.57	1,021,668.57
一年内到期的长期应付款	-	900,000.00
合 计	7,621,668.57	8,521,668.57

20、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	696,912.66	563,099.36
合 计	696,912.66	563,099.36

21、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证、抵押借款	103,400,000.00	110,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、19）	6,600,000.00	6,600,000.00
合 计	96,800,000.00	103,400,000.00

长期借款分类的说明：

2021 年 11 月 25 日，公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723 号的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 15,000.00 万元，借款年利率为 6.90%，按半年度等额还本，按季付息，截止 2022 年 12 月 31 日已发放贷款金额

11,000.00 万元。

2021 年 11 月 25 日，广州安婷化妆品有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723BZ-1 的《保证合同》，对广州科玛生物科技股份有限公司主合同项下 1510202108084723 号的《流动资金借款合同》全部债务本金人民币 15,000.00 万元限度内提供保证担保，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，保证方式为连带责任保证。

2021 年 11 月 25 日，何志青、谭广诺与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723BZ-2 的《保证合同》，对广州科玛生物科技股份有限公司主合同项下 1510202108084723 号的《流动资金借款合同》全部债务本金人民币 15,000.00 万元限度内提供保证担保，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，保证方式为连带责任保证。

2021 年 11 月 25 日，广州科玛生物科技股份有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-1 的《应收账款质押合同》，以应收账款质押，质押金额人民币 6,048.00 万元，被质押的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日。

2021 年 11 月 25 日，广州科玛生物科技股份有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-2 的《最高额抵押合同》，抵押物抵押担保的最高债权额限度为人民币 26,895.00 万元，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，抵押物为投资性房地产。

22、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增 租赁	本年 利息	其 他		
租赁付款额	12,795,028.58				1,021,668.57	11,773,360.01
减：未确认融资费用	4,396,049.87				567,957.03	3,828,092.84
减：一年内到期的		—	—	—	—	
租赁负债（附注 六、19）	1,021,668.57			—		1,021,668.57
合 计	7,377,310.14	—	—	—	—	6,923,598.60

23、 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	35,000,000.00	-	-	-	--	-	35,000,000.00

24、 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	612,425.07	-	-	612,425.07
合计	612,425.07	-	-	612,425.07

25、 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	1,387,546.16	8,998,015.11	-	10,385,561.27
合计	1,387,546.16	8,998,015.11	-	10,385,561.27

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

26、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-22,518,047.30	9,966,929.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	93,350,744.68	-
调整后年初未分配利润	70,832,697.38	9,966,929.42
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,653,059.34	-32,484,976.72
减：提取法定盈余公积	301.28	-

项目	本年	上年
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	69,179,336.76	-22,518,047.30

27、 营业收入和营业成本

1、营业收入与营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,160,909.32	22,058,078.22	33,796,007.11	26,617,730.99
其他业务	42,683.92	-	-	-
合计	35,203,593.24	22,058,078.22	33,796,007.11	26,617,730.99

2、合同产生的收入情况

合同分类	金额
按商品类型分类：	
护肤系列	13,904,072.89
洗护系列	10,419,463.12
洁肤系列	1,479,227.78
其他	9,358,145.53
合计	35,160,909.32
按经营地区分类：	
国内销售	18,260,501.20
出口销售	16,900,408.12
合计	35,160,909.32

28、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	960,806.13	944,397.56
城市维护建设税	135,256.97	122,389.57
土地使用税	47,993.52	47,993.52
教育费附加	58,290.25	50,960.03
印花税	11,031.17	11,064.40
地方教育费附加	38,327.01	33,746.52
环保税	428.06	266.48
车船使用税	1,380.00	1,602.88
合 计	1,253,513.11	1,212,420.96

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,830,341.35	1,835,917.88
广告宣传费用	267,257.70	296,413.50
检测费	232,000.00	300.00
办公费	114,104.17	207,861.61
差旅费	8,048.06	50,025.88
其他	72,355.97	100,548.00
业务招待费	38,578.82	22,583.50
租金水电费	46,194.37	44,141.02
报关商检费	95,649.11	71,831.94
服务费	46,132.43	528,716.66
汽车费用	38,873.45	49,666.36
销售折让	27,458.31	-327,868.14
折旧费	15,333.86	16,113.75
包装费	5,365.00	548
样品费	454.00	4,756.93

项 目	本年发生额	上年发生额
展位费	-	168,825.47
合 计	2,838,146.60	3,070,382.36

30、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,326,692.93	6,189,938.31
专业咨询费	2,072,155.29	108,933.06
折旧摊销	686,747.89	4,907,113.28
办公费	276,183.50	324,011.41
汽车费用	149,467.56	123,966.98
业务招待费	150,787.39	90,516.36
差旅费	160,630.07	198,134.83
租金水电费	964,415.14	571,895.81
其他	59,740.32	52,380.47
试验检验费	49,967.53	30,314.59
专利费	39,059.74	50,030.06
培训费	119,650.00	1,428.04
维修费	360,738.95	406,027.84
低值易耗品	383,738.08	166,365.07
商标费	6,300.00	6,650.00
绿化费	-	5,000.00
合 计	11,806,274.39	13,232,706.11

31、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,006,516.52	2,335,192.64
其他	703,202.73	499,181.31
材料费	541,283.82	767,889.32

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧费	29,279.22	26,063.46
合 计	3,280,282.29	3,628,326.73

32、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	8,257,520.95	4,610,940.33
利息收入	31,083.45	17,394.08
汇兑损益	113,056.58	-128,504.02
手续费及其他	65,090.39	740,047.54
合 计	8,404,584.47	5,205,089.77

33、 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	1,005,816.82	527,377.69	1,005,816.82
合 计	1,005,816.82	527,377.69	1,005,816.82

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、39“营业外收入”。

34、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-314,715.89	-
合 计	-314,715.89	-

35、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产	14,395,236.91	-
合 计	14,395,236.91	-

36、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-71,420.34	-88,791.76
其他应收款坏账损失	-123,874.24	-15,456,313.95
合 计	-195,294.58	-15,545,105.71

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值准备	-272,704.61	272,704.61
合 计	-272,704.61	272,704.61

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、 资产处置收益

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
处置固定资产	-273,703.34	-	-273,703.34
合 计	-273,703.34	-	-273,703.34

39、 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	132,800.93	64,112.00	132,800.93
合 计	132,800.93	64,112.00	132,800.93

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
广州市花都区科技工业商务和信息化局“抗疫暖企项目资金”		414,476.84			95,500.00	-	收益相关
广州市工业和信息化局“降低中小企业融资成		504,332.29			300,000.00		收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
本专题方向四高成长企业贷款贴息”							
广州市花都区劳动就业服务管理中心“企业以工代训补贴款”		52,789.80			98,000.00		收益相关
失业保险补贴款		31,768.38			7,569.80		收益相关
个税返还		2,449.51			3,661.78		收益相关
增值税减免款					22,646.11		-
合计	-	1,005,816.82			527,377.69		-

40、 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
滞纳金	-	82.50	
其他	114,531.50	557,747.08	114,531.50
合计	114,531.50	557,829.58	114,531.50

41、 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	26,201.23	8,277.70
递延所得税费用	2,180,516.99	-2,371,220.87
合计	2,206,718.22	-2,362,943.17

(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	471,028.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	70,654.22
子公司适用不同税率的影响	227,816.32
调整以前期间所得税的影响	-

项 目	本年发生额
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,587.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	158,634.41
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	53,612.25
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除的影响	-492,042.34
公允价值变动损益确认递延所得税负债	2,182,455.70
所得税费用	2,206,718.22

42、 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
往来款	1,980,467.13	25,966,721.60
政府补贴	1,005,816.82	527,377.69
其他	31,083.45	77,474.48
合 计	3,017,367.40	26,571,573.77

(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
往来款	3,566,583.98	12,525,996.91
期间费用支出	5,889,492.64	10,128,195.95
合 计	9,456,076.62	22,654,192.86

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
融资租赁	900,000.00	1,800,000.00
租赁负债支出	1,155,023.32	743,667.80
合 计	2,055,023.32	2,543,667.80

(4) 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：		

项 目	本年金额	上年金额
净利润	-1,735,690.10	-32,591,856.85
加：资产减值准备	195,294.58	16,529,168.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,046,997.84	5,693,613.84
使用权资产摊销	664,105.44	640,049.36
无形资产摊销	405,458.30	632,546.77
长期待摊费用摊销	398,777.11	272,704.61
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）	273,703.34	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-14,395,236.91	
财务费用（收益以“－”号填列）	8,370,577.53	4,610,940.33
投资损失（收益以“－”号填列）	400,000.00	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	21,243.70	-2,371,220.87
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,159,285.54	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,164,525.23	1,796,814.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,281,656.43	866,405.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,255,634.09	20,385,355.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,386,031.20	16,464,521.33
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：		
现金的年末余额	3,659,152.28	29,648,887.63
减：现金的年初余额	29,648,887.63	6,206,057.92
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	-25,989,735.35	23,442,829.71
(5) 现金和现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
①现金	3,659,152.28	29,648,887.63

项 目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	43,788.67	58,159.93
可随时用于支付的银行存款	3,615,363.61	29,590,727.70
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	3,659,152.28	29,648,887.63
其中：持有但不能由公司或公司内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	-	-

43、 所有者权益变动表项目注释

(1) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：	259,410,600.00	
投资性房地产	259,410,600.00	长期借款抵押担保
其他原因造成所有权或使用权受限制的资产小计：	-	
合 计	259,410,600.00	

注：2021 年 11 月 25 日，广州科玛生物科技股份有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-2 的《最高额抵押合同》，抵押物抵押担保的最高债权额限度为人民币 26,895.00 万元，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，抵押物为投资性房地产。

(2) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			216,619.94
其中：美元	31,103.00	6.9646	216,619.94
预收账款			2,538,233.15
其中：美元	364,447.80	6.9646	2,538,233.15

(3) 政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
广州市花都区科技工业商务和信息化局 “抗疫暖企项目资金”	414,476.84	其他收益	
广州市工业和信息化局“降低中小企业 融资成本专题方向四高成长企业贷款贴 息”	504,332.29	其他收益	
广州市花都区劳动就业服务管理中心 “企业以工代训补贴款”	52,789.80	其他收益	
失业保险补贴款	31,768.38	其他收益	
个税返还	2,449.51	其他收益	
增值税减免款	-	其他收益	
合计	1,005,816.82		

七、 合并范围的变更

2022 年 4 月 25 日，新设全资子公司科玛化妆品（广州）有限公司，持股比例 100%。

2022 年 4 月 13 日，子公司广州金谷产业园有限公司新设子公司广东金谷数字科技有限
公司，持股比例 55%。

2022 年 11 月 15 日，子公司广州金谷产业运营管理有限公司新设成立子公司微厨食代
（广东）科技有限公司，持股比例 51%。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广州美谷产业孵化器 有限公司	广州	广州	商务服务业	100%		货币投资
广州金谷产业运营管 理有限公司	广州	广州	商务服务业		90%	货币投资
微厨食代（广东）科 技有限公司	广州	广州	商务服务业		51%	货币投资
广州创美金谷供应链 服务有限公司	广州	广州	商务服务业		51%	货币投资
广州金谷产业园有限 公司	广州	广州	商务服务业	100%		货币投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广东金谷数字科技有限公司	广州	广州	商务服务业		55%	货币投资
科玛化妆品(广州)有限公司	广州	广州	商务服务业	100%		货币投资
跨客科技(广州)有限公司	广州	广州		55%		货币投资

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 无重要的合营企业或联营企业

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
谭广诺、何志青		自然人股东		81.42	81.42

注：本公司实际控制人为自然人谭广诺、何志青夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
邓兴德	董事、副总经理
邓大跃	董事、董事会秘书、财务总监
魏文静	董事
阮汝奕	监事会主席
田芳	监事
覃胜	监事
广州科玛文旅产业发展有限公司(原广州科玛置业有限公司)	本公司控股股东、实际控制人控制的企业
广州歌乐文化艺术有限公司	本公司控股股东、实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州科玛企业管理顾问合伙企业（有限合伙）	本公司控股股东、实际控制人控制的企业
广州美缇企业管理顾问合伙企业（有限合伙）	本公司控股股东、实际控制人控制的企业
花山小镇（广州）旅游文化发展有限公司	本公司控股股东、实际控制人控制的企业
北京仿佛科技有限公司	本公司控股股东、实际控制人之与参股的企业
广州市高特化妆品科技有限公司	本公司控股股东、实际控制人谭广诺兄弟控制的企业
广州珈纳生物科技有限公司	本公司控股股东、实际控制人谭广诺侄子控制的企
广州美共体网络有限公司	本公司参股的企业

5、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况：无

(2) 关联担保情况

①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
何志青、谭广诺	15,000.00	2021.11.26	2024.11.26	否
广州安婷化妆品有限公司	15,000.00	2021.11.26	2024.11.26.	否

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,729,399.68	1,863,473.71

(4) 其他关联交易：无

(5) 本公司本报告期内无关联方资金拆借。

(6) 本公司本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况

(7) 本公司本报告期内其他关联交易

6、期末关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	何志青	4,500,000.00	4,500,000.00
其他应付款	谭广诺	28,831,930.39	29,831,930.39

十、公司本报告期内无股份支付

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

2021 年 11 月 25 日，何志青、谭广诺与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723BZ-2 的《保证合同》，对主合同项下全部债务本金人民币 15,000.00 万元限度内提供保证担保，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，保证方式为连带责任保证。

2021 年 11 月 25 日，广州科玛生物科技股份有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-2 的《最高额抵押合同》，抵押物抵押担保的最高债权额限度为人民币 26,895.00 万元，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，抵押物为投资性房地产。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

十四、 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	年未余额
1 年以内	1,438,880.42
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
小 计	1,438,880.42
减：坏账准备	70,326.86
合 计	1,368,553.56

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,438,880.42	10.00%	70,326.86	4.89%	1,368,553.56
其中：					
组合 1：关联方组合	32,343.28	2.25%	-		32,343.28
组合 2：账龄组合	1,406,537.14	97.75%	70,326.86	5.00%	1,336,210.28
合计	1,438,880.42	—	70,326.86	—	1,368,553.56

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,292,905.57	100.00%	64,645.28	5.26%	1,228,260.29
其中：					
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄组合	1,292,905.57	100.00%	64,645.28	5.26%	1,228,260.29
合计	1,292,905.57	—	64,645.28	—	1,228,260.29

①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	1,406,537.14	70,326.86	5.00
合 计	1,406,537.14	70,326.86	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
账龄组合	64,645.28	5,681.58				70,326.86
合 计	64,645.28	5,681.58				70,326.86

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

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
MELLER DESIGNS SOLUTIONS LTD	1,070,496.55	74.40	53,524.83
广东凯儿得乐供应链管理有限公司	282,330.48	19.62	14,116.52
牛尔娜露可化妆品（上海）有限公司	38,223.70	2.66	1,911.19
广州创美金谷供应链服务有限公司	32,343.28	2.25	-
露乐健康科技股份有限公司	11,055.60	0.77	552.78
合 计	1,434,449.61	99.70	70,105.32

(6) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-

项 目	年末余额	年初余额
应收股利	-	-
其他应收款	1,804,199.38	1,196,899.53
合 计	1,804,199.38	1,196,899.53

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,139,292.08
1 至 2 年	143,907.30
2 至 3 年	16,269,076.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	3,000.00
小 计	17,555,275.38
减：坏账准备	15,751,076.00
合 计	1,804,199.38

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
应退口罩款	16,269,076.00	16,289,076.00
租赁保证金		210,000.00
押金	75,750.00	80,954.59
其他		51,482.35
往来	1,210,449.38	203,907.30
小 计	17,555,275.38	16,835,420.24
减：坏账准备	15,751,076.00	15,638,520.71
合 计	1,804,199.38	1,196,899.53

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	89,444.71		15,549,076.00	15,638,520.71
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	132,555.29	-	-20,000.00	112,555.29
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	222,000.00	-	15,569,076.00	15,751,076.00

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	89,444.71	132,555.29				222,000.00
存在确凿证据表明存在减值的组合	15,549,076.00	-20,000.00				15,529,076.00
合计	15,638,520.71	112,555.29				15,751,076.00

⑤本年实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	60,000.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
潮创金谷（广州）文化传媒有限公司	往来	60,000.00	公司已注销	是
合计	—	60,000.00	—	—

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	款项性质	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
东莞居配电子商务有限公司	非关联方	口罩款	12,331,156.00	2-3 年	70.24	12,331,156.00
广州硬核智能科技有限公司	非关联方	口罩设备款	1,650,000.00	2-3 年	9.40	1,650,000.00
广州傅说机电科技有限公司	非关联方	口罩设备款	1,047,520.00	2-3 年	5.97	1,047,520.00
广州菜博士都市农业发展有限公司	非关联方	口罩设备款	740,000.00	2-3 年	4.22	222,000.00
浙江宸哲自动化科技有限公司	非关联方	口罩设备款	470,400.00	2-3 年	2.68	470,400.00
合计	—		16,239,076.00	—	92.51	15,721,076.00

⑦本报告期末无涉及政府补助的应收款项。

⑧本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

⑩资金集中管理情况：无。

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	5,170,000.00		5,170,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	400,000.00		400,000.00
合 计	5,170,000.00		5,170,000.00	5,400,000.00		5,400,000.00

(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
广州美谷产业孵化器有限公司	5,000,000.00	100,000.00		5,100,000.00		
科玛化妆品（广州）有限公司		10,000.00		10,000.00		
广州金谷产业园有限公司		60,000.00		60,000.00		
合 计	5,000,000.00	170,000.00	-	5,170,000.00	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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	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		
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
赤兔传媒（广州）有限公司	400,000.00		400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	400,000.00		400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	400,000.00		400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-

4、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	32,963,565.03	21,467,331.66	32,424,912.20	26,489,023.88
其他业务	42,683.92		-	-
合 计	33,006,248.95	21,467,331.66	32,424,912.20	26,489,023.88

2、合同产生的收入情况

合同分类	金额
按商品类型分类：	
护肤系列	13,904,072.89
洗护系列	10,419,463.12
洁肤系列	1,479,227.78
其他	7,160,801.24
合 计	32,963,565.03
按经营地区分类：	
国内销售	16,063,156.91
出口销售	16,900,408.12
合 计	32,963,565.03

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-400,000.00	-
合 计	-400,000.00	-

十五、 补充资料**1、 本年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	-273,703.34	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减	-	

项 目	金 额	说 明
免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,005,816.82	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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	14,395,236.91	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	18,269.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	

项 目	金 额	说 明
小 计	15,145,619.82	
减：所得税影响额	2,259,594.32	
少数股东权益影响额（税后）	-6,171.52	
合 计	12,892,197.02	

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	-1.43	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.54	-0.42	-0.42

广州科玛生物科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十一日

第九节 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：

广州科玛生物科技股份有限公司董事会办公室。