

证券代码：833204

证券简称：百事达

主办券商：浙商证券



百事达

NEEQ : 833204

深圳市百事达卓越科技股份有限公司  
Best Technology (shenzhen) Inc

半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人魏东金、主管会计工作负责人周小健及会计机构负责人（会计主管人员）周小健保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	90
附件 II	融资情况 .....	90

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、我司、百事达、百事达卓越	指	深圳市百事达卓越科技股份有限公司
易合仁创	指	深圳市易合仁创控股有限公司
约瑟投资	指	北京约瑟投资有限公司
百事达(亚洲)	指	百事达科技(亚洲)有限公司
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
红土基金、光明红土	指	深圳市红土光明创业投资基金合伙企业(有限合伙)
前海睿景开元基金	指	深圳前海睿景开元基金管理有限公司—睿元价值5号私募证券投资基金
控股股东	指	魏东金
实际控制人	指	魏东金、蔡丽萍
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	深圳市百事达卓越科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市百事达卓越科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市百事达卓越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、财务总监
公司章程	指	深圳市百事达卓越科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元	指	人民币元
TPU	指	是“Thermoplastic PolyUrethane”的简称,中文名称为热塑性聚氨酯弹性体,它是由二异氰酸酯、扩链剂和大分子二醇聚合反应得到的高分子聚合物,是一种新兴的有机高分子材料
TPE	指	是“Thermoplastic Elastomer”的简称,是一种热塑性弹性体材料。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市百事达卓越科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Best Technology (Shenzhen) Inc		
	Best Inc		
法定代表人	魏东金	成立时间	2005年5月23日
控股股东	控股股东为（魏东金）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（魏东金、蔡丽萍），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C(制造业-29(橡胶和塑料制品业-292(塑料制品业)-2929(其他塑料制品制造))		
主要产品与服务项目	PCR 新材料、免喷涂新材料、生物基新材料及降解包装产品等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	百事达	证券代码	833204
挂牌时间	2015年8月11日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	51,124,521
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	田弟丹	联系地址	深圳市光明新区凤凰街道东坑长丰工业园 1 号
电话	0755-27240022	电子邮箱	tina@bestinc.com.hk
传真	0755-27253666		
公司办公地址	深圳市光明区凤凰街道东坑长丰工业园 1 号	邮政编码	518106
公司网址	www.bestinc.com.hk		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300774149693C		
注册地址	广东省深圳市光明区凤凰街道东坑长丰工业园 1 号		
注册资本（元）	51,124,521.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

本公司为一家专业从事新材料、PCR 新材料、免喷涂新材料、生物基新材料及降解包装产品等，公司一直秉承创新驱动，共获得 283 项自主知识产权，已然形成一家以绿色可循环产业链型的国家高新技术和省级专精特新以及国家级“小巨人”企业。

公司收入主要来源于四部分：其一，自主专利技术改性新材料特别是 PCR 新材料。其二，依托我们自主开发的 3 万多种基础色料数据库，实现材料美学色彩加工；其三，生物基新材料及其相关的农林秸秆资源化新材料成套装备的销售；其四，年前特别是疫情防控放开期间的防疫物资相关产品，如口罩、消毒水、消毒湿纸巾等紧缺物资，市场销售良好。

未来主要方向致力于：将各类秸秆等农林废弃物 100%资源化成“草浆”替代“木浆”推动整个纸包装产业的革命；（一方面综合全利用农林废弃物帮助农民增收，乡村振兴；另一方面减少木浆的使用，保护了森林免遭砍伐助力双碳目标更快实现）。在当前由快递外卖带动的纸包装迅猛增长的时期，为“让所有纸质包装都不再使用木浆”的愿景全力以赴，一起让地球更绿！

##### 1、 公司采购模式

公司依据订单和销售计划确定采购进程，采购物资一般为生产物资、研发物资及其他物资，公司建立了完善的供应商管理制度，保证了原材料的供应。公司采购主要指原材料采购，生产产品的主要原材料为 TPU 原料、TPE 原料、环氧树脂、色粉等。按地域分类包括国内采购和国外采购，国内环氧树脂、色粉的供应商众多，公司大部分原材料产品以国内采购为主，部分原材料选择国外进口。

##### 2、 公司销售模式

公司的主要产品：TPU 类、TPE 类、色母类、PP 料类、熔喷布、FRP 材料、农林秸秆资源化新材料成套装备、防疫物资等。随着公司品牌影响、市场份额的提高，公司确立了以直销为主的销售方式。公司制定了一整套客户管理体系，定期对客户进行沟通拜访，知悉客户需求，在客户提出需求后市场部第一时间向研发部、生产部反馈，积极组织生产以满足客户需求。经过多年的积累，公司与主要客户之间建立了稳固的合作关系，客户满意度较高，粘性强。公司的营销系统以新材料销售部和生物基事业部为主体，公司的主要销售市场集中在长三角、珠三角地域及中、西部地区等。农林秸秆资源化新材料成套装备销售主要集中在国内具备农林秸秆等原材丰富、交通便利、市场优势明显的县市内。

##### 3、 公司的盈利模式

公司的盈利主要通过产品销售实现，而产品的顺利销售依赖各个部门之间的协调合作。经过多年的运作，公司各个部门之间沟通顺畅、协作良好。产供销三大主要部门分工明确，流程合理，确保了公司盈利的稳定性，而研发技术的不断积累提升了公司未来盈利的增长空间和盈利多样性。公司生产与研发互相结合互相依托，通过不断改进工艺流程，改进设备生产效率，降低单位生产成本，提升盈利能力，提高生产稳定性。

##### 4、 公司的研发模式

公司设立研发中心负责产品研发工作，公司产品的研发主要分为自主研发和客户指定研发。首先由开发部门进行前期的验证和评审工作，包括市场前景、成本考量等内容，制定项目可行性计划书，公司评审通过后由研发中心进行 BOM 和配色的开发，期间需对产品可能涉及的各项专利技术进行检索，确认无误后，再交由生产计划部制定生产计划。公司针对客户指定研发产品采用“订单式”生产的模式，针对定制化订单，公司研发中心先对客户制定要求进行研发试制、打样确认评估，期间对该产品可能涉及的各项专利技术进行多次检索，确认不涉及潜在的专利纠纷且由客户确认后，交由生产部门按照流程进行批量生产。公司在重视自主研发的同时，努力寻求与科研机构、高校等其他外部资源合作，先后与华南

理工大学、深圳大学、南方科技大学等国内名校建立广泛合作。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

## （二） 行业情况

石油基材料的应用领域，涵盖了人类的吃穿用住行，渗透到了生活的方方面面，但是为了减少对不可再生的石油资源的开采利用，我们积极支持“绿色新政”，响应国家的双碳战略，努力践行“2060”的发展目标。随着石油基材料前景的不断收窄，我们找到了适合自身的发展路径，公司经过多年的积累和沉淀，开发出一系列的生物基材料的技术，形成了我们独有的系统化集成技术和设备。

随着《巴黎协定》全球共识的形成，三大经济体政策上的推进，全球碳减排进程开始加速，不远的未来，生物基材料有望在各个应用领域有效替代传统石油基材料，逐步成为引领科技创新和经济发展的又一个新的主导产业，成为绿色低碳发展的主要途径及低碳经济增长的亮点。

据美国《生物质技术路线图》规划，2030年生物基化学品将替代25%有机化学品和20%的石油燃料；据欧盟《工业生物技术远景规划》规划，2030年生物基原料替代6%-12%化工原料、30%-60%精细化学品由生物基制造。未来十年至少有20%约8000亿美元的石化产品可由生物基产品替代，目前替代率不到5%，缺口近6000亿美元。生物基化学品及材料代表着千亿规模新蓝海。欧美力推2050年实现碳中和，我国紧随其后，《“十四五”工业绿色发展规划》就可以看到，我国规划未来现代生物制造产业产值超1万亿元，生物基产品在全部化学品产量中的比重达到25%。

欧美各国都已出台了标准：美国BPI、欧盟OK compost、德国DIN Certco可降解产品认证。2020年，全球生物基塑料产能达211.1万吨，其中可生物降解塑料的产能为122.7万吨，主要是PLA和淀粉基塑料，各占比32%；不可生物降解产能为88.4万吨，其中PA（聚酰胺）和PE（聚乙烯）占比最大，分别为28%和25%。随着各国环保要求趋严和环保产业的发展，生物基塑料产能中可降解塑料的比例将进一步提升。从长远来看，环保是全人类的事业，生物基材料是个大趋势，在未来十年将会有万亿美元的生物基与降解市场发展空间，可以预见，生物基化学原料将在品类、产量、产业链等多个维度得到爆发式的增长，

百事达长期在石油基材料领域内驰骋，技术、产品和服务在客户群体中赢得了良好的口碑，但石油基产品每年需消耗大量的不可再生的石油资源，因此公司早已意识到，石油基产品的应用前景较弱、增幅收窄，唯有走“生物基替代石油基”的发展之路才是战略王道，这是时代要求和大势所趋。经过多年的研发和验证，公司的生物基新材料技术已经成熟，已经达到进行量产的黄金窗口。而从全球前五大生物基塑料看：淀粉基塑料（19%）、PLA（19%）、PA（12%）、PE（11%）、及PTT（9%），PBAT（13%）占总产量80%以上，占比较大的淀粉基塑料生产仍消耗大量粮食，公司已经突破秸秆替代玉米制造聚乳酸，可彻底解决并实现“不与人类争粮食，不与粮食争土地”的难题。从碳交易市场来看，以秸秆为原料后，还能取得与产能对应数量的碳交易权，按照现行的国内价格并参考欧盟的碳交易价格，公司还可以取得不菲的碳交易额外收益。可再生的生物基新材料有利于解决人类的石油资源枯竭和碳排放难题。根据有关资料显示，全球的生物基材料市场，未来几十年复合增长率在20%以上。

目前我们处在一片大蓝海之中，只要我们坚持公司的发展战略，围绕公司制定的目标稳扎稳打，深耕行业技术，凝聚核心团队，完善发展战略，优化组织结构，百事达将在生物基这个大势所趋的洪流中激流勇进，让公司迈上一个新的台阶。

## （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	70,377,676.33	66,361,043.57	6.05%
毛利率%	33.13%	36.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,460,717.69	9,741,372.68	17.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,045,195.69	8,616,849.99	28.18%
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）	8.19%	8.10%	-
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）	7.89%	7.16%	-
基本每股收益	0.22	0.19	17.69%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	194,281,859.80	187,732,331.55	3.49%
负债总计	33,326,635.57	37,121,745.68	-10.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	146,231,369.58	134,200,783.76	8.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.86	2.62	8.96%
资产负债率%（母公司）	15.52%	12.91%	-
资产负债率%（合并）	17.15%	19.77%	-
流动比率	4.96	3.73	-
利息保障倍数	82.41	58.04	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,431,845.00	2,199,827.02	-392.38%
应收账款周转率	1.23	1.93	-
存货周转率	1.43	0.87	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.49%	-0.29%	-
营业收入增长率%	6.05%	-3.82%	-
净利润增长率%	-10.10%	28.41%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	24,739,514.70	12.73%	22,410,011.06	11.94%	10.39%
应收票据	2,555,719.63	1.32%	9,871,443.64	5.26%	-74.11%
应收账款	59,902,989.31	30.83%	54,950,128.29	29.27%	9.01%
存货	38,352,995.60	19.74%	27,281,525.07	14.53%	40.58%
长期借款	3,105,230.00	1.60%	10,000.00	0.01%	30,952.30%
其他应收款	5,752,947.35	2.96%	1,658,907.82	0.88%	246.79%
使用权资产	22,902.47	0.01%	1,768,228.13	0.94%	-98.70%
开发支出	-	0.00%	4,904,302.20	2.61%	-100.00%
合同负债	1,131,696.23	0.58%	1,913,267.83	1.02%	-40.85%
应交税费	814,221.32	0.42%	8,300,373.04	4.42%	-90.19%
一年内到期的非流动负债	24,205.42	0.01%	1,866,850.88	0.99%	-98.70%
交易性金融资产	-	0.00%	5,000,000.00	2.66%	-100.00%
其他流动负债	1,638,006.02	0.84%	4,499,318.13	2.40%	-63.59%

#### 项目重大变动原因：

- 1、应收票据的变动系本期票据到期所致
- 2、存货的增加主要是由于购进农业高铁项目零部件所致
- 3、长期借款为本期新增建行和农商行借
- 4、其他应收款的变化主要系预付规划设计现代农业产业园服务费
- 5、使用权资产的减少系由于部分使用权资产租赁到期
- 6、开发支出的减少系由于对石墨烯项目的完工转无形资产
- 7、合同负债的减少系由于期末预收货款的减少导致
- 8、应交税费的减少主要系由于汇算清缴所得税所致
- 9、一年内到期的非流动负债的减少主要系由于部分租赁合同到期导致
- 10、交易性金融资产系由于本期末理财产品到期而不存在
- 11、其他流动负债的减少主要系由于已背书且资产负债表日尚未到期的承兑汇票减少

#### （二） 经营情况分析

##### 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	金额	占营业收	

		入的比重%		入的比重%	
营业收入	70,377,676.33	-	66,361,043.57	-	6.05%
营业成本	47,058,157.01	66.87%	42,000,226.31	63.29%	12.04%
毛利率	33.13%	-	36.71%	-	-
销售费用	909,699.30	1.29%	475,268.06	0.72%	91.41%
管理费用	6,122,574.35	8.70%	7,778,409.56	11.72%	-21.29%
研发费用	4,279,286.28	6.08%	2,041,639.04	3.08%	109.60%
财务费用	-82,450.08	-0.12%	-18,435.92	-0.03%	347.23%
信用减值损失	-2,134,826.46	-3.03%	-1,161,713.10	-1.75%	83.77%
资产减值损失	-267,328.67	-0.38%	-89,371.84	-0.13%	199.12%
其他收益	658,395.78	0.94%	1,439,977.89	2.17%	-54.28%
投资收益	-14,303.65	-0.02%	74,183.57	0.11%	-119.28%
营业利润	10,152,530.73	14.43%	14,018,741.87	21.12%	-27.58%
营业外收入	27,000.00	0.04%	12,203.60	0.02%	121.25%
营业外支出	124,788.68	0.18%	321,390.93	0.48%	-61.17%
净利润	10,171,250.96	14.45%	11,314,533.18	17.05%	-10.10%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营收同比增长6%，毛利率略有下降主要是由于产品结构的变化
- 2、销售费用增长主要系上期属疫情期间，推广促销活动较少
- 3、研发费用比去年多是因为去年同期有资本化
- 4、财务费用的差异主要是汇兑损益差异导致
- 5、信用减值的增加主要是因为应收款的增加以及跨期提取比例提高所致
- 6、其他收益的减少主要是获得的政府补助相对减少
- 7、投资收益的减少主要是理财收入的减少
- 8、营业外收入差异主要是处理废品收入的差异
- 9、营业外支出差异主要是捐赠差异

## 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	67,304,448.43	57,295,275.19	17.47%
其他业务收入	3,073,227.90	9,065,768.38	-66.10%
主营业务成本	45,109,855.68	36,375,724.42	24.01%
其他业务成本	1,948,301.33	5,624,501.89	-65.36%

#### 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
-------	------	------	------	--------------	--------------	------------

新材料	42,205,731.92	28,749,775.64	31.88%	-12.89%	-13.55%	0.52%
高端设备	20,525,690.26	13,187,704.72	35.75%	53.47%	94.11%	-13.45%
其他	7,646,254.15	5,120,676.65	33.03%	68.60%	162.31%	-23.93%
合计	70,377,676.33	47,058,157.01	33.13%	6.05%	12.04%	-3.57%

**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
国内	64,767,876.65	42,511,060.02	34.36%	3.04%	6.83%	-2.33%
南方	45,768,032.82	31,234,022.87	31.76%	8.45%	6.36%	1.34%
北方	18,999,843.83	11,277,037.16	40.65%	-8.00%	8.14%	-8.86%
国外	5,609,799.68	4,547,096.99	18.94%	59.97%	106.07%	-18.13%
合计	70,377,676.33	47,058,157.01	33.13%	6.05%	12.04%	-3.57%

**收入构成变动的的原因：**

- 1、新材料业务比去年同期下降12.9%，但毛利率基本持平
- 2、高端设备比去年有所增长但毛利率有所下降，主要是因为去年的农业高铁设备毛利率较高
- 3、其他业务比去年同期增长主要是香港公司贸易业务增长较大所致，因其占比提升导致整体毛利率下降明显

**（三） 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	-6,431,845.00	2,199,827.02	-392.38%
投资活动产生的现金流量净额	3,882,263.35	3,496,960.61	11.02%
筹资活动产生的现金流量净额	4,794,801.11	8,159,269.99	-41.23%

**现金流量分析：**

- 1、经营活动产生的现金流量差异主要是系本期相对去年收款减少而支付的税款增加所致
- 2、投资活动产生的现金流量差异主要系银行理财的收支差异
- 3、筹资活动产生的现金流量差异主要是由于上期有取得少数股东投资

**四、 投资状况分析****（一） 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市百事达先进材料有限公司	子公司	FRP 复合材料、新材料	5,000,000.00	40,861,891.33	33,887,565.56	14,149,875.66	468,371.42
深圳毅文健康科技有限公司	子公司	二类医疗产品的生产、销售	27,400,000.00	5,922,717.20	2,165,081.68	-	-211,109.83
百事达资本有限公司	子公司	项目投资、货物一般贸易	1,160,000.00	4,539,026.19	-1,366,458.97	-	-1,061.54
北京智能	子公司	技术推广	1,160,000.00	3,515,812.80	-47,413.29	256,160.12	-167,741.14

保 科 技 有 限 公 司		服 务、 软 件 开 发 等					
深 圳 康 小 卫 科 技 有 限 公 司	子 公 司	新 型 安 全 消 毒 杀 菌 剂 系 列 产 品 及 各 种 消 毒 产 品 的 创 新、 研 发、 销 售	1,000,000. 00	5,987,419. 35	2,054,139. 21	-	-212,337.9 9
深 圳 狮 小 卫 科 技 有 限 公 司	子 公 司	二 类 医 疗 器 械 产 品、 口 罩	100,000.00	120,361.34	116,361.34	-	-3,213.66

司		的 生 产、 销 售					
深圳百市达生物技术有限公司	子公司	生物基材料聚合技术研发	600,000.00	41,863,983.23	35,177,542.06	137,194.69	-2,259,410.01
百市达油服（深圳）有限公司	子公司	加油站埋地罐内衬技术开发、物探设备及配件的开发	600,000.00	26,055,529.21	7,793,629.72	5,609,799.68	-914,775.90

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳市绿时代科技有限公司	注销	由于该子公司一直处于停业状态，不会对公司整体生产经营和业绩产生重要影响

## （二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

## 六、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司秉持着“一起让地球更绿”的愿景和使命，在为客户提供优质的产品与服务的同时，注重积极承担社会责任，按时纳税，维护职工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者，并且公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置。公司致力于新材料业务和生物基新材料相关业务，致力于农林秸秆等废弃物资源化利用，顺应乡村振兴和双碳的大趋势，建设生态家园，为国家乡村振兴战略实施贡献一份力量。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	公司控股股东为魏东金，持有公司 55.17%的股份；实际控制人为魏东金、蔡丽萍夫妇，合计持有公司 71.33%的股份。虽然公司目前制订了较为完善的内部控制制度和治理机制，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等决策，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。
存货期末余额较大的风险	2020 年末、2021 年末、2022 年末、2023 年 6 月末，公司存货余额分别为 3066 万元、5084 万元、2728 万元、3835 万元，占流动资产比例分别为 33.4%、38.63%、20.51 %、26.7%。2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月，公司存货周转率分别为 2.68、2.46、2.36、1.43，存货周转率相对较低。公司存货余额较大，占资产比重较高，较大的存货余额占用了公司较多流动资金。若市场环境发生重大不利变化或客户经营状况恶化，导致存货积压或减值，将对公司财务状况和经营业绩产生不利影响。
宏观经济波动的风险	公司所处行业为橡胶和塑料制造业，该行业受全球和国家宏观经济形势影响较大，因此公司的发展一定程度上与世界和国家

	宏观经济形势的变化密切相关。若全球经济进入下行趋势或者我国整体经济增长速度显著放缓, 而公司未能及时地对此合理预测并相应采取有效措施, 则公司的经营业绩存在下滑风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (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) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	与公司的 关联关系	债务人 是否为 公司董 事、监 事及高 级管理 人员	借款期间		期初 余额	本期 新增	本期 减少	期末 余额	借款 利率	是否 履行 审议 程序	是否 存在 抵质 押
			起始 日期	终止 日期							

秬源科技（北京）有限公司	无	否	2022年7月7日	2023年12月31日	1,000,000.00			1,000,000.00	5%	已事后补充履行	否
永城市荣禾环保科技有限公司	无	否	2023年1月1日	2023年12月31日		900,000.00		900,000.00	5%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	1,000,000.00	900,000.00		1,900,000.00	-	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

1、秬源科技（北京）有限公司系公司控股子公司百市达生物的少数股东。在不影响公司正常经营需要的前提下，百市达生物以公司自有闲置资金向秬源科技（北京）有限公司提供 100 万元为期半年的流动资金借款，双方已经签署借款合同，并约定借款利息。经双方同意，在 2022 年 12 月 31 日合同到期后再续期一年，即续期到 2023 年 12 月 31 日。

2、永城荣禾环保科技有限公司系公司控股子公司百市达生物公司总经理徐明实际控制的公司。在不影响公司正常经营需要的前提下，百市达生物以公司自有闲置资金向该公司提供 90 万元为期一年的流动资金借款，双方已经签署借款合同，并约定借款利息。

#### （三） 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

#### （四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	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		1,663,008.81
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		25,000,000.00
委托理财		

关联方资金拆出		70,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		
_____		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

#### 一、银行借款担保

2023年1月11日，公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号755XY2023001379的流动资金贷款授信协议，授信额度为1500万元整，授信期间为24个月，即2023年1月11日起到2025年1月10日止。本年已使用额度为300万元整，用于企业资金周转，按固定利率3.8%计算，借款期限自2023年5月26日至2024年5月26日。此笔贷款由股东魏东金、蔡丽萍为该借款提供担保，分别签署了编号为755XY202300137901与编号为755XY202300137902的担保书。截至2023年6月30日，该借款尚未归还。

2023年6月21日，公司与深圳农村商业银行股份有限公司光明支行签订编号006002023K00085的流动资金贷款授信协议，授信额度为1000万元整，授信期间为36个月，即2023年6月21日起到2026年6月21日止。本年已使用额度为10230元整，用于企业资金周转，按固定利率4.1%计算，借款期限自2023年6月21日至2026年6月21日。此笔贷款由股东魏东金、蔡丽萍为该借款提供担保。截至2023年6月30日，该借款尚未归还。

上述关联交易是公司经营的正常需要，有效的解决了公司及子公司流动资金的问题，是合理必要的关联交易。对公司生产经营产生积极的影响，有助于公司业务发展，不存在损害公司股东利益的情况。

二、公司归还以前年度向魏东金借款70000元。

### （五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年4月9日	<u>请选择</u>	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	2015年4月25日	<u>请选择</u>	挂牌	其他承诺（避免关联交易）	其他（避免关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月30日	<u>请选择</u>	挂牌	其他承诺（资金拆借）	其他（避免资金拆借）	正在履行中
其他股东	2016年3月2日	<u>请选择</u>	发行	限售承诺	其他（3年限售）	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2020年4月20日	<u>请选择</u>	发行	业绩补偿承诺及回	详见股票定向发行说明书	已履行完毕

				购		
--	--	--	--	---	--	--

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、为避免潜在的同业竞争，公司在申请挂牌时于2015年4月9日控股股东魏东金及实际控制人魏东金和蔡丽萍、股东深圳易合仁创出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺内容为：“（1）本人/公司及本人/公司控制的企业目前不存在自营、与他人共同经营或为他人经营与公司相同业务的情形（2）在本人/公司直接或间接持有公司股份的期间内，本人/公司将不会采取参股、控股、联营、合营、合作或者其他任何方式直接或间接从事与公司业务相同或构成实质竞争的业务，并将促使本公司控制的其他企业比照前述规定履行不竞争的义务（3）如因国家政策调整等不可抗力的原因，本人/公司或本公司控制的其他企业从事的业务与公司将不可避免构成同业竞争时，则本人/公司将在公司提出异议后，应：1）及时转让上述业务，或促使本人/公司控制的其他企业及时转让上述业务，公司享有上述业务在同等条件下的优先受让权；或2）及时终止上述业务，或促使本人/公司控制的其他企业及时终止上述业务（4）如本人/公司违反上述承诺，本人/公司应赔偿公司及公司其他股东因此遭受的全部损失，同时本人/公司因违反上述承诺所取得的利益归公司所有（5）、本承诺将持续有效，直至本人/本公司不再作为公司的股东及其他与公司有关联的情形。”

2、为避免公司资金被控股股东、实际控制人占用，公司实际控制人魏东金、蔡丽萍于2015年4月30日出具了《关于禁止向深圳市百事达卓越科技股份有限公司及其子公司拆借资金的承诺函》，承诺内容为“作为深圳市百事达卓越科技股份有限公司（以下简称“公司”）的实际控制人，本人就本人及近亲属（包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满18周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母，下同）与公司及其子公司之间的关联交易承诺如下：“（1）本人承诺将尽快完成本人及近亲属与公司及其子公司之间资金往来余额的清理；（2）自本承诺函签署之日起，本人及近亲属将不再向公司及其子公司拆借资金，不通过公司及其子公司为本人及其近亲属代垫支付款。本人将严格遵守《公司章程》、《关联交易管理办法》等公司制度，严格限制本人及近亲属与公司之间的关联交易；（3）本人及近亲属与公司之间如存在因上述资金拆借、代垫款项行为而损害公司利益的情况，本人承诺以本人所拥有的公司外的个人财产优先承担全部损失；（4）本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失及其他相应的法律责任；（5）本承诺函自签署之日即构成对承诺方具有法律效力的文件。”

3、为规范和减少关联交易，公司股东魏东金、蔡丽萍、易合仁创出具了《关于避免和减少关联交易的承诺函》，作出如下承诺：“本承诺人将善意履行作为百事达股东的义务，不利用主要股东的地位，就百事达与其相关的关联方的任何关联交易采取任何行动，故意促使百事达的股东大会或董事会作出侵犯百事达和其他股东合法权益的决议；如果百事达必须与其关联方发生任何关联交易，则本承诺人承诺将严格遵守百事达公司章程及其他规定，依法履行审批程序。”

4、2015年第二次发行股票181.6万股，该次新增股份挂牌转让日为2016年3月3日，根据该次《股份认购协议》条款中“自愿限售安排”的规定，股份认购人魏东金、蔡丽萍、钟腾、蔡小军、邱成峰、荆意钧、谭艳、曾财坤、乐玮琳、王凤鸾、汪焱生等11人认购的本次定向发行的股票自在中国证券登记结算有限公司北京分公司登记之日起12个月内不得转让。上述认购人承诺本次认购的股票自愿在中国证券登记结算有限公司北京分公司锁定12个月；贺波、吕治国、黄小青、袁红波、田弟丹、孙国庆、魏彩红、肖敏、李荣军、黄建炎、肖小惠、马少华、迟红枫、周淑君、陶苏晋、周梁、刘煦、梁丽娟、周文等19人认购的本次定向发行的新增股份在中国证券登记结算有限公司北京分公司登记之日起12个月期满后转让本次股票发行新增股份的20%，24个月期满可转让本次股票发行新增股份的30%，36个月期满后转让本次股票发行新增股份的50%。本次定向发行的股票在中国证券登记结算有限公司北京分公司登记时已完成限售登记。

在报告期间股东均严格履行了上述承诺事项，未有任何违背。



## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	19,864,065	38.85%	11,100	19,875,165	38.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,261,119	14.20%	0	7,261,119	14.20%	
	董事、监事、高管	671,952	1.31%	0	671,952	1.31%	
	核心员工	206,349	0.40%	0	206,349	0.40%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	31,260,456	61.15%	-11,100	31,249,356	61.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,208,225	57.13%	0	29,208,225	57.13%	
	董事、监事、高管	2,041,131	3.99%	0	2,041,131	3.99%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		51,124,521	-	0	51,124,521	-	
普通股股东人数							135

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持 股比 例%	期末持有 限售 股份数量	期末持有 无限 售股 份数 量	期末持 有的 质 押 股 份 数 量	期末持 有的 司 法 冻 结 股 份 数 量
1	魏东金	28,206,844	0	28,206,844	55.17%	22,306,350	5,900,494	0	0
2	蔡丽萍	8,262,500	0	8,262,500	16.16%	6,901,875	1,360,625	0	0
3	荆意钧	2,922,000	0	2,922,000	5.71%	0	2,922,000	0	0
4	光明红土	1,949,057	0	1,949,057	3.81%	0	1,949,057	0	0
5	钟腾	2,050,400	-512,600	1,537,800	3.01%	1,537,800	0	0	0
6	前海睿景开元基金	1,240,000	0	1,240,000	2.43%	0	1,240,000	0	0
7	北京约瑟	1,220,498	-46,542	1,173,956	2.3%	0	1,173,956	0	0
8	姚占龙	729,400	0	729,400	1.43%	0	729,400	0	0

9	吴虹	630,157	-1,494	628,663	1.23%	0	628,663	0	0
10	深创投	487,265	0	487,265	0.95%	0	487,265	0	0
<b>合计</b>		47,698,121	-	47,137,485	92.20%	30,746,025	16,391,460	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中，魏东金为本公司的控股股东，魏东金、蔡丽萍为公司实际控制人。魏东金和蔡丽萍系夫妻关系。深创投作为有限合伙人在光明红土中出资 9,600 万元，占比为 32.70%。

其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
魏东金	董事长、总经理	男	1978年4月	2021年5月18日	2024年5月17日
蔡丽萍	董事	女	1978年2月	2021年5月18日	2024年5月17日
钟腾	董事	男	1988年5月	2021年5月18日	2024年5月17日
邱成峰	董事	男	1961年3月	2021年5月18日	2024年5月17日
罗文宏	董事	男	1990年4月	2022年2月11日	2024年5月17日
贺波	监事会主席	男	1979年12月	2021年5月18日	2024年5月17日
黄小青	职工监事	男	1979年7月	2021年5月18日	2024年5月17日
吕治国	监事	男	1974年9月	2021年5月18日	2024年5月17日
周小健	财务总监	男	1970年9月	2022年5月13日	2024年5月17日
田弟丹	董事会秘书	女	1984年12月	2021年6月7日	2024年5月17日
蔡小军	行政副总经理	男	1980年4月	2021年6月7日	2024年5月17日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人、董事长、总经理魏东金与实际控制人、董事蔡丽萍为夫妇，行政副总经理蔡小军系蔡丽萍之弟。

#### （二） 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
魏东金	28,206,844	0	28,206,844	55.17%	0	0
蔡丽萍	8,262,500	0	8,262,500	16.16%	0	0
钟腾	2,050,400	512,600	1,537,800	3.01%	0	0
蔡小军	294,800	0	294,800	0.58%	0	0
贺波	207,240	19,200	188,040	0.37%	0	0
邱成峰	88,000	0	88,000	0.17%	0	0
田弟丹	33,868	0	33,868	0.07%	0	0
黄小青	22,275	0	22,275	0.04%	0	0
吕治国	16,500	4,125	12,375	0.02%	0	0
周小健	0	0	0	0.00%	0	0
罗文宏	0	0	0	0.00%	0	0
合计	39,182,427	-	38,646,502	75.59%	0	0

**(三) 变动情况**适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13	1	0	14
行政人员	11	1	0	12
销售人员	12	1	0	13
技术人员	25	0	0	25
财务人员	8	0	1	7
生产人员	33	1	4	30
<b>员工总计</b>	<b>102</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>101</b>

**(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	0	4

**核心员工的变动情况：**

报告期内，公司核心员工未发生变动。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	24,739,514.70	22,410,011.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2		5,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	2,555,719.63	9,871,443.64
应收账款	注释 4	59,902,989.31	54,950,128.29
应收款项融资			
预付款项	注释 5	12,210,539.86	11,829,683.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	5,752,947.35	1,658,907.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	38,352,995.60	27,281,525.07
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	注释 8	103,398.34	43,603.94
<b>流动资产合计</b>		<b>143,618,104.79</b>	<b>133,045,303.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 9	16,645,140.83	17,279,131.83
在建工程	注释 10	1,193,749.57	1,099,542.50
生产性生物资产			
油气资产	注释 11	1,232,810.00	1,421,246.63
使用权资产	注释 12	22,902.47	1,768,228.13
无形资产	注释 13	22,830,027.38	19,497,950.88
开发支出	注释 14		4,904,302.20
商誉	注释 15	849,001.88	849,001.88
长期待摊费用	注释 16	2,007,770.36	2,510,600.64
递延所得税资产	注释 17	4,182,352.52	3,298,823.81
其他非流动资产	注释 18	1,700,000.00	2,058,200.00
<b>非流动资产合计</b>		50,663,755.01	54,687,028.50
<b>资产总计</b>		194,281,859.80	187,732,331.55
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 19	3,760,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 20	12,424,178.11	10,455,207.46
预收款项			
合同负债	注释 21	1,131,696.23	1,913,267.83
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	注释 22	922,005.09	836,769.29
应交税费	注释 23	814,221.32	8,300,373.04
其他应付款	注释 24	8,228,260.09	7,815,625.74
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	注释 25	24,205.42	1,866,850.88
其他流动负债	注释 26	1,638,006.02	4,499,318.13
<b>流动负债合计</b>		28,942,572.28	35,687,412.37
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 27	3,105,230.00	10,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 28		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 29	1,278,833.29	1,424,333.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,384,063.29	1,434,333.31
<b>负债合计</b>		33,326,635.57	37,121,745.68
<b>所有者权益：</b>			
股本	注释 30	51,124,521.00	51,124,521.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 31	20,615,227.45	20,615,227.45
减：库存股			
其他综合收益	注释 32	-242,516.34	-792,169.85
专项储备			
盈余公积	注释 33	5,132,115.16	5,132,864.25
一般风险准备			
未分配利润	注释 34	69,602,022.31	58,120,340.91
归属于母公司所有者权益合计		146,231,369.58	134,200,783.76
少数股东权益		14,723,854.65	16,409,802.11
<b>所有者权益合计</b>		160,955,224.23	150,610,585.87
<b>负债和所有者权益总计</b>		194,281,859.80	187,732,331.55

法定代表人：魏东金

主管会计工作负责人：周小健

会计机构负责人：周小健

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,910,144.96	4,816,844.37
交易性金融资产			5,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		2,053,617.85	5,216,443.64
应收账款	注释 1	22,092,043.06	19,698,602.45
应收款项融资			
预付款项		349,449.73	3,214,725.01
其他应收款	注释 2	9,039,128.90	5,336,514.04
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		13,814,331.25	12,863,111.66
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>60,258,715.75</b>	<b>56,146,241.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	36,155,080.37	34,305,080.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,767,198.28	6,285,797.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,701,197.20	11,797,614.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,388.96	28,472.28
递延所得税资产		490,108.04	310,774.94
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>53,124,972.85</b>	<b>52,727,738.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>113,383,688.60</b>	<b>108,873,980.15</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,760,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		457,498.22	1,093,741.78
预收款项			
合同负债		252,258.62	245,267.33
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		364,125.20	368,310.23
应交税费		563,792.12	258,152.74
其他应付款		7,314,569.62	7,356,473.57
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,524,496.62	4,422,878.06
<b>流动负债合计</b>		<b>14,236,740.40</b>	<b>13,744,823.71</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		3,105,230.00	10,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		250,000.00	300,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,355,230.00</b>	<b>310,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>17,591,970.40</b>	<b>14,054,823.71</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		51,124,521.00	51,124,521.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,615,227.45	20,615,227.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,132,864.25	5,132,864.25
一般风险准备			
未分配利润		18,919,105.50	17,946,543.74
<b>所有者权益合计</b>		<b>95,791,718.20</b>	<b>94,819,156.44</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>113,383,688.60</b>	<b>108,873,980.15</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		70,377,676.33	66,361,043.57
其中：营业收入	注释 35	70,377,676.33	66,361,043.57
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		58,467,082.60	52,605,378.22
其中：营业成本	注释 35	47,058,157.01	42,000,226.31
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	注释 36	179,815.74	328,271.17
销售费用	注释 37	909,699.30	475,268.06
管理费用	注释 38	6,122,574.35	7,778,409.56
研发费用	注释 39	4,279,286.28	2,041,639.04
财务费用	注释 40	-82,450.08	-18,435.92
其中：利息费用	注释 40	123,508.38	240,370.25
利息收入	注释 40	88,638.10	-25,473.66
加：其他收益	注释 41	658,395.78	1,439,977.89
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 42	-14,303.65	74,183.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失 (损失以“-”号填列)	注释 43	-2,134,826.46	-1,161,713.10
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	注释 44	-267,328.67	-89,371.84
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	注释 45		
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		10,152,530.73	14,018,741.87
加：营业外收入	注释 46	27,000.00	12,203.60
减：营业外支出	注释 47	124,788.68	321,390.93
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		10,054,742.05	13,709,554.54
减：所得税费用	注释 48	-116,508.91	2,395,021.36
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		10,171,250.96	11,314,533.18
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		10,171,250.96	11,314,533.18
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)		-1,289,466.73	1,573,160.50
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		11,460,717.69	9,741,372.68
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		533,917.30	184,892.09
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		549,653.51	179,793.57

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		549,653.51	179,793.57
(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		549,653.51	179,793.57
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-15,736.21	5,098.52
<b>七、综合收益总额</b>		10,705,168.26	11,499,425.27
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,010,371.20	9,921,166.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,305,202.94	1,578,259.02
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.22	0.19

益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.19

法定代表人：魏东金

主管会计工作负责人：周小健

会计机构负责人：周小健

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	注释 4	20,267,376.02	31,675,612.34
减：营业成本	注释 4	13,676,476.73	23,140,006.75
税金及附加		116,886.67	180,448.79
销售费用		166,155.68	197,627.00
管理费用		2,842,454.82	4,496,073.80
研发费用		2,249,040.39	1,664,504.83
财务费用		-77,725.43	-161,771.12
其中：利息费用		81,153.89	115,141.79
利息收入		22,308.64	-19,162.12
加：其他收益		161,211.31	1,178,279.38
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-14,303.65	74,183.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-23,893.38	-1,517,419.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-270,095.58	-89,371.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,147,005.86	1,804,393.68
加：营业外收入		1,800.00	5,100.00
减：营业外支出		124,020.54	33,320.31

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,024,785.32	1,776,173.37
减：所得税费用		52,223.56	307,223.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		972,561.76	1,468,949.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		972,561.76	1,468,949.73
（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		972,561.76	1,468,949.73
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	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,076,380.98	67,627,779.15
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		133.70	115,359.64
收到其他与经营活动有关的现金	注释 49	3,158,773.08	3,197,963.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>29,235,287.76</b>	<b>70,941,102.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,047,801.33	49,303,325.63
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		5,863,199.81	6,390,131.45
支付的各项税费		9,835,657.46	3,999,628.87
支付其他与经营活动有关的现金	注释 49	7,920,474.16	9,048,189.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		35,667,132.76	68,741,275.61
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-6,431,845.00	2,199,827.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	26,000,000.00
取得投资收益收到的现金		46,465.76	74,183.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,640.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,605.59	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,073,711.35	26,074,183.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,191,448.00	1,577,222.96
投资支付的现金		5,000,000.00	21,000,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,191,448.00	22,577,222.96
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		3,882,263.35	3,496,960.61
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	10,000,000.00
取得借款收到的现金		12,195,230.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有		-	-

关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,195,230.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,340,000.00	1,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,178.89	120,730.01
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	注释49	1,979,250.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,400,428.89	1,840,730.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,794,801.11	8,159,269.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		84,284.17	316,036.71
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,329,503.63	14,172,094.33
加：期初现金及现金等价物余额		22,410,011.07	27,702,542.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		24,739,514.70	41,874,637.15

法定代表人：魏东金

主管会计工作负责人：周小健

会计机构负责人：周小健

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,032,509.13	39,202,261.25
收到的税费返还		133.70	75,335.58
收到其他与经营活动有关的现金		4,087,115.10	2,262,516.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		21,119,757.93	41,540,113.17
购买商品、接受劳务支付的现金		10,816,570.61	24,452,362.50
支付给职工以及为职工支付的现金		2,313,694.21	2,780,818.02
支付的各项税费		985,289.77	3,458,913.47
支付其他与经营活动有关的现金		8,744,173.13	3,216,820.19

经营活动现金流出小计		22,859,727.72	33,908,914.18
经营活动产生的现金流量净额		-1,739,969.79	7,631,198.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	26,000,000.00
取得投资收益收到的现金		46,465.76	74,183.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,640.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,605.59	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,073,711.35	26,074,183.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,498.00	4,091,163.00
投资支付的现金		7,000,000.00	24,300,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,014,498.00	28,391,163.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		3,059,213.35	-2,316,979.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		12,195,230.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,195,230.00	-
偿还债务支付的现金		5,340,000.00	1,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,178.89	120,730.01
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,421,178.89	1,840,730.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,774,051.11	-1,840,730.01
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		5.92	68,015.17
<b>五、现金及现金等价物净增加</b>		8,093,300.59	3,541,504.72

额			
加：期初现金及现金等价物余额		4,816,844.37	13,026,302.73
六、期末现金及现金等价物余额		12,910,144.96	16,567,807.45

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无特别说明

#### (二) 财务报表项目附注

深圳市百事达卓越科技股份有限公司

2023 半年报财务报表附注

## 一、公司基本情况

### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市百事达卓越科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为百事达有限公司，于 2015 年 3 月经深圳市市场监督管理局核发的“[2015]第 83041221 号”《名称变更预先核准通知书》号文批准，由魏东金、蔡丽萍、深圳市易合仁创资本管理有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司于 2015 年 8 月 11 日在全国中小企业股转中心挂牌交易，现持有统一社会信用代码为 91440300774149693C 的营业执照。

2015 年 3 月 18 日，有限公司获得深圳市市场监督管理局核发的“[2015]第 83041221 号”《名称变更预先核准通知书》。

深圳市百事达卓越科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为百事达有限公司。

由魏东金和蔡丽萍各出资 25.00 万元设立百事达有限共同出资。组建时注册资本共人民币 50.00 万元，其中：魏东金出资 50.00 万元、占注册资本的 50.00%，蔡丽萍出资 50.00 万元、占注册资本的 50.00%，上述出资经深圳皇嘉会计师事务所有限公司于 2005 年 5 月 17 日出具的皇嘉验资报字（2005）第 387 号验资报告审验确认，2005 年 5 月 23 日，经深圳市工商行政管理局宝安分局核准工商登记注册号为 440306104535824 的企业法人营业执照。

公司设立时的股权结构为：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
魏东金	货币	25.00	50.00
蔡丽萍	货币	25.00	50.00
合计		50.00	100.00

#### (1) 第一次增资

2007 年 3 月 22 日，有限公司召开股东会并决议同意，注册资本由 50.00 万元增至 200.00 万元，新增注册资本 150.00 万元由有限公司股东魏东金和蔡丽萍以货币方式全额认缴。2007 年 3 月 23 日，魏东金与蔡丽萍分别缴纳货币出资 75.00 万元，共计 150.00 万元。2007 年 3 月 26 日，深圳联创立信会计师事务所有限公司出具深联创立信所验字[2007]012 号验资报告对此次增资审验确认。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
魏东金	货币	100.00	50.00
蔡丽萍	货币	100.00	50.00
合计		200.00	100.00

## (2) 第二次增资

2010年3月3日,有限公司召开股东会并决议同意,注册资本由200.00万元增至500.00万元,新增注册资本300.00万元由有限公司股东魏东金和蔡丽萍以货币方式全额认缴。2010年3月4日,魏东金与蔡丽萍分别向公司缴纳货币出资150.00万元,共计300.00万元。2010年11月29日,深圳邦德会计师事务所有限公司出具邦德验字[2010]第120号验资报告对此次增资审验确认。

本次增资后,公司股权结构如下:

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
魏东金	货币	250.00	50.00
蔡丽萍	货币	250.00	50.00
合计		500.00	100.00

## (3) 第三次增资

2013年1月18日,有限公司召开股东会并决议同意,有限公司将注册资本由500.00万元增加至1,000.00万元,新增注册资本500.00万元由有限公司股东魏东金和蔡丽萍以货币方式全额认缴。2013年1月28日,魏东金与蔡丽萍分别向有限公司缴纳货币出资250.00万元,共计500.00万元。此次增资未经过会计师事务所验资。中国银行股份有限公司深圳分行对此次增资出具银行询证函,证明公司账户于2013年1月28日收到魏东金和蔡丽萍增资款各250.00万元。

本次股权变更后,公司股权结构如下:

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
魏东金	货币	500.00	50.00
蔡丽萍	货币	500.00	50.00
合计		1,000.00	100.00

## (4) 第一次股权变更

2015年1月3日,有限公司召开股东会并决议同意,股东蔡丽萍将其持有公司24.466%的股权以0.50万元的价格转让给受让方魏东金;并增加注册资本63.80万元,由新增股东易合仁创以450.00万元的增资价款认缴。2015年2月4日,蔡丽萍与魏东金签订《股权转让协议》,将其持有的百事达24.466%的股权以0.50万元的价格转让给魏东金。深圳联合产权交易所于2015年2月4日出具了编号为JZ20150204032的《股权转让见证书》,证明上述各方当事人签订《股权转让协议书》时的意思表示真实,各方当事人签字属实。2015年1月18日,深圳市易合仁创资本管理有限公司及魏东金、蔡丽萍夫妇签订《增资扩股协议》,易合仁创投入450.00万元的增资价款,认缴新增注册资本63.80万元。此次增资未出具验

资报告。中国银行深圳市分行出具的银行询证函证明 2015 年 1 月 29 日收到易合仁创增资款 450.00 万元。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
魏东金	货币	744.66	70.00
蔡丽萍	货币	255.34	24.00
深圳市易合仁创资本管理有限公司	货币	63.83	6.00
合计		1,063.83	100.00

#### （5）整体变更为股份有限公司

2015 年 3 月 18 日，有限公司获得深圳市市场监督管理局核发的“[2015]第 83041221 号”《名称变更预先核准通知书》，准予百事达有限名称变更为“深圳市百事达卓越科技股份有限公司”，预先核准名称的有效期为 6 个月。根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所出具的“天健深审（2015）351 号”审计报告，截至 2015 年 1 月 31 日有限公司经审计的账面净资产为 19,636,060.56 元。根据国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的“国众联评报字（2015）第 2-144 号”资产评估报告，以 2015 年 1 月 31 日为评估基准日，有限公司股东全部权益经评估的公允价值为 2134.09 万元。2015 年 3 月 18 日，有限公司股东作出决定，通过《关于以整体变更方式设立深圳市百事达卓越科技股份有限公司的方案》，该方案主要内容为：根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所于 2015 年 3 月 18 日出具的天健深审（2015）351 号《审计报告》，深圳市百事达卓越科技有限公司截止到 2015 年 1 月 31 日，净资产为 19,636,060.56 元。有限公司以截止到 2015 年 1 月 31 日净资产 19,636,060.56 元折成 1,900 万股，每股面值人民币 1.00 元，发起人以各自在有限公司所占的注册资本比例，对应折为各自所占股份公司的股份比例。

2015 年 4 月 10 日，股份公司（筹）召开了创立大会暨 2015 年第一次股东大会，发起人魏东金、蔡丽萍、易合仁创签订了《发起人协议》，审议通过了公司章程及相关制度，选举了第一届董事会成员和第一届监事会成员。

2015 年 4 月 11 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的了“天健验字（2015）3-27 号”验资报告审验确认。

本次整体变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
魏东金	货币	1,330.00	70.00
蔡丽萍	货币	456.00	24.00
深圳市易合仁创资本管理有限公司	货币	114.00	6.00
合计		1,900.00	100.00

#### (6) 第四次增资

2015 年第二次临时股东大会决议，全体股东一致同意将注册资本及实收资本增至 1976.00 万元，新增注册资本 76.00 万元由荆意钧于 2015 年 10 月 15 日以货币方式分别认缴。

2015 年 10 月 19 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的了“天健验字（2015）3-134 号”验资报告审验确认。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
魏东金	货币	1,330.00	67.31
蔡丽萍	货币	456.00	23.07
深圳市易合仁创资本管理有限公司	货币	114.00	5.77
荆意钧	货币	76.00	3.85
合计		1,976.00	100.00

#### (7) 第五次增资

2016 年第一次临时股东大会决议，全体股东一致同意新增的注册资本为人民币 55.50 万元。

2016 年 1 月 26 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的了“天健验字（2016）3-13 号”验资报告审验确认。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
魏东金	货币	1,352.00	62.66
蔡丽萍	货币	489.00	22.66
深圳市易合仁创资本管理有限公司	货币	114.00	5.29
荆意钧	货币	86.00	3.98
钟腾	货币	20.00	0.93
蔡小军	货币	17.00	0.79
邱成峰	货币	4.00	0.18
贺波	货币	8.00	0.37
黄小青	货币	2.00	0.09
吕治国	货币	1.00	0.05
田第丹	货币	1.80	0.08
袁红波	货币	1.00	0.05
孙国庆	货币	6.00	0.28
魏彩虹	货币	3.60	0.17
肖敏	货币	3.00	0.14
李荣军	货币	2.00	0.09

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
黄建炎	货币	1.40	0.06
迟红枫	货币	1.00	0.05
肖小惠	货币	1.00	0.05
马少华	货币	1.00	0.05
周淑君	货币	1.00	0.05
周梁	货币	0.60	0.03
陶苏晋	货币	0.60	0.03
周文	货币	0.20	0.01
刘熙	货币	0.20	0.01
梁丽娟	货币	0.20	0.01
谭艳	货币	20.00	0.92
曾财坤	货币	9.00	0.42
乐玮琳	货币	5.00	0.23
王凤鸾	货币	4.00	0.18
汪焱生	货币	2.00	0.09
合计		2,157.60	100.00

（8）第六次增资

2016 年第三次临时股东大会决议，全体股东一致同意新增的注册资本为人民币 181.6 万元。

2016 年 9 月 23 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的了“天健验字（2016）3-117 号”验资报告审验确认。

本次改制后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
魏东金	货币	1,352.00	61.09
蔡丽萍	货币	489.00	22.09
深圳市易合仁创资本管理有限公司	货币	114.00	5.15
荆意钧	货币	86.00	3.89
钟腾	货币	20.00	0.9
蔡小军	货币	17.00	0.76
邱成峰	货币	4.00	0.18
贺波	货币	8.00	0.36
黄小青	货币	2.00	0.09
吕治国	货币	1.00	0.05
田第丹	货币	1.80	0.08
袁红波	货币	1.00	0.05

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
孙国庆	货币	6.00	0.27
魏彩虹	货币	3.60	0.16
肖敏	货币	3.00	0.14
李荣军	货币	2.00	0.09
黄建炎	货币	1.40	0.06
迟红枫	货币	1.00	0.05
肖小惠	货币	1.00	0.05
马少华	货币	1.00	0.05
周淑君	货币	1.00	0.05
周梁	货币	0.60	0.03
陶苏晋	货币	0.60	0.03
周文	货币	0.20	0.01
刘熙	货币	0.20	0.01
梁丽娟	货币	0.20	0.01
谭艳	货币	20.00	0.9
曾财坤	货币	9.00	0.4
乐玮琳	货币	5.00	0.22
王凤鸾	货币	4.00	0.18
汪焱生	货币	2.00	0.09
北京约瑟投资有限公司	货币	55.50	2.51
合计		2,213.10	100.00

#### （9）第七次增资

2020 年第一次临时股东大会决议，全体股东一致同意新增注册资本为人民币 110.74 万元。分别由深圳市红土光明创业投资基金合伙企业（有限合伙）于 2020 年 6 月 19 日以货币方式认缴 88.59 万元，深圳市创新投资集团有限公司于 2020 年 6 月 19 日以货币方式认缴 22.15 万元。

2020 年 6 月 28 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的了“大华验字（2020）000334 号”验资报告审验确认。本次增资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
魏东金	货币	1,372.77	59.07
蔡丽萍	货币	451.45	19.43
钟腾	货币	93.20	4.01
深圳市红土智能股权投资管理有限公司	货币	88.59	3.81

荆意钧	货币	86.00	3.70
北京约瑟投资有限公司	货币	55.50	2.39
赵艳丽	货币	40.00	1.72
吴虹	货币	30.00	1.29
深圳市创新投资集团有限公司	货币	22.15	0.95
蔡小军	货币	17.40	0.75
孙彪	货币	10.00	0.43
贺波	货币	9.42	0.41
曾财坤	货币	9.00	0.39
孙国庆	货币	6.00	0.26
许玩瑜	货币	6.00	0.26
王凤鸾	货币	4.00	0.17
邱成峰	货币	4.00	0.17
魏彩红	货币	3.60	0.15
赵子洲	货币	2.34	0.10
乐玮琳	货币	2.00	0.09
汪焱生	货币	2.00	0.09
黄小青	货币	1.70	0.07
田弟丹	货币	1.60	0.07
黄建炎	货币	1.40	0.06
马少华	货币	1.00	0.04
吕治国	货币	1.00	0.04
周梁	货币	0.60	0.03
袁红波	货币	0.60	0.03
肖敏	货币	0.31	0.01
梁丽娟	货币	0.20	0.01
合计		2,323.83	100.00

(10) 第一次留存收益转增股本

2021年5月18日，2020年度股东大会会议决议，全体股东一致同意权益分派方案。根据公司于2021年4月28日披露的2020年年度报告，截至2020年12月31日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为48,304,914.01元，母公司未分配利润为28,001,084.06元。公司本次权益分派方案如下：公司权益分派前总股本为23,238,419股，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股12股，本次权益分派共预计派送红股27,886,102股。此次转增股本后，实收资本为51,124,521.00元。股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（元）	出资比例（%）
魏东金	货币	30,200,944.00	59.0733
蔡丽萍	货币	9,202,500.00	18.0002
荆意钧	货币	1,892,000.00	3.7008
钟腾	货币	2,050,400.00	4.0106
蔡小军	货币	294,800.00	0.5766
邱成峰	货币	88,000.00	0.1721
贺波	货币	207,240.00	0.4054
黄小青	货币	29,700.00	0.0581
吕治国	货币	16,500.00	0.0323
田弟丹	货币	34,868.00	0.0682
袁红波	货币	11,200.00	0.0219
孙国庆	货币	132,000.00	0.2582
魏彩虹	货币	79,200.00	0.1549
肖敏	货币	95,511.00	0.1868
黄建炎	货币	30,800.00	0.0602
马少华	货币	22,000.00	0.0430
周梁	货币	13,200.00	0.0258
梁丽娟	货币	4,400.00	0.0086
曾财坤	货币	121,000.00	0.2367
王凤鸾	货币	45,019.00	0.0881
汪焱生	货币	44,000.00	0.0861
北京约瑟投资有限公司	货币	1,221,000.00	2.3883
深圳市红土光明创业投资基金合伙企业（有限合伙）	货币	1,949,057.00	3.8124
深圳市创新投资集团有限公司	货币	487,265.00	0.9531
赵艳丽	货币	907,201.00	1.7745

吴虹	货币	724,120.00	1.4164
孙彪	货币	220,000.00	0.4303
许玩瑜	货币	132,000.00	0.2582
赵子洲	货币	79,800.00	0.1561
姚占龙	货币	729,400.00	1.4267
王云	货币	849.00	0.0017
李立鸣	货币	670.00	0.0013
马全彬	货币	40,000.00	0.0782
郭德智	货币	8,389.00	0.0164
晁天雪	货币	5,000.00	0.0098
陶昀	货币	500.00	0.0010
黄庆文	货币	1,799.00	0.0035
许剑鸣	货币	1,575.00	0.0031
谢志颖	货币	515.00	0.0010
包彦凯	货币	99.00	0.0002
合计		51,124,521.00	100.00

(11) 本期末股本总数没有变化

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业，本公司及各子公司主要从事 FRP 复合材料、油罐衬里改造技术、油罐清洗生物技术、油气抑制药剂及技术、油田及炼厂化学助剂，含油污泥及污水环保无害化处理药剂及技术、生物化工产品、环保技术、生物技术、生物阻燃灭火剂、油品储运工程技术、医疗高分子材料、自动化智能机器人、塑胶原料、塑胶制品、电子产品、机械、五金材料、勘探仪器仪表、电线电缆、电子传感器、物探设备及配件的研发、销售、修理更新及租赁等综合服务；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；机械设备租赁（不配备操作人员的机械设备租赁，不包括金融租赁活动）；经营进出口业务。

## (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 18 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 14 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市百事达先进材料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京智能保科技有限公司	控股子公司	一级	82.00	82.00
百事达资本有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市毅文健康科技有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
深圳康小卫科技有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
深圳市绿时代科技有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
百事达科技(亚洲)有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
百事达(香港)股份有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
OAK Resource Limited	控股孙公司	二级	51.00	51.00
深圳市百思童科技有限公司	控股孙公司	二级	30.60	60.00
深圳狮小卫科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳百事达生物技术有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
百事达油服(深圳)有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
安庆中科百事生物新材料有限公司	控股孙公司	二级	35.75	55.00

### 三、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、 重要会计政策、会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币和美金为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的

转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (五) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面

价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**（六） 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

**（七） 外币业务和外币报表折算**

**1. 外币业务**

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

**2. 外币财务报表的折算**

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

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

企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （八） 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3） 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发

生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并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,使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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,对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出

不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的

会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

#### (九) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

本公司对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，在组合的计算上计算逾期信用损失	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

#### (十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
信用风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

#### (十一) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

#### (十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
信用风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

### (十三) 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、在产品、库存商品、库存商品)、发出商品、在途物资等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### (十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.

金融工具减值。

## （十五） 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

- (1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类

似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-5	5-10	18.00-31.67
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	10	5-10	18.00-19.00

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3） 固定资产处置

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

## （十七） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## （十八） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (十九) 油气资产

油气资产是指持有的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关设施。

### 1. 油气资产计价

(1) 为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化,按照取得时的成本进行初始计量。矿区权益取得后发生的探矿权使用费、采矿权使用费和租金等维持矿区权益的支出计入

当期损益。

(2) 油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。钻井勘探支出的成本根据其是否发现探明经济可采储量而决定是否资本化。

钻井勘探成本在决定该井是否已发现探明经济可采储量前暂时资本化为在建工程,在决定该井未能发现探明经济可采储量时计入损益;若不能确定该井是否发现了探明经济可采储量,在完井后一年内将钻探该井的支出暂时予以资本化。在完井一年时仍未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的,如果该井已发现足够数量的储量,但要确定其是否属于探明经济可采储量,还需要实施进一步的勘探活动,并且进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施,则将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化,否则计入当期损益。

探明经济可采储量是指自给定日期至合同约定权利到期日(除非有证据合理保证该权利能够得到延期),通过地球科学和工程数据的分析,采用确定性评估或概率性评估,以现有经济、作业和政府管制条件,可以合理确定已知油气藏经济可采的原油、天然气的估计量。

(3) 油气开发活动所发生的支出根据其用途分别予以资本化,作为油气开发形成的井及相关设施的成本。

## 2. 对资产弃置义务的估计

本公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例,考虑了预期的拆除方法,参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按税前无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分,于其后进行摊销。

## 3. 油气资产的折耗方法

未探明矿区权益不计提折耗,除此之外的油气资产以油田为单位按产量法进行摊销。产量法折耗率在采矿许可证的现有期限内、根据油气储量在现有设施中的预计可生产量决定。

## 4. 油气资产减值

油气资产的减值除未探明矿区权益外的油气资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额;未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时,账面价值减记至公允价值。

## (二十) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款

约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## （二十一） 无形资产与开发支出

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，包括软件、专利权、非专利技术。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计使用年限
专利权	10 年	所有权证
非专利技术	10 年	所有权证

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

## （二十三） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
新厂装修费用	3 年	-
车间设备改造工程	3 年	-

## （二十四） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十五） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十六) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## **(二十七) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## **(二十八) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

## 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

## 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

## （二十九） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

改性、配色热塑性弹性体材料、热塑性弹性体材料、高端设备（农业高铁）。

## 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 特定交易的收入处理原则

### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，

或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

### 3. 本公司收入确认的具体方法

公司为制造业，主要产品为改性、配色热塑性弹性体材料、热塑性弹性体材料、非开挖油罐改造。

内销产品：公司已根据合同约定将产品交付购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品：公司已根据合同约定将产品报关，通过海关的审核，完成出口报关手续并取得报关单据，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠的计量。

## (三十) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造

费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十一） 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政府贷款贴息之外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政府贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (三十三) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

- (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋建筑物及设备的租赁期限不超过 12 个月
低价值资产租赁	电子设备及其他设备、机器设备的价值低于 10 万元

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注四、注释【二十】使用权资产及【二十六】租赁负债。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

## (三十四) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## (三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

2021 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”): “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 (以下简称‘试运行销售’)”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。”

本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始实施解释 15 号准则, 公司执行相关准则对可比期间财务报表无影响。

2022 年 11 月 30 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”)：“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。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起开始实施解释 16 号准则，公司执行相关准则对可比期间财务报表无影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%、9%	-
	销售除油气外的出口货物	0%	-
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	-
教育费附加	实缴流转税税额	3%	-
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	-
企业所得税	应纳税所得额	2.5%、10%、15%、16.5%、25%、26.5%	-

### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市百事达卓越科技股份有限公司	15.00%
深圳市百事达先进材料有限公司	15.00%
深圳市毅文健康科技有限公司	2.5%、10.00%
深圳康小卫科技有限公司	25.00%
深圳市绿时代科技有限公司	25.00%
北京智能保科技有限公司	25.00%
深圳市百思童科技有限公司	25.00%
百事达资本有限公司	8.25%
百事达科技（亚洲）有限公司	8.25%
百事达（香港）股份有限公司	8.25%
OAK Resource Limited	26.50%
深圳狮小卫科技有限公司	25.00%
深圳百事达生物技术有限公司	25.00%

纳税主体名称	所得税税率
百事达油服（深圳）有限公司	25.00%
安庆中科百事生物新材料有限公司	25.00%

## （二） 税收优惠政策及依据

本公司 2016 年 11 月 21 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为“GR201644202608”的高新技术企业证书，有效期为 3 年。2019 年 12 月 9 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合续认为高新技术企业，取得编号为“GR201944202607”的高新技术企业证书，有效期为 3 年。本公司企业所得税适用 15%的企业所得税税率。

深圳市百事达先进材料有限公司 于 2018 年 11 月 30 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为“GR201944204634”的高新技术企业证书，有效期为 3 年。2021 年 12 月 23 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合续认为高新技术企业，取得编号为“GR202144204328”的高新技术企业证书，有效期为 3 年。适用 15%的企业所得税税率。

根据工业和信息化部、国家统计局、国家发展改革委、财政部制定的《关于印发中小企业划型标准规定的通知》规定，资产总额在 5000 万元以下，应纳税所得额在 300 万元以下，从业人数在 300 人以下的属于小微企业，本公司下属子公司深圳市毅文健康科技有限公司符合相关标准。小型微利企业 2022 年企业所得税最新税收优惠政策为：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；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。即小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，按 2.5%计税；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按 10%计税。故本公司下属子公司深圳市毅文健康科技有限公司按上述有关规定享受企业所得税优惠政策，适用税率为 2.5%和 10%。

香港特区政府于 2018 年 3 月 29 日刊宪《2018 年税务(修订)(第 3 号)条例》(《修订条例》)，以实施 2017 年《施政报告》中宣布的“利得税两级制”。利得税两级制将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度。香港公司首 200 万元港币的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。故本公司下属子公司百事达资本有限公司、百事达科技（亚洲）有限公司、百事达（香港）股份有限公司按上述有关规定享受企业所得税优惠政策，适用税率为 8.25%。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下金额单位若未特别注明则均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日。

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	80,312.45	46,139.66
银行存款	24,652,437.93	22,357,107.08
其他货币资金	6,764.32	6,764.32
合计	24,739,514.70	22,410,011.06
其中：存放在境外的款项总额	3,138,011.85	4,645,902.37

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司的控股子公司深圳康小卫科技有限公司支付宝账户由于长时间未登录，有 6,764.32 元人民币被冻结。除此之外，本公司及其他控股子公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		5,000,000.00
银行理财		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,555,719.63	1,171,443.64
商业承兑汇票		8,700,000.00
合计	2,555,719.63	9,871,443.64

#### 2. 期末公司已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,617,403.12	2,165,406.00
商业承兑汇票	-	-
合计	2,617,403.12	2,165,406.00

#### 3. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,690,231.19	100.00	134,511.56	5.00	2,555,719.63
其中：有风险银行承兑票据组合	2,690,231.19	100.00	134,511.56	5.00	2,555,719.63
商业承兑汇票		-	-	-	-
合计	2,690,231.19	100.00	134,511.56	5.00	2,555,719.63

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收票据	10,390,993.31	100.00	519,549.67	5.00	9,871,443.64
其中：无风险银行承兑票据组合	1,490,993.31	14.35	74,549.67	5.00	6,071,443.64
商业承兑汇票	8,900,000.00	85.65	445,000.00	5.00	3,800,000.00
合计	10,390,993.31	100.00	519,549.67	5.00	9,871,443.64

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
有风险银行承兑票据组合	2,690,231.19	134,511.56	5.00
商业承兑汇票	-	-	#DIV/0!
合计	2,690,231.19	134,511.56	5.00

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	519,549.67	107,788.06	492,826.17	-	-	134,511.56
其中：有风险银行承兑票据组合	74,549.67	107,788.06	47,826.17			134,511.56
商业承兑汇票	445,000.00		445,000.00			-
合计	519,549.67	107,788.06	492,826.17	-	-	134,511.56

#### 注释4. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	27,457,980.31	53,056,409.22
1—2年	35,024,257.69	3,546,926.78
2—3年	1,934,529.35	2,756,477.68
3—4年	2,794,742.68	-
4年以上	-	-
小计	67,211,510.03	59,359,813.68
减：坏账准备	7,308,520.72	4,409,685.39
合计	59,902,989.31	54,950,128.29

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	911,772.68	1.36	911,772.68	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	66,299,737.35	98.64	6,396,748.04	9.65	59,902,989.31
其中：账龄组合	66,299,737.35	98.64	6,396,748.04	9.65	59,902,989.31
合计	67,211,510.03	100.00	7,308,520.72	10.87	59,902,989.31

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	911,772.68	1.54	911,772.68	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	58,448,041.00	98.46	3,497,912.71	5.98	54,950,128.29
其中：账龄组合	58,448,041.00	98.46	3,497,912.71	5.98	54,950,128.29
合计	59,359,813.68	100.00	4,409,685.39	7.43	54,950,128.29

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳众翼贸易有限公司	911,772.68	911,772.68	100.00	公司注销
合计	911,772.68	911,772.68	100.00	

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,457,980.31	1,372,899.02	5.00
1—2 年	35,024,257.69	3,502,005.22	10.00
2—3 年	1,934,529.35	580,358.81	30.00
3—4 年	1,882,970.00	941,485.00	50.00
4 年以上	-	-	100.00
合计	66,299,737.35	6,396,748.04	9.65

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	911,772.68					911,772.68
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,497,912.71	3,510,110.93	611,275.60	-	-	6,396,748.04
其中：账龄组合	3,497,912.71	3,510,110.93	611,275.60			6,396,748.04
合计	4,409,685.39	3,510,110.93	611,275.60	0.00	0.00	7,308,520.72

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江苏中科睿赛污染控制工程有限公司	29,000,000.00	43.15	2,900,000.00
BROOKLANDS HONG KONG LTD	8,894,297.46	13.23	596,756.41
广西贺州和展电子有限公司	6,326,683.52	9.41	316,334.18
海南优选石油石化设备有限公司	5,551,000.00	8.26	277,550.00
重慶卓坤大健康管理有限公司	2,640,837.56	3.93	846,756.41
合计	52,412,818.54	77.98	4,937,397.01

#### 注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
合计	-	-

#### 1. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况			
		计提	收回或转回	核销	其他变动
应收票据	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

#### 2. 期末公司已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计	0.00	0.00

## 注释6. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,464,612.29	12,205,688.46
1 至 2 年	6198557.87	--
2 至 3 年	1,156,000.00	391,369.70
3 至 4 年	391369.7	
小计	12,210,539.86	12,597,058.16
坏账准备	-	767,374.93
合计	12,210,539.86	11,829,683.23

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	7,457,399.70	61.07

## 注释7. 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,956,869.51	1,477,975.18
1—2 年	1,075,211.50	15,726.00
2—3 年	12,000.00	109,907.27
3—4 年	109,907.27	325,047.57
4 年以上	894,946.62	569,899.05
小计	7,048,934.90	2,498,555.07
减：坏账准备	1,295,987.55	839,647.25
合计	5,752,947.35	1,658,907.82

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	577,407.00	13,687.00
代垫费用	41,209.51	107,364.69
其他往来款	4,505,935.39	1,353,120.38
借款本金及利息	1,924,383.00	1,024,383.00
合计	7,048,934.90	2,498,555.07

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,048,934.90	1,295,987.55	5,752,947.35	2,498,555.07	839,647.25	1,658,907.82
第二阶段	--	--	--	--	--	--
第三阶段	--	--	--	--	--	--
合计	7,048,934.90	1,295,987.55	5,752,947.35	2,498,555.07	839,647.25	1,658,907.82

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,048,934.90	100.00	1,295,987.55	18.39	5,752,947.35
账龄组合	7,048,934.90	100.00	1,295,987.55	18.39	5,752,947.35
合计	7,048,934.90	100.00	1,295,987.55	18.39	5,752,947.35

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,498,555.07	100.00	839,647.25	33.61	1,658,907.82
其中：账龄组合	2,498,555.07	100.00	839,647.25	33.61	1,658,907.82
合计	2,498,555.07	100.00	839,647.25	33.61	1,658,907.82

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,956,869.51	234,966.15	5.00
1—2 年	1,075,211.50	107,521.15	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	12,000.00	3,600.00	30.00
3—4 年	109,907.27	54,953.64	50.00
4 年以上	894,946.62	894,946.62	100.00
合计	7,048,934.90	1,295,987.55	18.39

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	839,647.25	457,047.54	707.23			1,295,987.55
其中：账龄组合	839,647.25	457,047.54	707.23			1,295,987.55
合计	839,647.25	457,047.54	707.23	-	-	1,295,987.55

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市灵狮文化产业集团有限公司	往来	3,000,000.00	1 年以内	42.56	150,000.00
稼源科技（北京）有限公司	借款	1,024,383.00	2 年以内	14.53	102,438.30
永城市荣禾环保科技有限公司	借款	900,000.00	1 年以内	12.77	45,000.00
深圳市大东明实业有限公司	往来	500,320.00	4 年以上	7.10	500,320.00
深圳市标普检测有限公司	往来	373,722.57	3-5 年	5.30	348,001.57
合计		5,798,425.57		82.26	1,145,759.87

## 注释8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,211,944.98	27,849.48	11,184,095.50	10,536,932.42	--	10,536,932.42

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	96,404.42	-	96,404.42	--	--	--
库存商品	26,516,176.10	638,023.43	25,878,152.67	13,090,402.71	450,111.05	12,640,291.66
发出商品	1,194,343.01	-	1,194,343.01	4,104,300.99	--	4,104,300.99
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
合计	39,018,868.51	665,872.91	38,352,995.60	27,731,636.12	450,111.05	27,281,525.07

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	450,111.05	463,629.94	-	247,868.08	-	27,849.48	665,872.91
原材料	0.00	-	27,849.48	-	-	-	27,849.48
合计	450,111.05	463,629.94	0.00	247,868.08	0.00	27,849.48	665,872.91

## 注释9. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的税费	103,398.34	43,603.94
合计	103,398.34	43,603.94

## 注释10. 固定资产

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,693,038.85	24,838,980.82	1,833,566.79	1,058,964.02	29,424,550.48
2、本年增加金额	29,060.84	629,698.75	-	88,495.60	747,255.19
（1）购置	29,060.84	629,698.75	-	88,495.60	747,255.19
（2）在建工程转入					-

项 目	办公设备	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(3) 汇率影响					-
3、本年减少金额	26,017.08	-	-	-	26,017.08
(1) 处置或报废	26,017.08		-	-	26,017.08
(2) 合并减少					-
(3) 汇率影响	-				-
4、年末余额	1,696,082.61	25,468,679.57	1,833,566.79	1,147,459.62	30,145,788.59
二、累计折旧					
1、年初余额	1,208,014.36	8,465,345.36	1,533,119.88	396,284.83	11,602,764.43
2、本年增加金额	83,324.19	1,191,866.07	37,908.84	63,970.40	1,377,069.50
(1) 本期计提	83,324.19	1,191,866.07	37,908.84	63,970.40	1,377,069.50
(2) 汇率影响					-
3、本年减少金额	21,840.39	-	-	-	21,840.39
(1) 处置或报废	21,840.39				21,840.39
(2) 合并减少					-
(3) 汇率影响					-
4、年末余额	1,269,498.16	9,657,211.43	1,571,028.72	460,255.23	12,957,993.54
三、减值准备					
1、年初余额		542,654.22			542,654.22
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提					-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
4、年末余额	-	542,654.22	-	-	542,654.22
四、账面价值					
1、年末账面价值	426,584.45	15,268,813.92	262,538.07	687,204.39	16,645,140.83
2、年初账面价值	485,024.49	15,830,981.24	300,446.91	662,679.19	17,279,131.83

## 注释 10.在建工程

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
农林秸秆资源循环产业项目	1,193,749.57	--	1,193,749.57	1,099,542.50	--	1,099,542.50
合计	1,193,749.57	--	1,193,749.57	1,099,542.50	--	1,099,542.50

#### 注释 11. 油气资产

项目	期末余额	期初余额
石油天然气开采权	1,232,810.00	1,421,246.63
油井修复	-	
合计	1,232,810.00	1,421,246.63

#### 注释 12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	8,749,530.77	8,749,530.77
2. 本期增加金额	0	0.00
租赁	0	0.00
3. 本期减少金额	0	0.00
4. 期末余额	8,749,530.77	8,749,530.77
二. 累计折旧		0.00
1. 期初余额	6,981,302.64	6,981,302.64
2. 本期增加金额	1,745,325.66	1,745,325.66
本期计提	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0	0.00
4. 期末余额	8,726,628.30	8,726,628.30
三. 减值准备		0.00
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--
3. 本期减少金额	--	--
4. 期末余额	--	--
四. 账面价值		0.00
1. 期末账面价值	22,902.47	22,902.47
2. 期初账面价值	1,768,228.13	1,768,228.13

### 注释 13. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项 目	软件	专利权	非专利技术	商标权	土地使用权	合 计
1、年初余额	349,660.24	24,271,209.91	2,467,771.19	399,009.90	3,980,600.00	31,468,251.24
2、本年增加金额	-	-	4,904,302.20	-	-	4,904,302.20
(1) 购置						-
(2) 内部研发			4,904,302.20			4,904,302.20
(3) 汇率影响						-
3、本年减少金额	-	-		-	-	-
(1) 处置						-
(1) 其他转出						-
4、年末余额	349,660.24	24,271,209.91	7,372,073.39	399,009.90	3,980,600.00	36,372,553.44
二、累计摊销						
1、年初余额	179,904.77	10,654,361.43	1,069,367.52	66,666.64		11,970,300.36
2、本年增加金额	16,800.12	1,213,560.42	286,865.32	54,999.84	-	1,572,225.70
(1) 计提	16,800.12	1,213,560.42	286,865.32	54,999.84		1,572,225.70
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置						-
(2) 其他转出						-
4、年末余额	196,704.89	11,867,921.85	1,356,232.84	121,666.48	-	13,542,526.06
三、减值准备						
1、年初余额						-

项 目	软件	专利权	非专利技术	商标权	土地使用权	合 计
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提						-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置						-
(2) 其他转出						-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	152,955.35	12,403,288.06	6,015,840.55	277,343.42	3,980,600.00	22,830,027.38
2、年初账面价值	169,755.47	13,616,848.48	1,398,403.67	332,343.26	3,980,600.00	19,497,950.88

#### 注释 14. 开发支出

项 目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
石墨烯改性重防腐无溶剂预制复合胶布关键技术研发	4,904,302.20	-	-	4,904,302.20	-	-
合 计	4,904,302.20	-	-	4,904,302.20	-	-

#### 注释 15. 商誉

##### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	汇率变动导致	处置	汇率变动导致	
OAK Resource Limited	849,001.88	--	--	--	--	849,001.88
合 计	849,001.88	--	--	--	--	849,001.88

#### 注释 16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用	340,578.78	48,571.82	194,287.11	-	194,863.49
车间设备改造工程	62,137.39	-	41,668.16	-	20,469.23
咨询费	2,107,884.47	-	148,514.88	166,931.95	1,792,437.64
合 计	2,510,600.64	48,571.82	384,470.15	166,931.95	2,007,770.36

#### 注释 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
政府补助	340,000.00	51,000.00	420,000.00	63,000.00
资产减值准备	8,940,836.57	1,688,571.44	6,221,561.62	1,216,732.95
可抵扣亏损	10,659,115.21	2,471,741.08	7,956,164.02	1,989,040.99
内部交易未实现利润	-103616.62	-28,960.00	200,332.49	30,049.87
合 计	19,836,335.16	4,182,352.52	14,798,058.13	3,298,823.81

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现利润	--	--		
合计	--	--		

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产		4,182,352.52		3,298,823.81
递延所得税负债	--	--		--

### 注释 18. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,700,000.00	2,058,200.00
合计	1,700,000.00	2,058,200.00

### 注释 19. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	-	
保证借款	3,760,000.00	0.00
信用借款	-	
未到期应付利息	0.00	
合计	3,760,000.00	0.00

### 注释 20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	12,424,178.11	10,455,207.46
合计	12,424,178.11	10,455,207.46

### 注释 21. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,131,696.23	1,913,267.83
合计	1,131,696.23	1,913,267.83

## 注释 22. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	836,769.29	5,031,367.64	4,947,503.75	920,633.18
二、离职后福利-设定提存计划	-	165,896.49	164,524.58	1,371.91
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	836,769.29	5,197,264.13	5,112,028.33	922,005.09

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	836,769.29	4,555,098.28	4,485,937.31	905,930.26
2、职工福利费	-	327,575.41	314,163.41	13,412.00
3、社会保险费	0	82,336.95	81,046.03	1,290.92
其中：医疗保险费	0	71,408.66	70,510.50	898.16
工伤保险费	0	5,156.49	4,976.13	180.36
生育保险费	0	5,771.80	5,559.40	212.40
4、住房公积金	0	66,357.00	66,357.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	836,769.29	5,031,367.64	4,947,503.75	920,633.18

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	157,627.81	156,516.02	1,111.79
2、失业保险费	-	8,268.68	8,008.56	260.12
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	165,896.49	164,524.58	1,371.91

### 注释 23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	658,374.24	3,276,347.65
企业所得税	32,157.23	4,675,128.92
城市维护建设税	52,341.98	171,050.30
教育费附加	22,432.28	73,307.27
地方教育费附加	14,954.86	48,871.54
其他	33,960.73	55,667.36
合计	814,221.32	8,300,373.04

### 注释 24. 其他应付款

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	8,145,663.54	7,079,933.65
租金		255,283.38
代收代付款项	64,596.55	450,408.71
押金及保证金	18,000.00	30,000.00
合计	8,228,260.09	7,815,625.74

### 注释 25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	24,205.42	1,866,850.88
合计	24,205.42	1,866,850.88

### 注释 26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的承兑汇票	1,591,703.00	4,390,993.31
待转销项税	46,303.02	108,324.82
合计	1,638,006.02	4,499,318.13

### 注释 27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	3,105,230.00	10,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合计	3,105,230.00	10,000.00

### 注释 28. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	24,761.81	1,934,523.89
未确认融资费用	556.39	67,673.01
小计	24,205.42	1,866,850.88
减：一年内到期的租赁负债	24,205.42	1,866,850.88
合计	-	-

### 注释 29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,424,333.31	-	145,500.02	1,278,833.29	与资产相关的政府补助
合计	1,424,333.31	-	145,500.02	1,278,833.29	-

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	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	其他减少		
新型导电热塑性弹性材料的研发补助	300,000.00	-	-	50,000.00	-	-	250,000.00	与资产相关
环保低烟低毒阻燃线缆关键材料研发补助	120,000.00	-	-	30,000.00	-	-	90,000.00	与资产相关
新冠肺炎疫情防控重点物资生产企业技术改造项目	452,333.31	-	-	29,500.02	-	-	422,833.29	与资产相关
KN95 口罩生产线技术改造项目	552,000.00	-	-	36,000.00	-	-	516,000.00	与资产相关
合计	1,424,333.31	0.00	0.00	145,500.02	-	-	1,278,833.29	

### 注释 30. 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,124,521.00	--	--	--	--	--	51,124,521.00

### 注释 31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	20,615,227.45	--	--	20,615,227.45

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	20,615,227.45	--	--	20,615,227.45

**注释 32. 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	--	--	--	--	--	--	--
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	--	--	--	--	--	--	--
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-792,169.85	533,917.30			549,653.51	-15,736.21	-242,516.34
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-792,169.85	533,917.30			549,653.51	-15,736.21	-242,516.34

### 注释 33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,132,864.25		749.09	5,132,115.16
合 计	5,132,864.25	0.00	749.09	5,132,115.16

### 注释 34. 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	58,120,340.91	-
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	58,120,340.91	-
加：本年归属于母公司股东的净利润	11,460,717.69	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
其他	-20,963.71	-
年末未分配利润	69,602,022.31	-

### 注释 35. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,304,448.43	45,109,855.68	57,295,275.19	36,375,724.42
其他业务	3,073,227.90	1,948,301.33	9,065,768.38	5,624,501.89
合 计	70,377,676.33	47,058,157.01	66,361,043.57	42,000,226.31

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	新材料	高端设备	其他	合计
一、 商品种类				
新材料	42,205,731.92			42,205,731.92
高端设备		20,525,690.26		20,525,690.26
其他			7,646,254.15	7,646,254.15
二、 按经营地区分类				
国内：南方	38,187,035.05	7,251,353.98	329,643.79	45,768,032.82
北方	4,018,696.87	13,274,336.28	1,706,810.68	18,999,843.83
国外	-	-	5,609,799.68	5,609,799.68
三、 按商品转让的时间分类				

合同分类	新材料	高端设备	其他	合计
在某一时点转让	42,205,731.92	20,525,690.26	7,646,254.15	70,377,676.33
合同分类	新材料	高端设备	其他	合计

### 3. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
江苏中科睿赛环境工程有限公司	13,274,336.28	18.86
海南优选石油石化设备有限公司	12,876,991.03	18.30
广东雄财新材料科技有限公司	7,681,415.93	10.91
铎物科技(深圳)有限公司	7,251,353.98	10.30
广西贺州和展电子有限公司	7,190,281.20	10.22
合 计	48,274,378.42	68.59

### 注释 36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	92,073.33	168,261.36
教育费附加	39,460.02	72,112.02
地方教育费附加	26,306.68	48,074.69
其他	21,975.71	39,823.10
合 计	179,815.74	328,271.17

### 注释 37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,731.34	194,339.08
差旅费	58,640.55	57,634.08
折旧及摊销	7,810.00	7,616.58
业务招待费	565,318.51	42,747.00
广告宣传费	21,020.81	14,011.00
其他费用	203,178.09	158,920.32
合 计	909,699.30	475,268.06

### 注释 38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,781,029.16	2,529,185.35
办公费	221,307.10	81,816.69
水电租赁费	237,261.21	991,958.22
折旧及摊销	1,120,078.04	1,767,680.90

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	266,129.11	153,956.49
咨询费	572,316.40	423,379.43
检测费	16,132.07	0.00
业务招待费	105,190.46	165,741.81
商标注册及认证费	14,704.72	0.00
装修费	113,734.42	96,867.71
开办费	0.00	236,303.10
其他费用	674,691.66	1,331,519.86
合 计	6,122,574.35	7,778,409.56

### 注释 39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,132,274.93	1,477,343.17
材料费用	75,634.23	22,885.50
折旧费用	345,191.43	277,411.08
差旅费用	37,888.11	9,260.00
房屋租金	112,198.70	83,929.62
办公费用	537.00	0.00
其他费用	1,575,561.88	170,809.67
合 计	4,279,286.28	2,041,639.04

### 注释 40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	123,508.38	240,375.21
减：利息收入	-88,638.10	-25,621.69
汇兑损益	-137,602.43	-252,109.74
未确认融资费用		
手续费及其他	20,282.07	18,920.30
合 计	-82,450.08	-18,435.92

### 注释 41. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	658,395.78	1,439,977.89
合 计	658,395.78	1,439,977.89

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
新型导电热塑性弹体材料的研发补助	50,000.00	50,000.00	与资产相关
环保低烟低毒阻燃线缆关键材料研发补助	30,000.00	30,000.00	与资产相关
新冠疫情防控重点物资生产企业技术改造项目	29,500.02	29,500.00	与资产相关
KN95 口罩生产线技术改造项目（工信局疫情设备改造补贴）	36,000.00	35,893.49	与资产相关
2020 年国内外发明专利资助（深圳国家知识产权局专利代办处）			与收益相关
个税返还	6,202.42	5,934.36	与收益相关
稳岗、社保、就业补贴		88,750.04	与收益相关
贷款贴息	6,693.34		与收益相关
高新处报 2022 年高新技术企业培育资助第二批第 1 次拨款深科技创新（深圳市科技创新委员会）		300,000.00	与收益相关
光明区 2021 年第一批投融资奖励项目第二年度资助（深圳市光明区科技创新局）		899,900.00	与收益相关
高新处报 2023 年高新技术企业培育资助第二批第 1 次拨款深科技创新（深圳市科技创新委员会）	200,000.00		与收益相关
光明区 2021 年第一批投融资奖励项目第三年度资助（深圳市光明区科技创新局）	100,000.00		与收益相关
2021 年新兴产业扶持计划-新材料（深圳市工业和信息化局）			与收益相关
2021 年新材料产业专利成果转化项目（深圳市光明区财政局）			与收益相关
光明区 2022 年工业稳增长“小升规”奖励项目（光明区工业和信息化局）	100,000.00		与收益相关
深圳市 2023 年度“专精特新”企业奖励项目（深圳市中小企业服务局）	100,000.00		与收益相关
2021 年第一批科技金融补贴项目（深圳市光明区财政局）			与收益相关
光明区财政局 2021 年第一批科技型中小企业研发资助项目款			与收益相关
合计	658,395.78	1,439,977.89	

## 注释 42. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品持有期间的投资收益	46,465.76	74,183.57
处置子公司收益	-60,769.41	0.00
合计	-14,303.65	74,183.57

## 注释 43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,134,826.46	-1,161,713.10
合计	-2,134,826.46	-1,161,713.10

#### 注释 44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-267,328.67	-89,371.84
合计	-267,328.67	-89,371.84

#### 注释 45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-	-
合计	-	-

#### 注释 46. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付的应付款项		
废料收入	27,000.00	12,203.60
与日常经营无关的政府补助		
其他		
合计	27,000.00	12,203.60

#### 注释 47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	59.81	1,185.30
赔款	116,509.47	0.00
捐赠	1,784.07	319,747.00
非流动资产毁损报废损失	707.48	458.63
其他	5,727.85	
合计	124,788.68	321,390.93

#### 注释 48. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	781,421.60	3,019,087.05
递延所得税费用	-897,930.51	-624,065.69
合计	-116,508.91	2,395,021.36

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	10,054,742.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,081,000.00
子公司适用不同税率的影响	-502,156.20
调整以前期间所得税的影响	371,509.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	74,344.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-345,279.18
研发费加计扣除的影响	-605,200.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-190,726.78
所得税费用	-116,508.91

## 注释 49. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,171,250.96	11,314,533.18
加：信用减值损失	2,134,826.46	1,161,713.10
资产减值准备	267,328.67	89,371.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,377,069.50	1,286,633.40
无形资产摊销	1,572,225.70	2,007,920.38
长期待摊费用摊销	384,470.15	376,759.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	707.48	458.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-82,450.08	-18,435.92
投资损失（收益以“-”号填列）	14,303.65	-74,183.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-883,528.71	-565,954.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,071,470.53	4,857,254.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,112,033.17	-1,162,796.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,504,840.09	-14,571,277.34
其他	2,300,295.01	-2,502,169.88
经营活动产生的现金流量净额	-6,431,845.00	2,199,827.02
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		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	24,739,514.70	41,874,637.15
减：现金的期初余额	22,410,011.06	27,702,542.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,329,503.64	14,172,094.33

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	24,739,514.70	22,410,011.06
其中：库存现金	80,312.45	46,139.66
可随时用于支付的银行存款	24,652,437.93	22,357,107.08
可随时用于支付的其他货币资金	6,764.32	6,764.32
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	24,739,514.70	22,410,011.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

## 注释 50. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,665.39	7.22580	62,614.38
港币	3,335,822.20	0.92198	3,075,561.35
加元	-		-
交易性金融资产			
其中：美元	-	7.22580	-
港币	-	0.92198	-
加元			-
应收账款			
其中：美元	659,940.71	7.22580	4,768,599.58
港币	11,968,952.71	0.92198	11,035,135.02
其他应收款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	45,173.08	7.22580	326,411.64
港币	9,860,938.45	0.92198	9,091,588.03
应付账款			
其中：美元	151,921.36	7.22580	1,097,753.36
港币	9,135,774.53	0.92198	8,423,001.40
其他应付款			
其中：美元	387,276.89	7.22580	2,798,385.35
港币	6,410,770.46	0.92198	5,910,602.15

## 2. 境外经营实体说明

百事达科技（亚洲）有限公司、百事达（香港）股份有限公司、百事达资本有限公司和 OAK Resource Limited 系分别在香港和加拿大注册设立的公司。

### 注释 51. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	512,895.76	512,895.76	详见附注五注释 41
计入递延收益的政府补助	-	145,500.02	详见附注五注释 29
合计	512,895.76	658,395.78	-

## 七、合并范围的变更

子公司名称	变更的原因	设立的时间

### (一) 其他原因的合并范围变动

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市百事达先进材料有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00	--	同一控制下合并
深圳市绿时代科技有限公司	深圳市	深圳市	制造业	51.00	--	设立
百事达资本有限公司	香港	香港	贸易	100.00	--	设立

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	
百事达科技 (亚洲) 有限公司	香港	香港	贸易	--	100.00	同一控制下合并
百事达 (香港) 股份有限公司	香港	香港	贸易	--	100.00	同一控制下合并
OAK Resource Limited	加拿大	加拿大	石油开采	--	51.00	非同一控制下合并
北京智能保科技有限公司	北京	北京	科学研究和技术服务业	82.00	--	设立
深圳市毅文健康科技有限公司	深圳市	深圳市	贸易	51.00	--	非同一控制下合并
深圳康小卫科技有限公司	深圳市	深圳市	贸易	51.00	--	设立
深圳市百思童科技有限公司	深圳市	深圳市	贸易	--	30.60	设立
深圳狮小卫科技有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00	--	设立
深圳百市达生物技术有限公司	深圳市	深圳市	制造业	65.00	--	设立
百市达油服 (深圳) 有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00	--	设立
安庆中科百市生物新材料有限公司	安庆市	安庆市	科学研究和技术服务业	--	35.75	设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
深圳百市达生物技术有限公司	35.00	(35,312.99)	--	9,737,952.24

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳百市达生物技术有限公司	43,343,742.79	7,963,100.88	51,306,843.67	6,711,629.97	--	6,711,629.97

续:

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳百市达生物技术有限公司	46,161,247.79	7,230,346.75	53,391,594.54	8,458,497.52	--	8,458,497.52

续:

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳百市达生物技术有限公司	137,194.69	-2,337,883.32	-2,337,883.32	-4,328,518.24	13,553,973.39	4,280,098.54	4,280,098.5	-154,846.70

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具) 的账面金额。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### （三）市场风险

#### 1、汇率风险

本公司的合并范围共计 14 家主体，其中 11 家主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算；其中 2 家主要经营位于中国香港，主要业务以港币结算；其中 1 家主要经营位于加拿大，主要业务以美元及加元结算。

#### 2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，

固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

### 3、价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

1. 本公司最终控制方是魏东金。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蔡丽萍	公司董事、股东、魏东金的配偶
蔡小军	公司董事
钟腾	公司董事
邱成峰	公司董事
贺波	公司监事会主席
黄小青	公司监事
吕治国	公司监事
周小健	公司财务总监
田弟丹	公司董事会秘书
罗文宏	公司董事
荆意钧	持股 5%以上的股东
涿州昌迪石油仪器有限公司	荆意钧之兄长荆兰锋为实际控制人
赋源私募基金管理（天津）有限公司	实际控制人魏东金控制的企业

### (四) 关联方交易

#### 1. 销售商品、提供劳务的关联方交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
涿州昌迪石油仪器有限公司	销售货物	1,663,008.81	379,823.00
合计		1,663,008.81	379,823.00

#### 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
魏东金、蔡丽萍	15,000,000.00	2023 年 1 月 11 日	2025 年 1 月 10 日	否
魏东金、蔡丽萍	10,000,000.00	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 21 日	否

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款:		1,763,600.00	1,137,600.00
	涿州昌迪石油仪器有限公司	1,763,600.00	1,137,600.00
应收票据:			4,900,000.00
	涿州昌迪石油仪器有限公司		4,900,000.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款:		6,329,926.24	6,399,926.24
	魏东金	5,317,351.89	5,387,351.89
	蔡丽萍	1,012,574.35	1,012,574.35

## 十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、 其他重要事项说明

截至资产负债表日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,464,039.74	14,266,577.02
1—2 年	1,623,183.24	1,777,931.98
2—3 年	1,388,169.48	2,824,694.59
3—4 年	2,824,694.70	1,562,800.00
4 年以上	1,562,800.00	-
小计	22,862,887.16	20,432,003.59
减：坏账准备	770,844.10	733,401.14
合计	22,092,043.06	19,698,602.45

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,862,887.16	100.00	770,844.10	3.37	22,092,043.06
其中：合并范围内往来	8,706,949.40	38.08	-	-	8,706,949.40
账龄组合	14,155,937.76	61.92	770,844.10	5.45	13,385,093.66
合计	22,862,887.16	100.00	770,844.10	3.37	22,092,043.06

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,432,003.59	100.00	733,401.14	3.59	19,698,602.45
其中：合并范围内往来	6,159,023.07	30.14	--	--	6,159,023.07
风险组合	14,272,980.52	69.86	733,401.14	5.14	13,539,579.38
合计	20,432,003.59	100.00	733,401.14	3.59	19,698,602.45

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,916,113.41	645,805.67	5.00
1—2 年	1,234,544.35	123,454.43	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	5,280.00	1,584.00	30.00
3—4 年	-	-	50.00
4 年以上	-	-	100.00
合计	14,155,937.76	770,844.10	5.45

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	733,401.14	390,736.64	353,293.68	-	-	770,844.10
其中：账龄组合	733,401.14	390,736.64	353,293.68	-	-	770,844.10
合计	733,401.14	390,736.64	353,293.68	-	-	770,844.10

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
广西贺州和展电子有限公司	6,326,683.52	27.67	316,334.18	广西贺州和展电子有限公司
百事达科技（亚洲）有限公司	4,768,599.62	20.86		百事达科技（亚洲）有限公司
深圳市百事达先进材料有限公司	2,375,549.78	10.39		深圳市百事达先进材料有限公司
山东汇科石油装备有限公司	1,941,222.50	8.49	97,816.63	山东汇科石油装备有限公司
涿州昌迪石油仪器有限公司	1,763,600.00	7.71	88,180.00	涿州昌迪石油仪器有限公司
合计	17,175,655.42	75.12	502,330.81	合计

#### 注释2. 其他应收款

##### 1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联往来	6,019,483.73	4,954,793.53
其他往来款	3,494,896.62	373,722.57
押金保证金	12,067.00	25,239.53
代垫款项	25,119.29	10,170.00
其他		163,456.04
合计	9,551,566.64	5,527,381.67

## 2. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,200,813.54	3,964,782.57
1—2 年	788,720.00	850,913.95
2—3 年	850,347.95	68,731.91
3—4 年	68,731.91	377,991.41
4 年以上	642,953.24	264,961.83
小计	9,551,566.64	5,527,381.67
减：坏账准备	512,437.74	190,867.63
合计	9,039,128.90	5,336,514.04

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,551,566.64	512,437.74	9,039,128.90	5,527,381.67	190,867.63	5,336,514.04
第二阶段						-
第三阶段						-
合计	9,551,566.64	512,437.74	9,039,128.90	5,527,381.67	190,867.63	5,336,514.04

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,551,566.64	100.00	512,437.74	5.36	9,039,128.90
其中：合并范围内应收款组合	6,019,483.73	63.02	-	-	6,019,483.73
风险组合	3,532,082.91	36.98	512,437.74	5.36	3,019,645.17
合计	9,551,566.64	100.00	512,437.74	5.36	9,039,128.90

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,527,381.67	100.00	190,867.63	3.45	5,336,514.04

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：合并范围内应收款组合	4,954,793.53	89.64	--	--	4,954,793.53
账龄组合	572,588.14	10.36	190,867.63	33.33	381,720.51
合计	5,527,381.67	100.00	190,867.63	3.45	5,336,514.04

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,136,123.34	156,806.17	5.00
1—2 年	16,230.00	1,623.00	10.00
2—3 年	0.00	0.00	30.00
3—4 年	51,442.00	25,721.00	50.00
4 年以上	328,287.57	328,287.57	100.00
合计	3,532,082.91	512,437.74	14.51

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	190,867.63	327,906.83	6,336.72			512,437.74
其中：风险组合	190,867.63	327,906.83	6,336.72			512,437.74
合计	190,867.63	327,906.83	6,336.72			512,437.74

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳百事达生物技术有限公司	往来	4,000,000.00	1 年以内	41.88	-
深圳市灵狮文化产业集团有限公司	往来	3,000,000.00	1 年以内	31.41	150,000.00
深圳康小卫科技有限公司	往来	957,218.98	1-4 年	10.02	-
深圳市毅文健康科技有限公司	往来	731,000.00	2-3 年	7.65	-
深圳市标普检测有限公司	往来	373,722.57	3-5 年	3.91	348,001.57
合计		9,061,941.55		94.87	498,001.57

### 注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	36,155,080.37	--	36,155,080.37	34,305,080.37	--	34,305,080.37
合计	36,155,080.37	--	36,155,080.37	34,305,080.37	--	34,305,080.37

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市百事达先进材料有限公司	5,015,890.37	--	--	5,015,890.37	--	--
百事达资本有限公司	2,269,190.00	--	--	2,269,190.00	--	--
北京智能保科技有限公司	1,160,000.00	--	--	1,160,000.00	--	--
深圳市绿时代科技有限公司	150,000.00	--	150,000	--	--	--
深圳市毅文医疗科技有限公司	2,550,000.00	--	--	2,550,000.00	--	--
深圳康小卫科技有限公司	510,000.00	--	--	510,000.00	--	--
深圳百事达生物技术有限公司	21,900,000.00	2,000,000	--	23,900,000.00	--	--
百事达油服（深圳）有限公司	600,000.00	--	--	600,000.00	--	--
深圳狮小卫科技有限公司	150,000.00	--	--	150,000.00	--	--
合计	34,305,080.37	--	--	36,155,080.37	--	--

### 注释4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,509,610.87	13,455,790.79	29,532,055.10	22,919,320.81
其他业务	1,757,765.15	220,685.94	2,143,557.24	220,685.94
合计	20,267,376.02	13,676,476.73	31,675,612.34	23,140,006.75

#### 1. 合同产生的收入情况

合同分类	新材料	高端设备	其他	合计
一、 商品种类				
新材料	18,509,610.87			18,509,610.87
高端设备		-		-
其他			1,757,765.15	1,757,765.15
二、 按经营地区分类				
国内：南方	15,888,292.33	-	53,240.75	15,941,533.08
北方	2,621,318.54	-	1,704,524.40	4,325,842.94
国外		-		-
三、 按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	18,509,610.87	-	1,757,765.15	20,267,376.02

合同分类	新材料	高端设备	其他	合计
一、商品种类				

## 2. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
广西贺州和展电子有限公司	7,190,281.20	35.48
深圳市百事达先进材料有限公司	2,519,122.95	12.43
山东汇科石油装备有限公司	1,704,524.40	8.41
涿州昌迪石油仪器有限公司	1,663,008.81	8.21
东莞富强电子有限公司	1,148,921.13	5.67
合计	14,225,858.49	70.19

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品持有期间的投资收益	46,465.76	74,183.57
处置子公司收益	-60,769.41	0.00
合计	-14,303.65	74,183.57

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	658,395.78	
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	-14,303.65	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-97,788.68	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>546,303.45</b>	
减: 所得税影响额	87,414.35	
少数股东权益影响额(税后)	43,367.10	

### (二) 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	8.19	0.2242	0.2242

深圳市百事达卓越科技股份有限公司  
2023 半年报  
财务报表附注

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.89	0.2160	0.2160

深圳市百事达卓越科技股份有限公司

(公章)

二〇二三年八月十八日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	658,395.78
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	-14,303.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-97,788.68
<b>非经常性损益合计</b>	<b>546,303.45</b>
减：所得税影响数	87,414.35
少数股东权益影响额（税后）	43,367.10
<b>非经常性损益净额</b>	<b>415,522.00</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
------	-------------	------	----------	------------	--------	-------------	----------------

1	2020 年 9 月 7 日	9,999,993.57	298.31	否			不适用
---	----------------	--------------	--------	---	--	--	-----

**募集资金使用详细情况:**

项目	金额 (元)
一、募集资金总额	9,999,993.57
二、变更用途的募集资金总额	0.00
三、使用募集资金总额 (含手续费支出)	10,020,382.62
其中: 补充流动资金	10,018,591.58
手续费支出	1,791.04
四、利息收入及理财产品收益	20,389.05
其中: 2023 年度利息收入及理财产品收益	0.14
五、募集资金结余金额	0.00

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用