



# 幻响神州

NEEQ : 836658

## 北京幻响神州科技股份有限公司



## 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、公司负责人张昕尉、主管会计工作负责人孔敏及会计机构负责人（会计主管人员）张莹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进行披露的事项。

## 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 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	30
附件 II	融资情况 .....	94

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。
	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	北京海淀区中关村彩和坊路 8 号 8 层 811b 室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、幻响神州	指	北京幻响神州科技股份有限公司
股东大会	指	北京幻响神州科技股份有限公司股东大会
关联关系	指	公司控制股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
亚太（集团）会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
万商天勤律师事务所	指	北京市万商天勤律师事务所
董事会	指	北京幻响神州科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京幻响神州科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
《公司章程》	指	《北京幻响神州科技股份有限公司公司章程》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期、本年度、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
万、万元	指	人民币、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京幻响神州科技股份有限公司		
法定代表人	张昕尉	成立时间	2006年10月18日
控股股东	控股股东为（张昕尉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张昕尉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)-视听设备制造(C395)-音响设备制造(C3952)		
主要产品与服务项目	主要产品为创意数码产品、智能硬件产品和手机周边产品的研发、生产和销售		
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	幻响神州	证券代码	836658
挂牌时间	2016年4月6日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	16,933,800
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路10号中原广发金融大厦 主办券商投资者沟通电话：0371-65585636		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨燕	联系地址	北京海淀区彩和坊路8号8层811B室
电话	18600478848	电子邮箱	15671538@qq.com
公司办公地址	北京市海淀区中关村彩和坊路8号8层811B	邮政编码	100080
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087951370344		
注册地址	北京市海淀区彩和坊路8号8层811B室		
注册资本（元）	16,933,800	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

公司采取“研发+OEM+销售”的商业模式。具体来说，公司根据个人客户与企业客户的不同需求，采用时尚的外观设计，整合软件开发技术、电声技术等多项核心技术，制作实用性强的创意数码产品和智能硬件产品，以线上直销的方式向广大个人消费者销售产品，以线下经销的方式通过大型礼品公司为企业客户提供定制化产品服务，满足大型客户的个性化需求，公司通过销售产品获取利润。

该模式中，研发是模式的基础，OEM 是模式的深化，销售是模式的实现，且彼此之间存在良性的互动。

#### (一) 研发模式

公司研发模式可分为公司自主研发产品的自行研发模式和以公司协同外界平台为主的整合性研发模式。

##### 1、自行研发

公司研发中心首先根据创意数码及手机配件市场趋势以及客户需求调整自身的研发流程和产品策略，然后公司下设的研发部门和产品设计部协同设计研发市场广受欢迎的创意数码产品与手机周边产品，从而使产品功能得以优化完善。

##### 2、整合性研发

整合性研发是公司利用自身研发部的外观设计方面优势结合外界智能硬件平台的技术优势所构建的研发模式，整合性研发可以分为公司与硬件创业团队或软件开发团队进行直接对接合作和公司与第三方硬件孵化平台接洽从而实现与众多创业团队合作开发。

#### (二) 采购模式

公司产品主要分为创意数码产品、智能硬件产品和手机周边产品，公司主要负责采购模具、包装材料和产成品。

公司研发中心设计出新产品后，将 3D 模具图纸交于模具厂进行模具生产，随后公司向多个包材供应商采购产品包装材料，并向模具厂采购模具，将采购的模具和包装材料移交给组装厂，在组装厂完成产品组装后，公司对产品进行采购并验收入库。

公司自行采购包装材料，并选取多个供应商进行采购，使得采购包材与采购成品相隔离，防止了组装厂与包材供应商相互勾结操纵价格等不利事件的发生。

#### (三) 生产模式

公司在产品生产过程中主要负责的是前期产品构思和结构设计，公司内部并没有相应的生产机构，所采取的生产模式为 OEM 模式和 ODM 模式。

ODM 模式是指一家厂商根据另一家厂商的规格和要求，设计和生产产品。公司委托相关供应商生产线材、数据套等手机配件，并取得配件的商标冠名权。生产完毕后，公司直接采购产品入库并进行销售活动。

OEM 模式是指品牌生产者不直接生产产品，而是利用自己掌握的核心技术负责设计和开发新产品，具体的加工任务通过合同订购的方式委托供应商生产。公司研发中心将新产品的 3D 设计图纸交于组装厂进行模具的生产工作，产品包装材料则由公司指定的包材供应商进行生产，随后公司采购供应商生产出的模具和包装材料，并移交给组装厂，组装厂自行采购所需其他零部件并组装产品，公司对组装厂生产的产品验收合格后入库。

#### （四）销售模式

公司目前销售渠道布局合理，结合线上线下等资源优势形成了两大销售渠道：线上直销和线下经销。线上直销产品集中在公司的手机周边产品系列，线下经销产品主要集中在公司的创意数码及智能硬件产品系列。

报告期内公司的商业模式未发生变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高新技术企业认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32号），证书发放时间：2021年12月21日，证书编号：GR202111006279，有效期3年。

## 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	18,620,847.71	14,223,293.52	30.92%
毛利率%	25.41%	30.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,357,713.74	-1,121,340.97	-110.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,283,281.72	-1,132,765.00	-101.57%

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)	-83.88%	-17.52%	-
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)	-81.23%	-17.70%	-
基本每股收益	-0.14	-0.07	-100.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	23,392,040.14	24,591,245.39	-4.88%
负债总计	21,760,074.73	20,601,566.24	5.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,631,965.41	3,989,679.15	-59.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.10	0.24	-58.33%
资产负债率% (母公司)	76.66%	71.17%	-
资产负债率% (合并)	93.02%	83.78%	-
流动比率	1.06	1.20	-
利息保障倍数	-13.18	-5.17	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-134,973.16	-180,448.41	25.20%
应收账款周转率	12.51	7.68	-
存货周转率	0.73	0.62	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.88%	-2.01%	-
营业收入增长率%	30.92%	-47.34%	-
净利润增长率%	-110.26%	-315.84%	-

### 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	1,574,736.59	6.73%	3,801,969.94	15.46%	-58.58%
应收票据					
应收账款	1,805,174.23	7.72%	611,632.89	2.49%	195.14%
预付款项	1,212,532.08	5.18%	1,769,707.18	7.20%	-31.48%
其他应收款	725,245.45	3.10%	754,386.27	3.07%	-3.86%
存货	16,905,768.86	72.27%	16,150,006.33	65.67%	4.68%



固定资产	241,038.75	1.03%	256,402.65	1.04%	-5.99%
无形资产	14,151.00	0.06%	28,301.94	0.12%	-50.00%
短期借款	8,000,000.00	34.20%	8,800,000.00	35.79%	-9.09%
应付账款	8,433,040.97	36.05%	6,122,752.09	24.90%	37.73%
合同负债	3,184,917.43	13.62%	2,410,493.51	9.80%	32.13%
长期借款	665,942.82	2.85%	1,238,095.20	5.03%	-46.21%
总资产	23,392,040.14	100.00%	24,591,245.39	100.00%	-4.88%

**项目重大变动原因:**

- 1、货币资金报告期内较上年降低了 58.58%，主要原因是账期客户增加，回款速度缓慢；
- 2、应收账款报告期内较上年提高了 195.14%，主要原因是大客户的订单账期延长，导致报告期内应收账款增加；
- 3、应付账款报告期内较上年提高了 37.73%，主要原因是报告期内受经济形势大环境的影响，订单交货延迟，付款进度有所延迟。
- 4、合同负债报告期内较上年提高了 32.13%，主要原因是报告期内存在较多预收项目订单款；
- 5、长期借款报告期内较上年降低了 46.21%，主要原因是报告期内归还贷款。

**(二) 营业情况与现金流量分析**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	18,620,847.71	-	14,223,293.52	-	30.92%
营业成本	13,888,716.83	74.59%	9,936,733.44	69.86%	39.77%
毛利率	25.41%	-	30.14%	-	-
税金及附加	14,951.03	0.08%	32,423.65	0.23%	-53.89%
销售费用	3,059,643.23	16.43%	1,807,988.76	12.71%	69.23%
管理费用	2,910,899.08	15.63%	2,800,045.82	19.69%	3.96%
研发费用	758,474.22	4.07%	876,917.82	6.17%	-13.51%
财务费用	185,288.23	1.00%	285,597.13	2.01%	-35.12%
其他收益	114,567.38	0.62%	229,427.38	1.61%	-50.06%
信用减值损失	-236,146.10	-1.27%	183,890.43	1.29%	-228.42%
营业利润	-2,318,703.63	-12.45%	-1,103,095.29	-7.76%	-110.20%
营业外收入	30,567.98	0.16%	11,424.03	0.08%	167.58%
营业外支出	105,000.00	0.56%			
净利润	-2,357,713.74	-12.66%	-1,121,340.97	-7.88%	-110.26%
经营活动产生的现金流量净额	-134,973.16	-	-180,448.41	-	25.20%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-2,091,991.92	-	167,618.99	-	-1,348.06%

**项目重大变动原因:**

- 1、营业收入较上年同期增加了 30.92%，主要原因是疫情过后业务逐渐回暖，公司也加大了产品的广告宣传力度，报告期内公司爆款产品销量急速增长；
- 2、营业成本较上年同期增加了 39.77%，主要原因是收入增长，产品成本也相对增加，成本增幅略高于收入增幅，主要为受人工成本增加，原材料价格上涨等因素影响，本期产品毛利率有所降低；
- 3、销售费用较上年同期提高了 69.23%，主要原因是疫情过后公司大力宣传企业产品，本期加大了广告宣传费的投入，此外人工成本每年递增 15%左右、运杂费随油费涨价而增加、销售人员出差频率增加导致差旅费增长；
- 4、财务费用较上年同期降低了 35.12%，主要原因是海淀区财政平台贷款贴息政策的影响；
- 5、其他收益较上年同期降低了 50.06%，主要原因是即征即退的增值税部分减少；
- 6、营业利润、净利润较上年同期降低了 110.20%、110.26%，主要原因一方面为手人工成本增加、原材料价格上涨等因素影响产品毛利率有所降低，产品成本增长的幅度高于本期收入增长的幅度；另一方面为本期销售费用大幅增加所致，详见上述销售费用的变动原因分析；
- 7、筹资活动产生的现金流量净额-2,091,991.92 元，较上期降低了 1348.06%，主要原因是报告期内取得借款收到的现金小于偿还债务支付的现金。

#### 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
天津幻响神州科技有限公司	子公司	电子产品销售、家用电器研发	5,000,000.00	1,674,330.51	-1,155,535.48	92.04	-132,131.10
深圳幻响神州科技有限公司	子公司	电子产品销售、家用电器研发	5,000,000.00	460,933.24	213,007.21	58,796.44	-936,042.59
深圳市爱慕美智能美容有限公司	参股公司	美容系列产品研发与销售	1,150,000.00	86,195.24	-1,803,459.09		-3,169.55

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
------	-------------	------

深圳市爱慕美智能美容有限公司	美容仪器、按摩仪器的设计开发与销售、相关技术咨询服务。	贯通公司上下游，提高公司行业竞争力。
----------------	-----------------------------	--------------------

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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
市场竞争加剧风险	目前我国创意数码制造业的行业集中度较低，中小企业众多，产品同质化特征明显，各企业之间竞争较为激烈。随着国家产业政策的大力扶持与行业发展前景的持续看好，国内众多企业纷纷拓展相关业务，本公司面临可能进一步加剧的市场风险，如果公司不能迅速适应剧烈的市场竞争，现有竞争优势会被削弱，导致市场占有率降低。公司在报告期内加大了新产品的研发力度，接收市场新的挑战，避免市场竞争的风险。
产品适销性风险	公司的主营业务为创意数码产品与手机周围产品的研发、生产与销售，这两大产品的销售量对客户的主观喜好较为敏感，公司需要精准把握市场需求，研发出受市场欢迎的产品。近年公司发展方向为智能数码产品，但智能硬件产品的研发经验不足，会存在研发产品不符合市场的需求的情况，出现销路不畅的风险。
技术更新风险	创意数码行业属于知识和技术密集型行业，产品涉及多个学科和技术领域。目前，业内技术及产品正向自动化、多功能、系统化、智能化和网络化的方向发展。面对产品需求的日益提高及市场竞争的日趋激烈，需不断研发新技术与新产品，以应对持续变化的市场趋势和客户需求，保持自身的竞争力。因此，若公司不能正确判断市场发展趋势，不能及时掌握行业发展所需的最新产品和最新关键技术，将导致公司在新产品研发方向、核心技术进步和质量控制等方面不能适应市场需求，进而导致

	技术优势和市场竞争能力下降，并影响其未来的发展前景。
累计亏损的风险	2021 年度、2022 年度及 2023 年上半年的公司净利润分别为元 2,898,254.75 元、-2,970,269.08 元，-2,357,713.74 元，2023 年上半年亏损。主要原因是连续 3 年受疫情严重影响，公司的主要客户中标率降低，导致我司业务量下滑。2023 年将通过产品技术创新降低供应链成本，提高销售份额实现经济价值。
营运资金不足的风险	2021 年度、2022 年度及 2023 年上半年度，公司经营活动产生的现金流量净额分别为-1,426,851.17 元、161,044.62 元和-134,973.16 元。报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为负数，公司为了有足够的现金流支撑，2023 年度将从以下几点改善：1、做好全面预算管理，通过量化的数据表现出来；2、加速资金回收措施，缩短产品生命周期，实现资金的周转速度；3、提高爆款产品的销量，部分产品按订单生产销售，将库存控制在合理的范围之内，加快资金回笼。
优秀的产品设计人员流失，技术失密风险	公司所处行业对技术人员要求较高，核心技术人员对公司业务的发展起着关键作用，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。目前，公司已经建成较高素质的技术人员队伍，为公司的长远发展奠定了良好基础。虽然截至目前，公司未发生过核心技术人员流失的情况，但是，随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺也将加剧。一旦核心技术人员泄露公司技术机密或者离开公司，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。公司为了留住核心技术人员，防止人员流失，1、通过核心员工股权激励、在公司认定为核心技术人员的同时签订排他竞业协议；2、为了提高员工自身能力，公司提供同业交流的机会、产品奖项共同署名等奖励措施；3 在公司提供良性竞争环境，不断提高员工的团队凝聚力量及集体荣誉感。
实际控制人控制不当风险	公司实际控制人张昕尉先生持有公司 51.03%的股权，控制

	<p>本公司 51.03%的表决权。报告期内，公司未出现大股东利用其对公司的控制权损害其他股东利益的情况，同时本公司整体变更后建立了相对完善的法人治理结构，在制度安排上已形成了一套防范控股股东操控决策和经营机构的监督约束机制。但张昕尉先生仍能利用其对公司的控制地位，通过行使表决权等方式对公司的发展战略、人事任免、经营决策和财务政策等进行控制，从而存在损害公司及公司其他股东利益或做出对公司发展不利决策的可能。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 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) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年9月25日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易）	2015年9月25日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2015年9月25日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	其他承诺（关联交易）	2015年9月25日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

报告期内，承诺事项均正常履行，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	7,595,725	44.86%	0	7,595,725	44.86%
	其中：控股股东、实际控制人	2,040,425	12.05%	0	2,040,425	12.05%
	董事、监事、高管	613,800	3.62%	0	613,800	3.62%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,338,075	55.14%	0	9,338,075	55.14%
	其中：控股股东、实际控制人	6,601,275	38.98%	0	6,601,275	38.98%
	董事、监事、高管	1,841,400	10.87%	0	1,841,400	10.87%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		16,933,800	-	0	16,933,800	-
普通股股东人数						12

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%	期末持有无限售股份数量	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	张昕尉	8,641,700	0	8,641,700	51.03%	6,601,275	2,040,425	0	0
2	盈富泰克创业投资有限公司	2,100,000	0	2,100,000	12.40%	0	2,100,000	0	0
3	邱炳信	1,260,000	0	1,260,000	7.44%	945,000	315,000	0	0
4	于华伟	1,028,400	0	1,028,400	6.07%	685,600	342,800	0	0
5	北京幻响神州科技股份有限公司	828,900	0	828,900	4.89%	0	828,900	0	0

	2016 年第一 期员工 持股计 划								
6	柯红伟	756,000	0	756,000	4.46%	567,000	189,000	0	0
7	高勇	749,700	0	749,700	4.43%	0	749,700	0	0
8	朱拉伊	474,700	0	474,700	2.80%	209,800	264,900	0	0
9	乔迁	355,200	0	355,200	2.10%	0	355,200	0	0
10	刘昊昊	300,000	0	300,000	1.77%	0	300,000	0	0
	<b>合计</b>	16,494,600	-	16,494,600	97.39%	9,008,675	7,485,925	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东之间不存在任何相互关系。									

## 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
张昕尉	董事长	男	1971年10月	2021年12月1日	2024年12月1日
李华山	董事	男	1977年7月	2021年12月1日	2024年12月1日
吉文杰	董事	男	1979年8月	2021年12月1日	2024年12月1日
邱炳信	董事	男	1965年5月	2021年12月1日	2024年12月1日
柯红伟	董事	男	1960年5月	2021年12月1日	2024年12月1日
刘华	董事	男	1971年7月	2021年12月1日	2024年12月1日
陈景瑞	董事	男	1981年2月	2021年12月1日	2024年12月1日
马利平	监事会主席	男	1981年7月	2021年12月1日	2024年12月1日
于琳	监事	女	1993年1月	2022年5月12日	2024年12月1日
王欣	监事	男	1980年1月	2021年12月1日	2024年12月1日
张昕尉	总经理	男	1971年10月	2021年12月20日	2024年12月1日
李华山	副总经理	男	1977年7月	2021年12月20日	2024年12月1日
孔敏	财务总监	女	1979年6月	2021年12月20日	2024年12月1日
杨燕	董事会秘书	女	1980年3月	2021年12月20日	2024年12月1日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长张昕尉与董事刘华存在亲属关系，董事刘华系董事长张昕尉的姐夫。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 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	期末人数
行政人员	5	5
技术人员	8	8
财务人员	5	4
销售人员	15	13
生产人员	14	13

员工总计	47	43
------	----	----

(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

## 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	六、1	1,574,736.59	3,801,969.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	1,805,174.23	611,632.89
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,212,532.08	1,769,707.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	725,245.45	754,386.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	16,905,768.86	16,150,006.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	33,709.88	21,860.17
<b>流动资产合计</b>		<b>22,257,167.09</b>	<b>23,109,562.78</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	六、7		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	241,038.75	256,402.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	534,041.30	886,757.93
无形资产	六、10	14,151.00	28,301.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	345,642.00	310,220.09
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,134,873.05	1,481,682.61
<b>资产总计</b>		23,392,040.14	24,591,245.39
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、12	8,000,000.00	8,800,000.00
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	六、13	8,433,040.97	6,122,752.09
预收款项			
合同负债	六、14	3,184,917.43	2,410,493.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15		
应交税费	六、16	442,188.82	527,547.41
其他应付款	六、17	508,200.00	638,780.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	525,784.69	805,157.25
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		21,094,131.91	19,304,730.31
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、19	665,942.82	1,238,095.20
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	0.00	58,740.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		665,942.82	1,296,835.93
<b>负债合计</b>		21,760,074.73	20,601,566.24
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、21	16,933,800.00	16,933,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	8,008,108.64	8,008,108.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-23,309,943.23	-20,952,229.49
归属于母公司所有者权益合计		1,631,965.41	3,989,679.15
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		1,631,965.41	3,989,679.15
<b>负债和所有者权益总计</b>		23,392,040.14	24,591,245.39

法定代表人：张昕尉

主管会计工作负责人：孔敏

会计机构负责人：张莹

## （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		1,472,237.60	3,642,578.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,805,174.23	611,632.89
应收款项融资			
预付款项		1,075,659.24	1,671,962.34
其他应收款	十四、2	1,576,237.08	895,990.46

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,139,622.60	14,462,237.58
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>		21,068,930.75	21,284,402.01
<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	十四、3	3,390,000.00	2,440,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		237,288.75	249,802.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		534,041.30	886,757.93
无形资产		14,151.00	28,301.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		308,734.46	273,312.55
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		4,484,215.51	3,878,175.07
<b>资产总计</b>		25,553,146.26	25,162,577.08
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,000,000.00	8,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,966,810.86	4,728,277.18
预收款项			
合同负债		3,148,687.60	2,354,359.68
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		439,169.43	523,228.46
其他应付款		508,200.00	638,780.05
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		525,784.69	805,157.25
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>19,588,652.58</b>	<b>17,849,802.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			58,740.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>58,740.73</b>
<b>负债合计</b>		<b>19,588,652.58</b>	<b>17,908,543.35</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		16,933,800.00	16,933,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,008,108.64	8,008,108.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-18,977,414.96	-17,687,874.91
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,964,493.68</b>	<b>7,254,033.73</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>25,553,146.26</b>	<b>25,162,577.08</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		18,620,847.71	14,223,293.52
其中：营业收入	六、24	18,620,847.71	14,223,293.52
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		20,817,972.62	15,739,706.62
其中：营业成本	六、24	13,888,716.83	9,936,733.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	14,951.03	32,423.65
销售费用	六、26	3,059,643.23	1,807,988.76
管理费用	六、27	2,910,899.08	2,800,045.82
研发费用	六、28	758,474.22	876,917.82
财务费用	六、29	185,288.23	285,597.13
其中：利息费用		168,744.84	281,336.67
利息收入		2,620.57	2,183.51
加：其他收益	六、30	114,567.38	229,427.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-236,146.10	183,890.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,318,703.63	-1,103,095.29
加：营业外收入	六、32	30,567.98	11,424.03
减：营业外支出	六、33	105,000.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,393,135.65	-1,091,671.26
减：所得税费用	六、34	-35,421.91	29,669.71
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,357,713.74	-1,121,340.97
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）		-2,357,713.74	-1,121,340.97
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,357,713.74	-1,121,340.97
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			



(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,357,713.74	-1,121,340.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,357,713.74	-1,121,340.97
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.07

法定代表人：张昕尉

主管会计工作负责人：孔敏

会计机构负责人：张莹

#### (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>	十四、4	18,561,959.23	13,883,595.51
减：营业成本	十四、4	13,888,636.34	9,679,801.16
税金及附加		14,951.03	31,511.16
销售费用		2,750,493.69	1,597,031.11
管理费用		2,099,277.27	1,920,292.04
研发费用		758,474.22	876,917.82
财务费用		148,509.92	119,634.29
其中：利息费用		132,990.55	116,988.03
利息收入		2,507.59	1,987.27
加：其他收益		114,567.38	228,011.25

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-236,146.10	163,023.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
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>		-1,219,961.96	49,442.72
加：营业外收入			800.54
减：营业外支出		105,000.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,324,961.96	50,243.26
减：所得税费用		-35,421.91	24,453.53
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,289,540.05	25,789.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,289,540.05	25,789.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,289,540.05	25,789.73
<b>七、每股收益：</b>			
（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		20,882,131.19	17,422,609.52
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		114,567.38	229,427.38
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	887,068.03	2,254,073.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,883,766.60</b>	<b>19,906,110.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,797,905.09	10,376,590.09
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		3,223,811.18	3,210,490.29
支付的各项税费		462,897.60	1,365,978.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	3,534,125.89	5,133,500.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,018,739.76</b>	<b>20,086,558.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-134,973.16</b>	<b>-180,448.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		950,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>950,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		950,000.00	

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>		950,000.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	4,732,857.14
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、35		1,987.27
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,000,000.00	4,734,844.41
偿还债务支付的现金		4,554,699.04	4,188,214.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		168,744.84	281,288.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、35	368,548.04	97,722.33
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,091,991.92	4,567,225.42
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,091,991.92	167,618.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,226,965.08	-12,829.42
加：期初现金及现金等价物余额		3,801,701.67	2,902,308.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,574,736.59	2,889,478.58

法定代表人：张昕尉

主管会计工作负责人：孔敏

会计机构负责人：张莹

#### （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		20,834,691.19	16,702,865.37
收到的税费返还		114,567.38	228,011.25
收到其他与经营活动有关的现金		439,302.18	518,435.07
<b>经营活动现金流入小计</b>		21,388,560.75	17,449,311.69
购买商品、接受劳务支付的现金		14,797,105.09	9,990,151.13
支付给职工以及为职工支付的现金		2,815,432.64	2,332,691.12
支付的各项税费		450,573.50	1,323,628.33
支付其他与经营活动有关的现金		3,212,111.57	3,427,339.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		21,275,222.80	17,073,810.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		113,337.95	375,501.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		950,000.00	830,000.00
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>		950,000.00	830,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-950,000.00	-830,000.00
<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		3,000,000.00	3,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,987.27
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,000,000.00	3,801,987.27
偿还债务支付的现金		3,800,000.00	3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		164,862.78	116,988.03
支付其他与筹资活动有关的现金		368,548.04	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,333,410.82	3,616,988.03
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,333,410.82	184,999.24
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,170,072.87	-269,499.12
加：期初现金及现金等价物余额		3,642,310.47	2,744,583.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,472,237.60	2,475,084.46

### 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	√是 □否	四、28
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明:

参考财务报表附注“四、28、重要会计政策、会计估计的变更”。

#### (二) 财务报表项目附注

## 北京幻响神州科技股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

北京幻响神州科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2006年10月在北京市工商行政管理局海淀分局注册成立, 现总部位于北京市海淀区彩和坊路8号8层811B室。

本公司及各子公司主要经营范围: 技术开发、技术推广、基础软件服务、应用软件开发; 电脑动画设计、销售自行开发后的产品、技术进出口。

本财务报表业经本公司董事会于2023年08月23日决议批准报出。

截至2023年06月30日，本公司纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

### 2、 持续经营

本公司2021年、2022年、2023年半年度净利润分别为2,898,254.75元,-2,970,269.08元,-2,357,713.74元；2021年、2022年、2023年半年度收入分别为58,802,447.75元,39,375,367.45元,18,620,847.71元；截至2023年06月30日，本公司未经审计的合并财务报表未分配利润总额为-23,309,943.23元，所有者权益总额为1,631,965.41元，公司未弥补亏损额达到实收资本16,933,800.00元的137.65%。该情况表明本公司存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证本公司持续经营能力，本公司根据实际情况，拟采取以下：

（1）保持原有的商业模式与电商平台，加强技术创新，持续加大品牌建设和市场开拓力度，在更广阔的范围推广公司的品牌和影响力，提高公司的市场占有率；

（2）发展渠道战略合作伙伴，挖掘个性化产品的定制，吸引更多的合作伙伴，提高公司的整体经济效益；

（3）积极调动和深入挖掘自身资源，加强全面预算管理和成本管控，严格控制各项费用支出，降低经营成本，最大限度提高主营业务盈利水平；

（4）加强内部控制，建立严格的控制指标，对各部门实行绩效考核，保持企业正常的盈利水平。

本公司董事会认为，基于上述各项措施和计划的成功实施，不会影响到公司的正常运营。因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的财务状况及 2023 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”、附注四、11“存货”、附注四、13“固定资产”、附注四、15“无形资产”、附注四、22“收入”各项描述。重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28、重要会计政策、会计估计的变更。

#### 1、 会计期间

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

#### 2、 营业周期

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

#### 3、 记账本位币

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

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产



账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调

节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

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

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

### 10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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



瞻性信息。

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
关联方组合	应收关联方款项	不存在减值现象的，不进行减值测试，不计提坏账准备；存在减值现象的，进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备
无风险组合	保证金、押金、备用金、应收政府补贴款	不计提坏账准备
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

应收账款账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

项目	应收款项预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	10.00
1-2年	20.00
2-3年	20.00
3-4年	35.00
4-5年	100.00
5年以上	100.00

### ③应收款项融资

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

### ④其他应收款

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

项目	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
关联方组合	应收关联方款项	不存在减值现象的，不进行减值测试，不计提坏账准备；存在减值现象的，进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备
无风险组合	保证金、押金、备用金、应收政府补贴款	不计提坏账准备
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

其他应收款账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

项目	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	10.00

1-2 年	20.00
2-3 年	20.00
3-4 年	35.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、产成品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 长期股权投资

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

核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

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

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

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

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

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

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

### 13、 固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	6-18	5.00	5.28-15.83
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 14、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

## 15、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。



研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 16、 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **17、 合同负债**

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

## **18、 职工薪酬**

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

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

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

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

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

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

## **19、 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

## **20、 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承

担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

#### (1) 亏损合同

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

#### (2) 重组义务

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

## 21、 股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

## ②以现金结算的股份支付

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

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

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本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。

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 22、 收入

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

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

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

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

本公司的收入主要来源于如下业务类型：创意数码产品、智能硬件产品及手机周边产品的销售。

本公司收入确认的具体方法如下：公司将相关的商品交付企业，与产品相关的风险和报酬已经转移给客户，并且与销售商品相关收入、成本金额能够可靠的计量，相关的经济利益很可能流入时，依据出库单确认收入的实现。

## 23、 合同成本

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。

但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

## 24、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以

后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

## **25、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

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

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 26、 租赁

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

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧



（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2） 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

本公司作为出租人：

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

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁

收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 27、 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

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

### (2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 28、 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

### (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

### 1、 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	硬件销售、软件销售	13%、6%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税额所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京幻响神州科技股份有限公司	15%
天津幻响神州科技有限公司	25%
深圳幻响神州科技有限公司	25%

## 2、 税收优惠及批文

### (1) 企业所得税

北京幻响神州科技股份有限公司2021年12月21日取得编号为GR202111006279号的高新技术企业证书,证书有效期2021年12月21日至2024年12月20日。根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号,以下称《认定办法》)第二十一条的规定,公司2021年度、2022年度、2023年度减按15%税率缴纳企业所得税。

天津幻响神州科技有限公司根据财税[2021]12号《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》规定,小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税(2019)13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

深圳幻响神州科技有限公司根据财税[2021]12号《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》规定,小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税(2019)13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

### (2) 增值税

北京幻响神州科技股份有限公司2018年度取得《北京市国家税务局税务事项通知书》税软字201804080号,获准自2018年4月1日起享受增值税即征即退政策。软件产品《空气质量检测系统(筒气盒子)V1.01》、软件产品《wifi音乐播放系统V1.01》,依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税(2011)100号),增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按16%、13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指2023年1月1日,“期末”指2023年06月30日,“上年年末”指2022年12月31日,“本期”指2023年1-6月,“上期”指2022年1-6月。

### 1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,024.71	6,828.81
银行存款	1,565,711.88	3,795,141.13
其他货币资金	-	--
合计	<b>1,574,736.59</b>	<b>3,801,969.94</b>
其中：存放在境外的款项总额	--	--
存放财务公司存款	--	--

截止 2023 年 06 月 30 日，其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
使用受限制的专项资金银行存款	--	268.27
合计	--	<b>268.27</b>

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,829,601.09
1 至 2 年	23,516.00
2 至 3 年	19,654.00
3 至 4 年	190,765.00
4 至 5 年	136,609.00
5 年以上	
小计	<b>2,200,145.09</b>
减：坏账准备	394,970.86
合计	<b>1,805,174.23</b>

### (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	2,200,145.09	100.00	394,970.86	17.95	1,805,174.23
其中：账龄组合	2,200,145.09	100.00	394,970.86	17.95	1,805,174.23
无风险组合	--	--	--	--	--

合计	2,200,145.09	—	394,970.86	—	1,805,174.23
----	--------------	---	------------	---	--------------

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	776,033.59	100.00	164,400.70	21.18	611,632.89
其中：账龄组合	776,033.59	100.00	164,400.70	21.18	611,632.89
无风险组合	--	--	--	--	--
合计	776,033.59	—	164,400.70	—	611,632.89

①期末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,829,601.09	182,960.11	10.00%
1至2年	23,516.00	4,703.20	20.00%
2至3年	19,654.00	3,930.80	20.00%
3至4年	190,765.00	66,767.75	35.00%
4至5年	136,609.00	136,609.00	100.00%
5年以上	--	--	--
合计	2,200,145.09	394,970.86	—

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	164,400.70	230,570.16	--	--	--	394,970.86
合计	164,400.70	230,570.16	--	--	--	394,970.86

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门万泰沧海生物技术有限公司	1,102,000.00	50.09	110,200.00
誉嘉(上海)商贸有限责任公司	623,651.00	28.35	62,365.10

沈阳天和创想文化传播有限公司	233,935.00	10.63	75,401.75
沈阳奥世利商贸有限公司	136,609.00	6.21	136,609.00
易礼上海礼品制作有限公司	24,500.00	1.11	2,450.00
合计	<b>2,120,695.00</b>	<b>96.39</b>	<b>387,025.85</b>

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,211,988.44	99.96	1,769,163.54	99.97
1至2年	543.64	0.04	543.64	0.03
2至3年	--	--	--	--
3年以上	--	--	--	--
合计	<b>1,212,532.08</b>	<b>—</b>	<b>1,769,707.18</b>	<b>—</b>

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
深圳市宏达鑫电脑配件有限公司	115,600.80	9.53
深圳点五科技有限公司	154,584.30	12.75
深圳市爱慕美智能美容有限公司	206,971.87	17.07
深圳市蔚乐电子有限公司	125,295.67	10.33
深圳先隆科技有限公司	152,156.60	12.55
合计	<b>754,609.24</b>	<b>62.23</b>

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	725,245.45	754,386.27
合计	<b>725,245.45</b>	<b>754,386.27</b>

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	349,810.13
1至2年	121,787.11

2至3年	75,557.59
3至4年	30,000.00
4至5年	1,000.00
5年以上	155,000.00
小计	<b>733,154.83</b>
减：坏账准备	7,909.38
合计	<b>725,245.45</b>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	514,054.09	527,985.68
备用金	140,006.94	205,399.63
职工公积金挂账	--	--
其他办公费	79,093.80	23,334.40
小计	<b>733,154.83</b>	<b>756,719.71</b>
减：坏账准备	7,909.38	2,333.44
合计	<b>725,245.45</b>	<b>754,386.27</b>

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,333.44	--	--	2,333.44
2023年1月1日余额在本期：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	5,575.94	--	--	5,575.94
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023年06月30日余额	<b>7,909.38</b>	--	--	<b>7,909.38</b>

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,333.44	5,575.94	--	--	--	7,909.38
合计	<b>2,333.44</b>	<b>5,575.94</b>	--	--	--	<b>7,909.38</b>

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市同金实业投资有限公司	押金及保证金	55,200.00	2-3年	7.53	--
荐世新	押金及保证金	96,020.00	1-2年	13.10	--
东莞市长圆速递代理有限公司	运杂费	52,800.00	1年以内	7.20	5,280.00
网银在线(北京)科技有限公司(京东POP店)	押金及保证金	100,000.00	5年以上	13.64	--
唯品会(中国)有限公司	押金及保证金	50,000.00	5年以上	6.82	--
合计	—	<b>354,020.00</b>	—	<b>48.29</b>	<b>5,280.00</b>

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	19,299,269.12	2,393,500.26	16,905,768.86
合计	<b>19,299,269.12</b>	<b>2,393,500.26</b>	<b>16,905,768.86</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	18,543,506.59	2,393,500.26	16,150,006.33
合计	<b>18,543,506.59</b>	<b>2,393,500.26</b>	<b>16,150,006.33</b>

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	转回或转	其他	



				销		
库存商品	2,393,500.26	--	--	--	--	2,393,500.26
合计	<b>2,393,500.26</b>	--	--	--	--	<b>2,393,500.26</b>

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(4) 合同履行成本于本期摊销金额为 0.00 元。

#### 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留底税额	17,661.12	10,314.94
预缴增值税	16,048.76	11,545.23
合计	<b>33,709.88</b>	<b>21,860.17</b>

## 7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
二、联营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
深圳市爱慕美智能美容有限公司	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
小计	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

其他说明：深圳市爱慕美智能美容有限公司于 2018 年 8 月 10 日成立，成立时深圳市爱慕美智能美容有限公司注册资本 100.00 万元，本公司登记在工商的出资额为 25.00 万元，持有深圳市爱慕美智能美容有限公司 25.00%的股权。2018 年 9 月 28 日，深圳市爱慕美智能美容有限公司注册资本变更为 115.00 万元，本公司在工商登记的出资额变更为 25.00 万元，持有股权变更为 21.70%；截止到 2023 年 06 月 30 日，公司持有深圳市爱慕美智能美容有限公司 21.70%的股权，未实际出资。

## 8、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	241,038.75	256,402.65
固定资产清理	--	--
合计	<b>241,038.75</b>	<b>256,402.65</b>

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值	1,823,740.00	66,000.00	1,818,599.87	158,297.80	3,866,637.67
1、期初余额	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--	--
(2) 在建工程转入	--	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、期末余额	1,823,740.00	66,000.00	1,818,599.87	158,297.80	3,866,637.67
二、累计折旧	--	--	--	--	--
1、期初余额	1,733,307.70	62,700.00	1,663,844.41	150,382.91	3,610,235.02
2、本期增加金额	--	--	15,363.90	--	15,363.90
(1) 计提	--	--	15,363.90	--	15,363.90
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、期末余额	1,733,307.70	62,700.00	1,679,208.31	150,382.91	3,625,598.92
三、减值准备	--	--	--	--	--
1、期初余额	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--
1、期末账面价值	<b>90,432.30</b>	<b>3,300.00</b>	<b>139,391.56</b>	<b>7,914.89</b>	<b>241,038.75</b>
2、期初账面价值	<b>90,432.30</b>	<b>3,300.00</b>	<b>154,755.46</b>	<b>7,914.89</b>	<b>256,402.65</b>

- ② 暂时闲置的固定资产情况：无。
- ③ 通过经营租赁租出的固定资产：无。
- ④ 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

#### 9、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	2,228,558.77	2,228,558.77
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	2,228,558.77	2,228,558.77
二、累计折旧	--	--
1、期初余额	1,341,800.84	1,341,800.84
2、本期增加金额	352,716.63	352,716.63
(1) 计提	352,716.63	352,716.63
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、期末余额	1,694,517.47	1,694,517.47
三、减值准备	--	--
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值	--	--
1、期末账面价值	<b>534,041.30</b>	<b>534,041.30</b>
2、期初账面价值	<b>886,757.93</b>	<b>886,757.93</b>

#### 10、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	283,018.87	283,018.87

2、本期增加金额	--	--
(1) 购置	--	--
(2) 内部研发	--	--
(3) 企业合并增加	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
(2) 失效且终止确认的部分	--	--
4、期末余额	283,018.87	283,018.87
二、累计摊销	--	--
1、期初余额	254,716.93	254,716.93
2、本期增加金额	14,150.94	14,150.94
(1) 计提	14,150.94	14,150.94
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
(2) 失效且终止确认的部分	--	--
4、期末余额	268,867.87	268,867.87
三、减值准备	--	--
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值	--	--
1、期末账面价值	<b>14,151.00</b>	<b>14,151.00</b>
2、期初账面价值	<b>28,301.94</b>	<b>28,301.94</b>

注：本期末通过本公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况：无。

(4) 重要的单项无形资产情况

项目	期末账面价值	剩余摊销期限
ERP 系统软件	14,151.00	6 月

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：无。

## 11、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	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
信用减值损失	402,880.20	60,432.03	166,734.14	25,010.12
资产减值准备	2,393,500.26	285,209.97	2,393,500.26	285,209.97
可抵扣亏损	--	--	--	--
合计	<b>2,796,380.46</b>	<b>345,642.00</b>	<b>2,560,234.40</b>	<b>310,220.09</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细：无。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

## 12、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	7,800,000.00
信用借款	3,000,000.00	1,000,000.00
合计	<b>8,000,000.00</b>	<b>8,800,000.00</b>

本公司本报告期如期归还上年借入的北京银行中关村海淀园支行壹年期借款共 2,800,000.00 元；归还上年借入的交通银行股份有限公司北京回龙观支行壹年期借款共 1,000,000.00 元，归还上年借款合计 3,800,000.00 元，报告期内借款 3,000,000.00 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

### (3) 保证借款

贷款单位	期末余额	利率	开始日期	截止日期	保证人
交通银行北京回龙观支行	1,000,000.00	3.65%	2022-12-21	2023-12-15	北京国华文科融资担保有限公司、张君鸿、张昕尉
交通银行北京回龙观支行	1,000,000.00	3.70%	2023-03-15	2023-12-15	北京国华文科融资担保有限公司、张君鸿、张昕尉
中国银行北京知春路支行	3,000,000.00	3.25%	2022-09-29	2023-09-29	北京海淀科技企业融资担保有限公司、张昕尉
合计	<b>5,000,000.00</b>	--	--	--	--

### (4) 信用借款

贷款单位	期末余额	利率	开始日期	截止日期
------	------	----	------	------

中国建设银行股份有限公司北京万泉支行	1,000,000.00	3.95%	2022-07-22	2023-07-22
中国建设银行股份有限公司北京万泉支行	1,200,000.00	3.95%	2023-06-05	2024-06-05
中国建设银行股份有限公司北京万泉支行	800,000.00	3.95%	2023-06-27	2024-06-27
合计	<b>3,000,000.00</b>	--	--	--

### 13、 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	6,591,168.45	4,220,879.57
1至2年	228,173.34	228,173.34
2至3年	667,367.00	900,860.52
3年以上	946,332.18	772,838.66
合计	<b>8,433,040.97</b>	<b>6,122,752.09</b>

#### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁波超顺电器有限公司	642,552.00	订单未执行完毕
深圳市博瑞斯特科技有限公司	625,787.00	订单未执行完毕
合计	<b>1,268,339.00</b>	—

### 14、 合同负债

#### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	3,184,917.43	2,410,493.51
合计	<b>3,184,917.43</b>	<b>2,410,493.51</b>

### 15、 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	--	2,936,100.33	2,936,100.33	--
二、离职后福利-设定提存计划	--	317,485.88	317,485.88	--
三、辞退福利	--	--	--	--

四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	--	<b>3,253,586.21</b>	<b>3,253,586.21</b>	--

(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	--	2,547,237.15	2,547,237.15	--
2、职工福利费	--	24,614.51	24,614.51	--
3、社会保险费	--	211,903.87	211,903.87	--
其中：医疗保险费	--	205,122.86	205,122.86	--
工伤保险费	--	6,781.01	6,781.01	--
生育保险费	--	-	-	--
4、住房公积金	--	152,344.80	152,344.80	--
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	--	<b>2,936,100.33</b>	<b>2,936,100.33</b>	--

(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	--	307,368.30	307,368.30	--
2、失业保险费	--	10,117.58	10,117.58	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	<b>317,485.88</b>	<b>317,485.88</b>	--

(4) 应付辞退福利：无。

16、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	417,975.07	490,017.78
企业所得税	--	--
个人所得税	10,726.59	13,519.78
城市维护建设税	7,867.51	13,045.45
教育费附加	3,371.79	5,590.90
地方教育费附加	2,247.86	3,727.27
印花税	--	1,646.23



合计	442,188.82	527,547.41
----	------------	------------

#### 17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	508,200.00	638,780.05
合计	508,200.00	638,780.05

#### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
借款	500,000.00	600,000.00
保证金	8,200.00	8,200.00
应付费用		30,580.05
其他	--	--
合计	508,200.00	638,780.05

##### ②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
张昕尉	500,000.00	借款未到期
合计	500,000.00	—

#### 18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	525,784.69	805,157.25
合计	525,784.69	805,157.25

#### 19、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	665,942.82	1,238,095.20
合计	665,942.82	1,238,095.20

#### 20、租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋租赁	863,897.98	--	14,603.34	--	352,716.63	525,784.69
减：一年内到期的租赁	805,157.25	--	--	73,344.07	352,716.63	525,784.69

负债（附注六、18）						
合计	<b>58,740.73</b>	--	--	--	--	--

## 21、 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	16,933,800.00	--	--	--	--	--	16,933,800.00
合计	<b>16,933,800.00</b>	--	--	--	--	--	<b>16,933,800.00</b>

## 22、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	8,008,108.64	--	--	8,008,108.64
合计	<b>8,008,108.64</b>	--	--	<b>8,008,108.64</b>

## 23、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	-20,952,229.49	-17,981,960.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	-20,952,229.49	-17,981,960.41
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,357,713.74	-2,970,269.08
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	<b>-23,309,943.23</b>	<b>-20,952,229.49</b>

## 24、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,620,847.71	13,888,716.83	14,223,293.52	9,936,733.44
其他业务	--	--	--	--
合计	<b>18,620,847.71</b>	<b>13,888,716.83</b>	<b>14,223,293.52</b>	<b>9,936,733.44</b>

### （1） 本年合同产生的收入情况

合同分类	一分部	合计
------	-----	----

按商品类型分类：		
商品销售	18,620,847.71	18,620,847.71
合计	<b>18,620,847.71</b>	<b>18,620,847.71</b>

#### 25、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,721.44	17,953.63
教育费附加	3,737.76	7,533.43
地方教育费附加	2,491.83	5,022.29
印花税	--	1,914.30
合计	<b>14,951.03</b>	<b>32,423.65</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 26、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,479,357.25	1,248,102.77
办公费	15,234.62	14,106.88
交通费	10,563.10	19,456.25
通讯费	3,499.00	1,784.00
差旅费	122,603.51	16,919.65
招待费	9,558.00	11,464.00
运杂费	486,453.60	389,545.87
水电物业费	55,980.33	71,058.84
广告宣传费	873,543.82	27,563.59
福利费	--	5,136.91
折旧费	2,850.00	2,850.00
合计	<b>3,059,643.23</b>	<b>1,807,988.76</b>

#### 27、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,574,611.97	1,507,120.11
办公费	52,028.63	251,979.50
交通费	10,288.00	17,564.45
通讯费	852.04	2,140.00

差旅费	14,359.57	14,599.27
招待费	1,864.60	11,283.51
房租物业费	634,544.10	456,463.51
水电费	7,986.25	8,968.51
折旧	12,513.90	4,317.95
中介服务費	129,618.78	149,825.73
无形资产摊销	14,150.94	14,150.94
车辆使用费	1,815.07	3,250.93
人力资源服务费	443,057.68	349,385.55
财务顾问费用	13,207.55	--
福利费	--	8,995.86
合计	<b>2,910,899.08</b>	<b>2,800,045.82</b>

#### 28、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	344,479.65	349,785.57
研发材料	112,626.20	181,590.25
模具设计费	79,835.02	172,807.08
研发办公费	149,537.11	112,386.41
技术开发费	38,075.50	45,912.57
专利支出	14,128.77	6,330.28
产品检测费	19,791.97	8,105.66
合计	<b>758,474.22</b>	<b>876,917.82</b>

#### 29、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	168,744.84	281,336.67
利息收入	-2,620.57	-2,183.51
结算手续费及佣金	19,163.96	6,443.97
合计	<b>185,288.23</b>	<b>285,597.13</b>

#### 30、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退退税款	114,567.38	228,011.25	114,567.38
返还失业保险费	--	1,416.13	--
合计	<b>114,567.38</b>	<b>229,427.38</b>	<b>114,567.38</b>

### 31、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-230,570.16	175,821.67
其他应收款坏账损失	-5,575.94	8,068.76
合计	<b>-236,146.10</b>	<b>183,890.43</b>

### 32、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
因质量问题不需支付的货款	--	--	--
其他	--	11,424.03	--
与企业日常活动无关的政府补助	30,567.98	--	30,567.98
合计	<b>30,567.98</b>	<b>11,424.03</b>	<b>30,567.98</b>

### 33、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
诉讼赔偿金	105,000.00	--	105,000.00
合计	<b>105,000.00</b>	--	<b>105,000.00</b>

### 34、 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	--	--
递延所得税费用	-35,421.91	29,669.71
合计	<b>-35,421.91</b>	<b>29,669.71</b>

#### (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	-2,393,135.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-358,970.35
子公司适用不同税率的影响	267,043.42

调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	236,146.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-293,412.21
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
研发费用加计扣除影响	113,771.13
所得税费用	-35,421.91

### 35、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	635,000.00	2,119,432.93
利息收入	2,620.57	2,183.51
其他	249,447.46	132,456.75
合计	<b>887,068.03</b>	<b>2,254,073.19</b>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	2,402,031.23	2,770,235.43
往来款支出	1,117,440.15	2,356,820.65
保证金支出	10,000.00	--
手续费支出	4,654.51	6,443.97
合计	<b>3,534,125.89</b>	<b>5,133,500.05</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金：无。

(4) 支付其他与投资活动有关的现金：无。

#### (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息补贴收入	-	1,987.27
合计	-	<b>1,987.27</b>

#### (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
----	-------	-------

担保费用	--	97,722.33
租赁负债	368,548.04	--
合计	<b>368,548.04</b>	<b>97,722.33</b>

(7) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	--	--
<b>净利润</b>	-2,357,713.74	-1,121,340.97
加：资产减值准备	--	--
信用减值损失	236,146.10	-183,890.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,363.90	7,167.95
使用权资产折旧	352,716.63	382,388.35
无形资产摊销	14,150.94	14,150.94
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	168,744.84	281,288.80
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-35,421.91	29,669.71
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）	-755,762.53	-3,316,797.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-642,239.82	3,397,387.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,869,042.43	432,291.06
其他	--	-102,762.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-134,973.16</b>	<b>-180,448.41</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	--	--
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	--	--
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>	--	--
现金的期末余额	1,574,736.59	2,889,478.58
减：现金的期初余额	3,801,701.67	2,902,308.00
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	-2,226,965.08	-12,829.42

(8) 报告期取得或处置子公司及其他营业单位：无。

(9) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	1,574,736.59	3,801,701.67
其中：库存现金	9,024.71	6,828.81
可随时用于支付的银行存款	1,565,711.88	3,794,872.86
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
②现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
③期末现金及现金等价物余额	1,574,736.59	3,801,701.67

### 36、 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	5,663.95	6.9646	39,447.14
欧元	--	--	--
港元	--	--	--

### 37、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退退税款	114,567.38	其他收益	114,567.38
稳岗补贴	--	其他收益	--
返还失业保险费	--	其他收益	--
个人所得税退还	--	其他收益	--

(2) 政府补助退回情况：无。

### 七、 合并范围的变更

本公司 2023 年半年度未发生合并范围的变更。

### 八、 在其他主体中的权益

#### 1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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



				直接	间接	
天津幻响神州科技有限公司	天津市	天津市	批发和零售	100.00	--	设立
深圳幻响神州科技有限公司	深圳市	深圳市	批发和零售	100.00	--	设立

(2) 重要的非全资子公司：无。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市爱慕美智能美容有限公司	深圳市	深圳市	美容产品系列销售	21.70	--	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	深圳市爱慕美智能美容有限公司	深圳市爱慕美智能美容有限公司
流动资产	77,775.14	80,352.07
其中：现金和现金等价物	28,392.84	30,969.77
非流动资产	8,420.10	9,192.48
资产合计	86,195.24	89,544.55
流动负债	1,889,654.33	1,889,834.09
非流动负债	--	--
负债合计	1,889,654.33	1,889,834.09
少数股东权益	--	--
归属于母公司股东权益	-1,803,459.09	-1,800,289.54
按持股比例计算的净资产份额	--	--
调整事项	--	--
—商誉	--	--
—内部交易未实现利润	--	--
—其他	--	--
对合营企业权益投资的账面价值	--	--
存在公开报价的合营企业权益投	--	--

资的公允价值		
营业收入	--	--
财务费用	--	--
所得税费用	--	--
净利润	-3,169.55	-299,909.33
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	-3,169.55	-299,909.33
本年收到的来自合营企业的股利	--	--

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	期初累积未确认的损失	本期未确认的损失(或本年分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
深圳市爱慕美智能美容有限公司	-3,420,289.54	-3,169.55	-3,423,459.09

九、 金融工具及其风险

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不需要披露九、金融工具及其风险。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的最终控制方

母公司名称	关联关系	对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
张昕尉	董事长	51.03	51.03

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、 其他关联方情况

(1) 持有本公司 5%以上股份的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张昕尉	51.03%
盈富泰克创业投资有限公司	12.40%
邱炳信	7.44%
于华伟	6.07%

## (2) 本公司的董事、监事和高级管理人员

姓名	所任公司职务
张昕尉	董事长、总经理
刘华	董事
李华山	董事、副总经理
柯红伟	董事
邱炳信	董事
吉文杰	董事
陈景瑞	董事
马利平	监事会主席
于琳	监事
王欣	职工监事
孔敏	财务负责人
杨燕	董事会秘书

(3) 公司董事、监事及高级管理人员在其他单位持股或担任董事、高级管理人员职务的，该单位为公司关联方

姓名	在本公司职务	关联方	关联情形	关联方与公司的 关联关系
柯红伟	董事	北京吉高软件有限公司	持有 92% 股权，担任法定代表人、经理、董事长	公司董事施加重大影响的企业
		北京威盛志远投资顾问有限公司	持有 50% 股权，担任法定代表人、执行董事、经理	
		北京艾贝珂技术开发有限公司	北京吉高软件有限公司持股 50%，担任法定代表人及执行董事	
吉文杰	董事	北京爱创科技股份有限公司	担任董事	公司董事施加重大影响的企业
吉文杰	董事	任深圳普赢创新科技股份有限公司	担任董事	公司董事施加重大影响的企业
于琳	监事	盈富泰克创业投资有限公司	员工（投资经理）	公司股东

## (4) 其他关联方

关联方企业名称	关联情形
北京镭信科技有限公司	股东于华伟持股该公司股权 85%，并担任法定代表人及执行董事、经理
北京威盛志远投资顾问有限公司	股东于华伟持该公司股权 25%，担任监事

## 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无。

②出售商品/提供劳务情况：无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无。

(3) 关联承包情况：无。

(4) 关联租赁情况：无。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方：无。

②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
张昕尉	2,800,000.00	2022-06-29	2023-06-29	是
张昕尉	3,000,000.00	2022-09-13	2023-09-13	否
张昕尉	1,000,000.00	2022-12-21	2023-12-15	否
张昕尉	1,000,000.00	2022-03-21	2023-03-15	是
张昕尉	1,000,000.00	2023-03-15	2023-12-15	否

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
张昕尉	600,000.00	2022-11-02	2023-11-02	--

(续)

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
张昕尉	50,000.00	2023-02-17	2023-02-17	--
张昕尉	50,000.00	2023-03-21	2023-03-21	--

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	499,707.69	518,520.00

(9) 其他关联交易：无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
深圳市爱慕美智能美容有限公司	206,971.87	--	206,971.87	--
合计	<b>206,971.87</b>	<b>--</b>	<b>206,971.87</b>	<b>--</b>

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
张昕尉	500,000.00	600,000.00
合计	<b>500,000.00</b>	<b>600,000.00</b>

7、关联方承诺

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至 2023 年 08 月 23 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、 租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9、20。

②计入本期损益情况

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	14,603.34
短期租赁费用（适用简化处理）	--	--
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	--	--

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--	--
转租使用权资产取得的收入	--	--
售后租回交易	--	--

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	368,548.04
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	--
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	--
合计	—	368,548.04

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,829,601.09
1至2年	23,516.00
2至3年	19,654.00
3至4年	190,765.00
4至5年	136,609.00
5年以上	
小计	2,200,145.09
减：坏账准备	394,970.86
合计	1,805,174.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	2,200,145.09	100.00	394,970.86	17.95	1,805,174.23

其中：账龄组合	2,200,145.09	100.00	394,970.86	17.95	1,805,174.23
无风险组合	--	--	--	--	--
合计	<b>2,200,145.09</b>	<b>—</b>	<b>394,970.86</b>	<b>—</b>	<b>1,805,174.23</b>

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	776,033.59	100.00	164,400.70	21.18	611,632.89
其中：账龄组合	776,033.59	100.00	164,400.70	21.18	611,632.89
无风险组合	--	--	--	--	--
合计	776,033.59	—	164,400.70	—	611,632.89

①期末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,829,601.09	182,960.11	10.00
1至2年	23,516.00	4,703.20	20.00
2至3年	19,654.00	3,930.80	20.00
3至4年	190,765.00	66,767.75	35.00
4至5年	136,609.00	136,609.00	100.00
5年以上	--	--	--
合计	<b>2,200,145.09</b>	<b>394,970.86</b>	<b>—</b>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	164,400.70	230,570.16	--	--	--	394,970.86
合计	<b>164,400.70</b>	<b>230,570.16</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>394,970.86</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

厦门万泰沧海生物技术有限公司	1,102,000.00	50.09	110,200.00
誉嘉（上海）商贸有限责任公司	623,651.00	28.35	62,365.10
沈阳天和创想文化传播有限公司	233,935.00	10.63	75,401.75
沈阳奥世利商贸有限公司	136,609.00	6.21	136,609.00
易礼上海礼品制作有限公司	24,500.00	1.11	2,450.00
合计	<b>2,120,695.00</b>	<b>96.39</b>	<b>387,025.85</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	1,576,237.08	895,990.46
合计	<b>1,576,237.08</b>	<b>895,990.46</b>

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,230,801.76
1至2年	101,787.11
2至3年	65,557.59
3至4年	30,000.00
4至5年	1,000.00
5年以上	155,000.00
小计	1,584,146.46
减：坏账准备	7,909.38
合计	1,576,237.08

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	389,220.00	398,220.00
备用金	134,628.70	205,399.63
其他费用	79,093.80	23,334.40



合并范围内往来款	981,203.96	271,369.87
小计	1,584,146.46	898,323.90
减：坏账准备	7,909.38	2,333.44
合计	1,576,237.08	895,990.46

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,333.44	--	--	2,333.44
2023年1月1日余额在本年：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	5,575.94	--	--	5,575.94
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023年06月30日余额	7,909.38	--	--	7,909.38

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
未来12个月预期信用损失	2,333.44	5,575.94	--	--	--	7,909.38
合计	2,333.44	5,575.94	--	--	--	7,909.38

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

东莞市同金实业投资有限公司	押金及保证金	55,200.00	2-3 年	3.48	--
荐世新	押金及保证金	96,020.00	1-2 年	6.06	--
天津幻响神州科技有限公司	合并范围内往来款	906,369.87	1 年以内	57.22	--
网银在线(北京)科技有限公司(京东 POP 店)	押金及保证金	100,000.00	5 年以上	6.31	--
东莞市长圆速度代理有限公司	运杂费	52,800.00	1 年以内	3.33	5,280.00
合计	—	<b>1,210,389.87</b>	—	<b>76.40</b>	<b>5,280.00</b>

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

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	3,390,000.00	--	3,390,000.00	2,440,000.00	--	2,440,000.00
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	3,390,000.00	--	3,390,000.00	2,440,000.00	--	2,440,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津幻响神州科技有限公司	20,000.00	--	--	20,000.00	--	--
深圳幻响神州科技有限公司	2,420,000.00	950,000.00	--	3,370,000.00	--	--
合计	2,440,000.00	950,000.00	--	3,390,000.00	--	--

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
二、联营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
深圳市爱慕美智能美容有限公司	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
小计	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

其他说明：深圳市爱慕美智能美容有限公司于 2018 年 8 月 10 日成立，成立时深圳市爱慕美智能美容有限公司注册资本 100.00 万元，本公司登记在工商的出资额为 25.00 万元，持有深圳市爱慕美智能美容有限公司 25.00%的股权。2018 年 9 月 28 日，深圳市爱慕美智能美容有限公司注册资本变更为 115.00 万元，本公司在工商登记的出资额变更为 25.00 万元，持有股权变更为 21.70%；截止到 2022 年 12 月 31 日，公司持有深圳市爱慕美智能美容有限公司 21.70%的股权，未实际出资。

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,561,959.23	13,888,636.34	13,883,595.51	9,679,801.16
其他业务	--	--	--	--
合计	<b>18,561,959.23</b>	<b>13,888,636.34</b>	<b>13,883,595.51</b>	<b>9,679,801.16</b>

##### (1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	一分部	合计
按商品类型分类：	--	--
商品销售	18,561,959.23	18,561,959.23
合计	<b>18,561,959.23</b>	<b>18,561,959.23</b>

#### 十五、 补充资料

##### 1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	--	--
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	--	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	--	--
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损	--	--

益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-74,432.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	<b>-74,432.02</b>	--
减：所得税影响额	--	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
合计	<b>-74,432.02</b>	--

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-83.88	-0.14	-0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-81.23	-0.13	-0.13

北京幻响神州科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十三日

## 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

##### (1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

##### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除各项之外的其他营业外收入和支出	-74,432.02
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-74,432.02</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-74,432.02</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

### 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