



科玛股份

NEEQ: 839326

广州科玛生物科技股份有限公司

GuangZhou Homar Bio-Technology Co.,Ltd



年度报告

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、公司负责人何志青、主管会计工作负责人邓大跃及会计机构负责人（会计主管人员）邓大跃保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	27
附件	会计信息调整及差异情况 .....	122

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	公司董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、科玛股份、股份公司	指	广州科玛生物科技股份有限公司
有限公司、科玛有限、科玛生物	指	广州科玛生物科技有限公司
MS、英国玛莎	指	Marks Spencer, 玛莎百货公司, 英国百年历史老牌零售企业
MB、MD	指	Meller Design Solutions LTD
创美金谷、金港城项目、创美金谷产业园、美谷产业孵化器	指	公司自购花都区花东镇秀塘村自编 10 号 20, 351.76 平方米土地, 已建设日用品、化妆品分拣包装中心、美妆生物科技大健康产业资源的整合价值创新园区。
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公司章程	指	广州科玛生物科技股份有限公司章程
股东大会	指	广州科玛生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州科玛生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州科玛生物科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
OEM	指	Original Equipment Manufacturer, 即原始设备制造商, 由品牌商提供产品的结构、外观、工艺进行生产, 产品生产后由品牌商销售
ODM	指	Original Design Manufacturer, 即原始设计制造商, 生产商根据客户的产品意向开发产品, 由客户选择后下订单进行生产, 产品由品牌商销售
本期期初、期初	指	2023 年 01 月 01 日
本期期末、期末	指	2023 年 12 月 31 日
上年同期、上期	指	2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日
报告期、本期	指	2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州科玛生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Homar Bio Technology Co. Ltd		
	Homar		
法定代表人	何志青	成立时间	2011 年 1 月 6 日
控股股东	控股股东为（谭广诺、何志青）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谭广诺、何志青），一致行动人为（谭广诺、何志青）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-268 日用化学产品制造-682 化妆品制造		
主要产品与服务项目	化妆品的研发、生产、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	科玛股份	证券代码	839326
挂牌时间	2016 年 9 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	35,000,000.00
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦四层		
联系方式			
董事会秘书姓名	邓大跃	联系地址	广东省广州市花都区花山镇启源大道 3 号
电话	020-37715888	电子邮箱	Dengdayue@homargroup.cn
传真	020-37715888		
公司办公地址	广州市花都区花山镇启源大道 3 号	邮政编码	510880
公司网址	www.homargroup.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144010156791599XC		
注册地址	广东省广州市花都区花山镇启源大道 3 号		
注册资本（元）	35,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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

##### 1. 采购模式

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

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

##### 2. 生产模式

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

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

##### 3. 销售模式

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

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

公司经过几年发展，产品质量已获得客户信赖，已经与海外客户建立了稳定的合作关系，报告期

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

#### 4. 盈利模式

公司目前的盈利模式，是以提供产品代工生产和品牌定制策划服务，赚取加工服务费（采取成本加成定价方式）为主营业务收入。存在着盈利模式过于单一、议价能力和主动定价权较弱的问题。公司未来将优化和拓展新的盈利模式：1) 通过研发技术专利和新配方，提高在 OEM/ODM 业务定价的比重，增强定价权；2) 开发自有品牌，从目前依赖纯加工收入扩展到品牌营销收入，形成多元化盈利结构。

报告期内及至本报告披露日，公司商业模式尚未发生重大变化。为了更好的开拓欧美市场，公司于 2024 年 2 月 15 日在香港成立了全资子公司香港科曼生物有限公司(Hong Kong Homar Biotechnology Co., Limited)，注册资本 HKD10000，主要用于开拓国际市场和购买欧美市场产品的销售保险等业务。

## (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 checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2021 年 4 月取得广东省工业和信息化厅 2021 年省专精特新企业认定；于 2022 年 12 月 19 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202244002839，有效期三年。

## 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	102,648,366.41	35,203,593.24	191.58%
毛利率%	41.37%	37.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,422,379.36	-1,653,059.34	911.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,705,854.06	-14,545,256.36	207.93%
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）	11.01%	-1.43%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.89%	-12.54%	-
基本每股收益	0.38	-0.05	860.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	315,828,400.07	294,092,464.83	7.39%
负债总计	185,954,648.29	178,218,766.45	4.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	128,667,320.80	115,177,323.10	11.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.68	3.29	11.74%
资产负债率%（母公司）	57.53%	58.99%	-
资产负债率%（合并）	58.88%	60.60%	-
流动比率	0.27	0.31	-
利息保障倍数	2.75	1.06	-
<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	26,215,746.72	-5,386,031.20	586.74%
应收账款周转率	9.15	18.25	-
存货周转率	9.85	4.21	-
<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%	7.39%	60.82%	-
营业收入增长率%	191.58%	4.16%	-
净利润增长率%	902.70%	94.67%	-

### 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	13,698,379.06	4.34%	3,659,152.28	1.24%	274.36%
应收票据		-			-
应收账款	18,674,084.72	5.91%	2,607,795.78	0.89%	616.09%
预付款项	1,720,355.78	0.54%	2,336,627.65	0.79%	-26.37%
其他应收款	1,192,425.09	0.38%	900,821.16	0.31%	32.37%
存货	5,901,293.22	1.87%	6,321,752.63	2.15%	-6.65%
其他流动资产	1,421,219.59	0.45%	999,262.90	0.34%	42.23%
投资性房地产	255,970,000.00	81.05%	259,410,600.00	88.21%	-1.33%
固定资产	4,557,093.31	1.44%	4,363,962.07	1.48%	4.43%
使用权资产	6,830,372.74	2.16%	7,494,478.15	2.55%	-8.86%
无形资产	435,905.07	0.14%	753,903.63	0.26%	-42.18%
长期待摊费用	2,880,908.11	0.91%	2,868,929.64	0.98%	0.42%
递延所得税资产	2,546,363.38	0.81%	2,375,178.94	0.81%	7.21%
应付账款	7,077,926.56	2.24%	2,258,186.40	0.77%	213.43%
合同负债	7,760,680.49	2.46%	7,481,502.00	2.54%	3.73%
应付职工薪酬	1,963,833.26	0.62%	1,031,588.77	0.35%	90.37%
应交税费	353,064.13	0.11%	265,273.10	0.09%	33.09%



其他应付款	44,675,686.87	14.15%	35,412,106.67	12.04%	26.16%
一年内到期的非流动负债	97,821,668.57	30.97%	7,621,668.57	2.59%	1,183.47%
其他流动负债	652,187.15	0.21%	696,912.66	0.24%	-6.42%
租赁负债	6,437,761.58	2.04%	6,923,598.60	2.35%	-7.02%
递延所得税负债	19,211,839.68	6.08%	19,727,929.68	6.71%	-2.62%

### 项目重大变动原因：

- 1、一年内到期的非流动负债本期期末 97,821,668.57 元，比上年期末 7,621,668.57 元增长 1,183.47%，主要原因是与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署的借款合同一年内到期。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	102,648,366.41	-	35,203,593.24	-	191.58%
营业成本	60,183,024.45	58.63%	22,058,078.22	62.66%	172.84%
毛利率%	41.37%	-	37.34%	-	-
税金及附加	1,573,419.99	1.53%	1,253,513.11	3.56%	25.52%
销售费用	3,522,138.73	3.43%	2,838,146.60	8.06%	24.10%
管理费用	9,361,051.03	9.12%	11,806,274.39	33.54%	-20.71%
研发费用	3,121,639.30	3.04%	3,280,282.29	9.32%	-4.84%
财务费用	7,780,237.05	7.58%	8,404,584.47	23.87%	-7.43%
其他收益	560,688.65	0.55%	1,005,816.82	2.86%	-44.26%
公允价值变动收益	-3,440,600.00	-3.35%	14,395,236.91	40.89%	-123.90%
信用减值损失	-1,037,923.71	-1.01%	-195,294.58	-0.55%	-431.47%
资产减值损失	-	0.00%	272,704.61	0.77%	-100.00%
资产处置收益	11,245.96	0.01%	-273,703.34	-0.78%	104.11%
营业利润	13,200,266.76	12.86%	452,758.69	1.29%	2,815.52%
营业外收入	202,192.24	0.20%	132,800.93	0.38%	52.25%
营业外支出	54,550.70	0.05%	114,531.50	0.33%	-52.37%
净利润	13,932,435.06	13.57%	-1,735,690.10	-4.93%	902.70%

### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内，营业收入 102,648,366.41 元，较上年同期增加 191.58%；营业成本 60,183,024.45 元，较上年同期增加 172.84%；营业利润 13,200,266.76 元，较上年同期增加 2,815.52%；净利润 13,932,435.06 元，较上年同期增加 902.70%，主要原因是开拓了新客户 Herbalosophy Beauty Inc，且国外客户 MB 和国内客户祛皱世家（广州）生物科技有限公司订单较上年同期增加。

## 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	102,553,641.40	35,160,909.32	191.67%
其他业务收入	94,725.01	42,683.92	121.92%
主营业务成本	60,183,024.45	22,058,078.22	172.84%
其他业务成本	-	-	-

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
护肤系列	44,422,966.96	26,204,823.52	41.01%	219.50%	182.54%	7.72%
洗护系列	43,251,633.65	25,724,347.82	40.52%	315.10%	294.87%	3.05%
洁肤系列	1,346,287.80	814,070.54	39.53%	-8.99%	-21.81%	9.92%
其他	13,532,752.99	7,439,782.57	45.02%	44.61%	42.32%	0.88%

## 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内销售	51,833,227.89	29,312,856.15	43.45%	183.85%	192.53%	-1.68%
出口销售	50,720,413.51	30,870,168.30	39.14%	200.11%	156.45%	10.36%

## 收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内国内销售营业收入 51,833,227.89 元，较上年同期增长 183.85%，主要原因是客户祛皱世家（广州）生物科技有限公司订单较上年同期增加。
- 2、报告期内出口销售营业收入 50,720,413.51 元，较上年同期增长 200.11%，主要原因是开拓新客户 Herbalosophy Beauty Inc 产生新的营业收入，且国外客户 MB 订单较上年同期增加。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	祛皱世家（广州）生物科技有限公司	37,407,748.30	36.44%	否
2	Herbalosophy Beauty Inc	26,271,316.79	25.59%	否
3	MELLER DESIGNS SOLUTIONS LTD.	24,098,654.20	23.48%	否

4	广东郑明明化妆品科技有限公司	2,175,193.29	2.12%	否
5	深圳市成塔服饰有限公司	811,873.41	0.79%	否
合计		90,764,785.99	88.42%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东新航彩印科技有限公司	3,484,059.85	7.35%	否
2	天津佰安有限公司	2,708,250.00	5.71%	否
3	上海申沅新材料科技有限公司	2,285,780.00	4.82%	否
4	广州浩祥印刷包装有限公司	2,213,790.60	4.67%	否
5	广州市奥鑫美塑胶有限公司	2,193,042.90	4.62%	否
合计		12,884,923.35	27.17%	-

### (三) 现金流量分析

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	26,215,746.72	-5,386,031.20	586.74%
投资活动产生的现金流量净额	-1,397,079.18	-4,279,415.08	67.35%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,716,152.74	-16,211,232.49	9.22%

#### 现金流量分析：

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额 26,215,746.72 元，较上期-5,386,031.20 元增加了 586.74%，主要原因是本期营业收入大幅增长，收到的现金对应增加。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额-1,397,079.18 元，较上期-4,279,415.08 元增加了 67.35%。主要原因：公司金港城项目验收完工并转入投资性房地产，资金投入较前期逐步减少，而且暂时没有开展较大的新项目投资。
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额-14,716,152.74 元，较上期-16,211,232.49 元增加了 9.22%，主要原因是按期偿还借款本金和利息，本金余额减少，利息相应减少。

## 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
广州美谷产业孵化器	控股子公司	创美金谷产业园的运	10,000,000.00	5,965,426.56	-576,603.38	2,980,574.93	-20,559.59

有限公司		营					
广州金谷产业运营管理有限公司	控股子公司	创美金谷产业园的运营	1,000,000.00	765,287.85	193,049.54	611,568.81	10,633.73
广州创美金谷供应链服务有限公司	控股子公司	供应链的服务和运营	5,000,000.00	2,558,962.17	2,533,680.79	3,327,145.44	1,168,065.77
广州金谷产业园有限公司	控股子公司	创美金谷产业园的运营	1,000,000.00	10,456.93	-936,730.78	-	-20,739.87
潮创金谷（广州）文化传媒有限公司	控股子公司	创美金谷产业园的运营	1,000,000.00	-	-	-	-
广州安婷生物科技有限公司	控股子公司	化学原料和化学制品生产与销售	10,000,000.00	5,085.24	4,085.24	-	-827.57
微厨食代（广东）科技有限公司	控股子公司	商品销售服务	10,000,000.00	198,954.48	178,954.48	-	-41,505.30
广东金谷数字科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	5,000,000.00	1,554.73	54.73	-	-453.97
跨客科技（广州）有限公司	控股子公司	互联网销售、货物进出口	500,000.00	46,275.13	45,731.33	-	-66,837.67

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

**五、 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
客户集中度较高的风险	<p>公司主要从事洗护、护肤、洁肤等化妆品的研发、生产和销售。报告期内公司客户比较集中，2023 年公司前五大客户的销售额占营业收入总额的比例 88.42%，其中前两大客户祛皱世家（广州）生物科技有限公司、Herbalosophy Beauty Inc 营业收入的比例分别 36.44%和 25.59%，若主要客户业绩波动或与公司的合作发生变动，将会对公司的生产经营产生重大影响。</p> <p>采取的措施：一方面公司将继续提升研发水平、保证产品质量、加强对主要客户的服务和沟通，以维持对主要客户的销售稳定和增长；另一方面，公司将大力拓展客户群，培育中小客户成长，增加其他客户的销售占比；公司还将计划逐步布局自主品牌的销售，通过电子商务、电视购物、传统经销商等方式拓展市场渠道，以此逐渐降低对主要客户的依赖。</p>
租赁房产存在权利瑕疵的风险	<p>2011 年和 2016 年，公司与广州市花都区花山镇洛场村经济联合社分别签署《房屋租赁合同》，租赁其位于花都区花山镇启源大道 3 号的房产用于生产经营，上述租赁合同已经广州市国土资源和房屋管理局花都区分局备案并正常履行中，因上述房屋建设时未取得建设工程规划许可证、建设工程施工许可证，也未取得房屋所有权证，公司租赁的上述房产存在权利瑕疵。</p> <p>采取的措施：广州市花都区花山镇人民政府、花山镇洛场村经济联合社分别出具证明：公司办公场所、厂房等经营性用房虽然未取得房产证，但不影响公司正常生产经营使用。上述房屋将来十年内没有拆迁计划。在租赁期间，双方未因房屋权属问题产生任何争议。花山镇洛场村经济联合社承诺，若因房屋拆迁或其他原因导致租赁合同无法继续履行，本集体将提前通知公司，给予充分搬迁时间，并另行提供其他可使用厂房、土地。</p>
出口目的地政治经济政策变动的风险	报告期内，公司出口销售金额占当期收入总额的比例为

	<p>49.41%，出口地主要是美国和英国，产品出口到其他国家或地区，需符合出口国（地区）的贸易政策及相关法律法规规定。由于出口目的地社会经济发展可能导致政治经济政策发生不可预测的变动，而此变动可能会延伸到国际贸易上，由此增加了国际贸易的复杂程度和国际贸易的风险性，进而有可能对公司出口销售产生重大影响。</p> <p>采取的措施：公司将谨慎评估出口目的地政治经济政策变动的风险，积极开拓政治、经济政策稳定地区客户，实施保守的信用政策，以避免出口目的地政治经济政策变动可能对公司造成的损失。</p>
出口退税政策变动的风险	<p>报告期内，公司出口销售金额占当期收入总额的比例为49.41%，收到增值税出口退税金额为208,885.52元，报告期内公司适用的增值税出口退税率为13%，虽然增值税出口退税不影响公司损益，但是如果上述增值税出口退税政策发生变化或退税率降低，相关进项税转出将计入公司营业成本，降低公司盈利能力。</p> <p>采取的措施：公司将积极拓展业务规模，提高盈利能力，以业务规模和盈利能力的提升来抵消政策变动对公司的影响。</p>
生产经营模式较为单一的风险	<p>公司的主营业务是为客户提供专业的化妆品代工生产服务，目前的代工方式以OEM和ODM模式为主，生产经营模式较为单一。</p> <p>采取的措施：公司在继续做大做强代加工业务的同时，将积极布局自有品牌业务，丰富公司经营模式，增加盈利增长点，提升行业地位。</p>
宏观经济波动的风险	<p>作为日常消费品，化妆品行业的发展与国民经济发展和居民人均可支配收入具有较高的正相关关系。虽然国民经济的持续发展、居民收入水平的不断提升，为化妆品行业快速发展提供了良好环境和市场空间，但是当前国际和国内经济形势及前景不容乐观。国际经济发展不利因素短期无法消除；国内经济结构调整，经济转型时期带来的下行压力较大，发展增速较以前年度趋缓。国内外经济发展的波动，对公司产品的销售带来一定的影响。</p> <p>采取的措施：公司密切关注宏观经济的波动和国家经济政策的调整，做到积极预防，快速响应。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>化妆品行业是一个充分竞争的行业，品牌及代工企业数目众多，市场较为分散，行业不断细分。目前国内化妆品市场，尤其是中高端市场主要被外资企业所占据。本土品牌既面临国际大品牌的竞争压力，本土品牌之间尤其是新兴品牌间也形成了激烈的竞争态势。化妆品行业的竞争加剧可能导致本公司的产品售价降低或销量减少，从而影响本公司的经营业绩以及未来的发展规划。</p> <p>采取的措施：公司做好短期和长期规划，不断优化商业模式，加大技术投入，促进产品和经营模式的升级，不断加强核心竞争力。</p>

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

	<p>为 6.90%，按半年度等额还本，按季付息，截至 2023 年 12 月 31 日已发放贷款金额 11,000.00 万元；广州安婷化妆品有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723BZ-1 的《保证合同》，对公司主合同项下 1510202108084723 号的《流动资金借款合同》全部债务本金人民币 15,000.00 万元限度内提供保证担保，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，保证方式为连带责任保证；何志青、谭广诺与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723BZ-2 的《保证合同》，对公司主合同项下 1510202108084723 号的《流动资金借款合同》全部债务本金人民币 15,000.00 万元限度内提供保证担保，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，保证方式为连带责任保证；公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-1 的《应收账款质押合同》，以应收账款质押，质押金额人民币 6,048.00 万元，被质押的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日；公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-2 的《最高额抵押合同》，抵押物抵押担保的最高债权额限度为人民币 26,895.00 万元，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，抵押物为公司位于广州市花都区花东镇秀塘村房产、土地使用权。</p> <p>采取的措施:一方面公司将提升研发技术的核心竞争力，提高营业收入及产品盈利水平，加强财务管理、控制成本费用支出，加速资金周转，友好改善客户和供应商的结算方式，从而保障公司有充分的现金流；另一方面，公司预计 2 年内分批次定向发行股票，引进新的股东投资者。同时，控股股东对公司发展很有信心，如果公司资金出现短期周转困难，控股股东将会以个人资金和财产进行援助周转。</p>
创美金谷产业园项目投资较大的风险	<p>公司位于花都区花东镇秀塘村 G09-KGW05J 地块，已于 2015 年 12 月开始建设，2019 年底已经完成一期的地下层 16100 平方米和 A 栋 9720 平方米、二期的 B、C、D、E、F 栋 31200 平方米的主体工程，建设完成后将能满足公司化妆品扩大生产、技术研发和创新孵化中心的需要，于 2020 年 7 月 20 日已办理不动产权登记证：粤（2020）广州市不动产权第 08208733 号总面积为 57260.14 平方米，后续的室内、外装修、增加技术研发和生产性设备还需要大量资金，如果控股股东操作不当，会有现金流量周转困难的风险。</p> <p>采取的措施:公司正在积极推行主营业务增长和创美金谷产业园招商新策略，同步在进行多渠道多方式的融资活动。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化



### 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 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 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

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

##### (二) 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		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	270,000,000.00	139,555,404.39
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		
委托理财		
<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：**

日常性关联交易情况第 4 项其他：报告期内，控股股东、实际控制人谭广诺、何志青为公司银行贷款提供担保余额 96,800,000.00 元，公司向控股股东、实际控制人谭广诺、何志青拆借资金 42,755,404.39 元。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(三) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 6 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 6 日	挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（承诺规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 6 日	2025 年 5 月 6 日	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不占用科玛股份的资金）	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

一、公司董事、监事及高级管理人员作出的重要承诺包括：

1. 避免同业竞争的承诺 公司董事、监事及高级管理人员承诺，不直接或间接参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，并愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。
2. 关于诚信状况的声明与承诺 公司董事、监事及高级管理人员声明并承诺，最近二年内未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；不存在最近二年内因对所任职的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；以及不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形。
3. 关于高级管理人员是否在股东单位及公司关联方双重任职的书面说明 公司高级管理人员说明其本人不存在于股东单位任职的情况以及不存在于公司关联方任职的情况。

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

1. 本人将尽可能地避免和减少本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构（以下简称为

“本人控制的其他企业”)与科玛股份之间的关联交易。

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

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

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

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

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

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
创美金谷产业园	投资性房地产	抵押	255,970,000.00	81.05%	2021年11月25日, 广州科玛生物科技股份有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为1510202108084723DY-2的《最高额抵押合同》, 抵押物抵押担保的最高债权额限度为人民币26,895.00万元, 被担保的主债权的发生期间为2021年11月26日至2024年11月26日, 抵押物为房产、土地使用权及专利权。
总计	-	-	255,970,000.00	81.05%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

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

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	19,562,500	55.89%	0	19,562,500	55.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,062,500	37.32%	0	13,062,500	37.32%	
	董事、监事、高管	3,562,500	10.18%	0	3,562,500	10.18%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,437,500	44.11%	0	15,437,500	44.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,437,500	44.11%	0	15,437,500	44.11%	
	董事、监事、高管	10,687,500	30.54%	0	10,687,500	30.54%	
	核心员工						
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-	
普通股股东人数							4

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	谭广诺	14,250,000	0	14,250,000	40.71%	4,750,000	9,500,000	0	0
2	何志青	14,250,000	0	14,250,000	40.71%	10,687,500	3,562,500	0	0
3	广州科玛企业管理顾问合伙（有限合伙）	3,000,000	0	3,000,000	8.58%	0	3,000,000	0	0
4	广州美	3,500,000	0	3,500,000	10.00%	0	3,500,000	0	0

缙企业管理顾问合伙企业(有限合伙)									
<b>合计</b>	<b>35,000,000</b>	<b>0</b>	<b>35,000,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>15,437,500</b>	<b>19,562,500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东谭广诺和何志青为夫妻关系。

广州科玛企业管理顾问合伙企业（有限合伙）是由本公司控股股东、实际控制人何志青（普通合伙人）、谭广诺（有限合伙人）分别认缴出资 3 万元、297 万元设立的。广州科玛企业管理顾问合伙企业（有限合伙）为控股股东、实际控制人成立的持股平台，无实际经营业务，与公司不存在同业竞争。广州美缙企业管理顾问合伙企业（有限合伙）是由本公司控股股东、实际控制人何志青（有限合伙人）、谭广诺（普通合伙人）分别认缴出资 198 万元、2 万元设立的。广州美缙企业管理顾问合伙企业（有限合伙）为控股股东、实际控制人成立的持股平台，无实际经营业务，与本公司不存在同业竞争。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

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

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

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化，一直为何志青和谭广诺夫妇。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
何志青	董事长兼总经理	女	1967年10月	2022年6月10日	2025年6月9日	14,250,000	0	14,250,000	40.71%
邓兴德	董事兼副总经理	男	1975年1月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
邓大跃	董事\董事会秘书兼财务总监	男	1969年12月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
魏文静	董事	女	1993年1月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
谭广诺	董事	男	1963年8月	2022年6月10日	2025年6月9日	14,250,000	0	14,250,000	40.71%
阮汝奕	监事会主席	男	1978年5月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
田芳	职工监事	女	1980年6月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
覃胜	股东监事	男	1986年8月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

## (二) 变动情况

适用 不适用

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

## (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）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	21	3	2	22
技术人员	23	7	6	24
生产人员	86	35	33	88
销售人员	18	7	6	19
财务人员	5	0	0	5
其他人员	45	15	19	41
员工总计	198	67	66	199

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	32	33
专科	56	55
专科以下	109	110
员工总计	198	199

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、 员工薪酬

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

#### 2、 员工培训

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

#### 3、 员工招聘



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

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

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

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

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

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

业务独立情况：公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

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

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

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

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

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。

挂牌公司出纳人员不兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02610025 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市车公庄大街 9 号院 B 座 2 单元 301 室			
审计报告日期	2024 年 3 月 11 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	黄群 2 年	王季明 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10 万元			

## 审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02610025 号

广州科玛生物科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广州科玛生物科技股份有限公司（以下简称“科玛股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科玛股份 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科玛股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

科玛股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督科玛股份的财务报告过程。

#### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致

对科玛股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科玛股份不能持续经营。

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王季明  
（项目合伙人）

中国注册会计师：黄群

中国·北京

二〇二四年三月十一日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	13,698,379.06	3,659,152.28
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	18,674,084.72	2,607,795.78
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,720,355.78	2,336,627.65
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	1,192,425.09	900,821.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	5,901,293.22	6,321,752.63
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	1,421,219.59	999,262.90
<b>流动资产合计</b>		<b>42,607,757.46</b>	<b>16,825,412.40</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	六、7	255,970,000.00	259,410,600.00
固定资产	六、8	4,557,093.31	4,363,962.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	6,830,372.74	7,494,478.15

无形资产	六、10	435,905.07	753,903.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	2,880,908.11	2,868,929.64
递延所得税资产	六、12	2,546,363.38	2,375,178.94
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>273,220,642.61</b>	<b>277,267,052.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>315,828,400.07</b>	<b>294,092,464.83</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	7,077,926.56	2,258,186.40
预收款项			
合同负债	六、15	7,760,680.49	7,481,502.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	1,963,833.26	1,031,588.77
应交税费	六、17	353,064.13	265,273.10
其他应付款	六、18	44,675,686.87	35,412,106.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	97,821,668.57	7,621,668.57
其他流动负债	六、20	652,187.15	696,912.66
<b>流动负债合计</b>		<b>160,305,047.03</b>	<b>54,767,238.17</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、21		96,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	6,437,761.58	6,923,598.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	六、12	19,211,839.68	19,727,929.68
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>25,649,601.26</b>	<b>123,451,528.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>185,954,648.29</b>	<b>178,218,766.45</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、23	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	612,425.07	612,425.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	11,676,027.22	10,385,561.27
一般风险准备			
未分配利润	六、26	81,378,868.51	69,179,336.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		128,667,320.80	115,177,323.10
少数股东权益		1,206,430.98	696,375.28
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>129,873,751.78</b>	<b>115,873,698.38</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>315,828,400.07</b>	<b>294,092,464.83</b>

法定代表人：何志青

主管会计工作负责人：邓大跃

会计机构负责人：邓大跃

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		11,906,795.18	2,353,136.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	16,959,773.06	1,368,553.56
应收款项融资			
预付款项		1,500,530.78	2,231,864.80
其他应收款	十五、2	1,605,549.11	1,804,199.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			



存货		5,826,308.77	6,143,073.43
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		1,415,386.26	990,929.57
<b>流动资产合计</b>		<b>39,214,343.16</b>	<b>14,891,756.77</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	十五、3	5,294,569.00	5,170,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		255,970,000.00	259,410,600.00
固定资产		4,273,003.03	4,002,591.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,830,372.74	7,494,478.15
无形资产		435,905.07	753,903.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,057,816.54	1,168,221.46
递延所得税资产		2,542,552.94	2,373,210.43
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>276,404,219.32</b>	<b>280,373,004.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>315,618,562.48</b>	<b>295,264,761.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,957,280.66	2,253,040.50
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,845,726.24	900,000.00
应交税费		299,291.41	248,731.56
其他应付款		45,536,710.99	35,155,323.99
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,063,378.34	4,035,469.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		97,821,668.57	7,621,668.57

其他流动负债		398,239.18	524,611.04
<b>流动负债合计</b>		<b>155,922,295.39</b>	<b>50,738,845.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			96,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,437,761.58	6,923,598.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		19,211,839.68	19,727,929.68
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>25,649,601.26</b>	<b>123,451,528.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>181,571,896.65</b>	<b>174,190,373.51</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		612,425.07	612,425.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,676,027.22	10,385,561.27
一般风险准备			
未分配利润		86,758,213.54	75,076,401.62
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>134,046,665.83</b>	<b>121,074,387.96</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>315,618,562.48</b>	<b>295,264,761.47</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		102,648,366.41	35,203,593.24
其中：营业收入	六、27	102,648,366.41	35,203,593.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		85,541,510.55	49,640,879.08
其中：营业成本	六、27	60,183,024.45	22,058,078.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	1,573,419.99	1,253,513.11
销售费用	六、29	3,522,138.73	2,838,146.60
管理费用	六、30	9,361,051.03	11,806,274.39
研发费用	六、31	3,121,639.30	3,280,282.29
财务费用	六、32	7,780,237.05	8,404,584.47
其中：利息费用		7,630,315.72	8,257,520.95
利息收入		24,748.01	31,083.45
加：其他收益	六、33	560,688.65	1,005,816.82
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34		-314,715.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	-3,440,600.00	14,395,236.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-1,037,923.71	-195,294.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-	272,704.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	11,245.96	-273,703.34
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,200,266.76	452,758.69
加：营业外收入	六、39	202,192.24	132,800.93
减：营业外支出	六、40	54,550.70	114,531.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,347,908.30	471,028.12
减：所得税费用	六、41	-584,526.76	2,206,718.22
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,932,435.06	-1,735,690.10
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）		13,932,435.06	-1,735,690.10
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）		510,055.70	-82,630.76
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,422,379.36	-1,653,059.34

<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>		13,932,435.06	-1,735,690.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,422,379.36	-1,653,059.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		510,055.70	-82,630.76
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.38	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.38	-0.05

法定代表人：何志青

主管会计工作负责人：邓大跃

会计机构负责人：邓大跃

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	97,631,122.97	33,006,248.95
减：营业成本	十五、4	58,532,873.50	21,467,331.66
税金及附加		1,566,201.10	1,250,286.57
销售费用		4,114,507.38	3,630,504.94
管理费用		6,322,540.27	7,605,085.69
研发费用		3,121,639.30	3,280,282.29
财务费用		7,765,233.51	8,389,387.67
其中：利息费用		7,630,315.72	7,689,563.92
利息收入		21,954.53	29,019.58

加：其他收益		507,988.22	982,653.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		-400,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,440,600.00	14,395,236.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-964,246.13	-118,236.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	272,704.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,245.96	-273,703.34
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,322,515.96</b>	<b>2,242,025.37</b>
加：营业外收入		11,758.92	13,674.58
减：营业外支出		47,429.52	70,231.50
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>12,286,845.36</b>	<b>2,185,468.45</b>
减：所得税费用		-617,814.17	2,182,455.70
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,904,659.53</b>	<b>3,012.75</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,904,659.53	3,012.75
（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>		<b>12,904,659.53</b>	<b>3,012.75</b>
<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	2022 年
<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		91,737,321.81	38,381,698.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	10,251,299.62	3,017,367.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>101,988,621.43</b>	<b>41,399,065.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		49,229,788.26	20,524,886.57
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		20,189,333.83	15,348,949.48
支付的各项税费		1,943,172.33	1,455,183.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	4,410,580.29	9,456,076.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>75,772,874.71</b>	<b>46,785,096.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>26,215,746.72</b>	<b>-5,386,031.20</b>
<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		15,044.25	30,973.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,044.25</b>	<b>30,973.45</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,412,123.43	4,310,388.53

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,412,123.43</b>	<b>4,310,388.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,397,079.18</b>	<b>-4,279,415.08</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			
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>			
偿还债务支付的现金		<b>6,600,000.00</b>	<b>6,600,000.00</b>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		<b>7,094,484.17</b>	<b>7,556,209.17</b>
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	<b>1,021,668.57</b>	<b>2,055,023.32</b>
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>14,716,152.74</b>	<b>16,211,232.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,716,152.74</b>	<b>-16,211,232.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-63,288.02</b>	<b>-113,056.58</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>10,039,226.78</b>	<b>-25,989,735.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额		<b>3,659,152.28</b>	<b>29,648,887.63</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>13,698,379.06</b>	<b>3,659,152.28</b>

法定代表人：何志青

主管会计工作负责人：邓大跃

会计机构负责人：邓大跃

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		<b>86,270,840.10</b>	<b>34,753,543.34</b>
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		<b>10,179,767.25</b>	<b>1,418,048.24</b>
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>96,450,607.35</b>	<b>36,171,591.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		<b>47,845,355.79</b>	<b>19,941,939.89</b>
支付给职工以及为职工支付的现金		<b>17,177,077.02</b>	<b>12,757,562.40</b>
支付的各项税费		<b>1,815,400.13</b>	<b>1,358,404.97</b>
支付其他与经营活动有关的现金		<b>4,031,914.72</b>	<b>8,561,514.95</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>70,869,747.66</b>	<b>42,619,422.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>25,580,859.69</b>	<b>-6,447,830.63</b>
<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		15,044.25	30,973.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,044.25</b>	<b>30,973.45</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,138,235.03	3,843,046.73
投资支付的现金		124,569.00	170,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,262,804.03</b>	<b>4,013,046.73</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,247,759.78</b>	<b>-3,982,073.28</b>
<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			
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>			
偿还债务支付的现金		6,600,000.00	6,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,094,484.17	7,556,209.17
支付其他与筹资活动有关的现金		1,021,668.57	2,055,023.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>14,716,152.74</b>	<b>16,211,232.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,716,152.74</b>	<b>-16,211,232.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-63,288.02</b>	<b>-113,056.58</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>9,553,659.15</b>	<b>-26,754,192.98</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,353,136.03	29,107,329.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,906,795.18</b>	<b>2,353,136.03</b>



(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	35,000,000.00				612,425.07				10,385,561.27		69,179,336.76	696,375.28	115,873,698.38
加：会计政策变更											67,618.34		67,618.34
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,000,000.00				612,425.07				10,385,561.27		69,246,955.10	696,375.28	115,941,316.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,290,465.95		12,131,913.41	510,055.70	13,932,435.06	
（一）综合收益总额										13,422,379.36	510,055.70	13,932,435.06	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							1,290,465.95	-1,290,465.95				
1. 提取盈余公积							1,290,465.95	-1,290,465.95				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>35,000,000.00</b>				<b>612,425.07</b>		<b>11,676,027.22</b>	81,378,868.51	1,206,430.98	129,873,751.78		

项目	2022 年													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	35,000,000.00				612,425.07				1,387,546.16		-	22,518,047.30	76,539.43	14,558,463.36
加：会计政策变更									8,997,713.83			93,350,744.68		102,348,458.51
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	35,000,000.00				612,425.07				10,385,259.99		70,832,697.38	76,539.43	116,906,921.87	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								301.28			-1,653,360.62	619,835.85	-1,033,223.49	
（一）综合收益总额											-1,653,059.34	-82,630.76	-1,735,690.10	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														

4. 其他													
(三) 利润分配								301.28		-301.28			
1. 提取盈余公积								301.28		-301.28			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												702,466.61	702,466.61
<b>四、本期末余额</b>	35,000,000				612,425.07			10,385,561.27		69,179,336.76	<b>696,375.28</b>	<b>115,873,698.38</b>	

法定代表人：何志青

主管会计工作负责人：邓大跃

会计机构负责人：邓大跃

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,000,000.00				612,425.07				10,385,561.27		75,076,401.62	121,074,387.96
加：会计政策变更											67,618.34	67,618.34
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				612,425.07				10,385,561.27		75,144,019.96	121,142,006.30
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,290,465.95		11,614,193.58	12,904,659.53
(一) 综合收益总额											12,904,659.53	12,904,659.53
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								1,290,465.95		-1,290,465.95	
1. 提取盈余公积								1,290,465.95		-1,290,465.95	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>35,000,000.00</b>				<b>612,425.07</b>			<b>11,676,027.22</b>		<b>86,758,213.54</b>	<b>134,046,665.83</b>

项目	2022 年										
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,000,000.00				612,425.07				1,387,546.16		- 18,277,054.53	18,722,916.70
加：会计政策变更									8,997,713.83		93,350,744.68	102,348,458.51
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				612,425.07				10,385,259.99		75,073,690.15	121,071,375.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									301.28		2,711.47	3,012.75
(一) 综合收益总额											3,012.75	3,012.75
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									301.28		-301.28	
1. 提取盈余公积									301.28		-301.28	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>35,000,000.00</b>				<b>612,425.07</b>				<b>10,385,561.27</b>		<b>75,076,401.62</b>	<b>121,074,387.96</b>



# 广州科玛生物科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、 公司基本情况

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

公司注册地址：广州市花都区花山镇启源大道 3 号；

法定代表人：何志青；

注册资本人民币 3,500.00 万元；

经营期限：长期。

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

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

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 11 日决议批准报出。

## 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》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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、 持续经营

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

### 1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、 营业周期

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

### 3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、 重要性判断标准

#### (1) 财务报表项目的重要性

公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

#### (2) 财务报表项目附注明细项目的重要性

公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

### 5、 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、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描

述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、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、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 9、金融工具

在本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。

#### （6） 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 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。

### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### （4） 金融资产减值的会计处理方法

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

### （5） 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

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

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

## ②应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1	合并范围内关联方之间的往来款项	不计提坏账准备
组合2	除组合一之外的应收款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	采用账龄分析法计提坏账准备

## ③应收款项融资

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

## ④其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1	合并范围内关联方之间的往来款项	组合1
组合2	除组合1、3以外的应收款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	组合2
组合3	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、社保代垫款、备用金等应收款项。	组合3

采用组合 1、3 计提坏账准备

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

采用组合二计提坏账准备：

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

#### ⑤债权投资

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

#### ⑥其他债权投资

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

#### ⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

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

### （2） 存货取得和发出的计价方法

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

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 持有待售资产和处置组

### （1） 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

### 13、 长期股权投资

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



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、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

#### 14、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## **15、 固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

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

## （2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
房屋建筑物	年限平均法	40	5	2.37

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

## （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

## （4） 其他说明

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

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

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

## 16、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

## 17、 无形资产

### （1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法。

### (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、19“长期资产减值”。

## 18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、 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。

## 20、 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。

## 21、 职工薪酬

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

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

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

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

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

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

## 22、 收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本公司团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况

识别单项履约义务：一是本送死向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。

### （3）收入确认时点及判断依据

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，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本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。

### （4）具体收入确认方法

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

## 23、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资

者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **24、 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。

## 25、 租赁

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

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
<b>追溯调整法</b>	
<p>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），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	详见下表

上述会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

#### 合并报表

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	-68,056.73	1,259,846.81
递延所得税负债	-99,615.81	1,223,787.54
未分配利润	31,559.08	36,059.27
所得税	-31,559.08	
净利润	31,559.08	
其中：归属于母公司股东权益	31,559.08	

#### 母公司

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年 度	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	-68,056.73	1,259,846.81
递延所得税负债	-99,615.81	1,223,787.54
未分配利润	31,559.08	36,059.27
所得税	-31,559.08	
净利润	31,559.08	

## (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

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

企业所得税税率纳税主体如下：

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

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州安婷生物科技有限公司	20%

## 2、 税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 19 日取得高新技术企业证书，认定有效期为 3 年，该期间企业所得税税率为 15%；

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司及下属公司均符合小微企业普惠性税收减免政策。

## 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 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	260,858.50	43,788.67
银行存款	13,437,520.56	3,615,363.61
其他货币资金	-	-
合 计	13,698,379.06	3,659,152.28
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注.期末无使用权受限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,124,670.60	2,744,953.46
1 至 2 年	561,830.72	100.00
2 至 3 年	-	-



账 龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	-	-
4 年以上	-	-
小 计	19,686,501.32	2,745,053.46
减：坏账准备	1,012,416.60	137,257.68
合 计	18,674,084.72	2,607,795.78

## (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	19,686,501.32	100.00	1,012,416.60	5.14	18,674,084.72
其中：					
账龄组合	19,686,501.32	100.00	1,012,416.60	5.14	18,674,084.72
合 计	19,686,501.32	—	1,012,416.60	—	18,674,084.72

(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	2,745,053.46	100.00	137,257.68	5.00	2,607,795.78
其中：					
账龄组合	2,745,053.46	100.00	137,257.68	5.00	2,607,795.78

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 (%)	
合计	2,745,053.46	—	137,257.68	—	2,607,795.78

①期末无单项计提坏账准备。

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	19,124,670.60	956,233.53	5.00
1 至 2 年	561,830.72	56,183.07	10.00
合计	19,686,501.32	1,012,416.60	—

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	137,257.68	875,158.92	-	-	-	1,012,416.60
合计	137,257.68	875,158.92	-	-	-	1,012,416.60

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
Herbalosophy Beauty Inc	7,062,395.10	-	7,062,395.10	35.87	353,119.76
MELLER DESIGNS SOLUTIONS LTD.	5,807,828.26	-	5,807,828.26	29.50	290,391.41
祛皱世家（广州）生物科技有限公司	4,671,851.26	-	4,671,851.26	23.73	233,592.57
曼秀雷敦（中国）药业有限公司	258,248.07	-	258,248.07	1.31	12,912.40
名创优品（广州）有限责任公司	50,000.00	-	50,000.00	0.25	2,500.0
合计	17,850,322.69	-	17,850,322.69	90.66	892,516.14

其中：单个客户逾期应收账款占营业收入比例超过 10%且金额超过 100 万元的

单位名称	期末余额	账龄	应收账款较高的原因	回款风险提示
Herbalosophy Beauty Inc	7,062,395.10	1年以内	前五大客户	信用账期内货款
MELLER DESIGNS SOLUTIONS LTD.	5,807,828.26	1年以内	前五大客户	信用账期内货款
祛皱世家（广州）生物科技有限公司	4,671,851.26	1年以内	前五大客户	信用账期内货款
合计	17,542,074.62			

### 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	1,638,830.78	95.26	2,038,887.95	87.26
1至2年	81,525.00	4.74	96,045.00	4.11
2至3年	-	-	200,694.70	8.59
3年以上	-	-	1,000.00	0.04
合计	1,720,355.78	—	2,336,627.65	—

#### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
广东新航彩印科技有限公司	192,000.00	11.16
广州丽拓实业有限公司	190,684.00	11.08
广州艾蓓生物科技有限公司	136,332.00	7.92
广州桑瑞生物科技有限公司	133,627.50	7.77
抚松县方旭易扬土特产有限公司	114,840.00	6.68
合计	767,483.50	44.61

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	-	-
其他应收款	16,653,721.47	16,663,706.11
小 计	16,653,721.47	16,663,706.11
减：坏账准备	15,461,296.38	15,762,884.95
合 计	1,192,425.09	900,821.16

## (1) 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	657,273.35	78,282.81
1 至 2 年	74,747.72	313,347.30
2 至 3 年	120,024.40	16,269,076.00
3 至 4 年	15,798,676.00	-
4 年以上	3,000.00	3,000.00
小 计	16,653,721.47	16,663,706.11
减：坏账准备	15,461,296.38	15,762,884.95
合 计	1,192,425.09	900,821.16

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
东莞居配电子商务有限公司	12,331,156.00	3至4年	疫情期间，口罩及设备质量纠纷，已诉讼并判决。	全额计提坏账
广州硬核智能科技有限公司	1,650,000.00	3至4年		
广州傅说机电科技有限公司	1,047,520.00	3至4年		
合 计	15,028,676.00	—	—	—

## 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
应收口罩及设备预付款	15,798,676.00	16,269,076.00
租赁保证金	24,916.61	56,274.62
押金	400,432.00	84,350.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保公积金	24,803.88	1,923.32
其他往来	404,892.98	230,402.17
备用金	-	21,680.00
小 计	16,653,721.47	16,663,706.11
减：坏账准备	15,461,296.38	15,762,884.95
合 计	1,192,425.09	900,821.16

## ③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	15,058,676.00	90.42	15,058,676.00	100.00	-
其中：					
单项金额重大单项计提坏账准备	15,028,676.00	99.80	15,028,676.00	100.00	-
单项金额虽不重大单项计提坏账准备	30,000.00	0.20	30,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,595,045.47	9.58	402,620.38	25.24	1,192,425.09
其中：					
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	1,144,892.98	71.78	402,620.38	35.17	742,272.60
组合 3	450,152.49	28.22	-	-	450,152.49
合 计	16,653,721.47	—	15,461,296.38	—	1,192,425.09

续

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	15,529,076.00	93.19	15,529,076.00	100.00	-
其中：					
单项金额重大单项计	15,499,076.00	99.81	15,499,076.00	100.00	-

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备					
单项金额虽不重大单项计提坏账准备	30,000.00	0.19	30,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,134,630.11	6.81	233,808.95	20.61	900,821.16
其中：					
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	740,000.00	65.22	233,808.95	31.60	506,191.05
组合 3	394,630.11	34.78	-	-	394,630.11
合计	16,663,706.11	—	15,762,884.95	—	900,821.16

## A. 期末单项计提坏账准备的应收款

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
东莞居配电子商务有限公司	12,331,156.00	12,331,156.00	12,331,156.00	12,331,156.00	100.00	已诉讼判决。
广州硬核智能科技有限公司	1,650,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00	100.00	
广州传说机电科技有限公司	1,047,520.00	1,047,520.00	1,047,520.00	1,047,520.00	100.00	
浙江宸哲自动化科技有限公司	470,400.00	470,400.00	-	-	100.00	
广州神采健康生物科技有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00	
合计	15,529,076.00	15,529,076.00	15,058,676.00	15,058,676.00		

## B. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	157,878.38	7,918.92	5
1-2 年	247,014.60	24,701.46	10
2-3 年	-	-	-
3-4 年	740,000.00	370,000.00	50
合计	1,144,892.98	402,620.38	

## C.按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	233,808.95	-	15,529,076.00	15,762,884.95
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	-	-	-	-
本年计提	168,811.43	-		168,811.43
本年转回	-	-	6,046.64	6,046.64
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	464,353.36	464,353.36
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	402,620.38	-	15,058,676.00	15,461,296.38

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
存在确凿证据表明 存在减值的组合	15,529,076.00	-	6,046.64	464,353.36	-	15,058,676.00
按账龄组合计提坏 账准备	233,808.95	168,811.43	-	-	-	402,620.38
合计	15,762,884.95	168,811.43	6,046.64	464,353.36	-	15,461,296.38

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况：

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	464,353.36

## 其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	性质	核销金额	核销原因	是否因关联 交易产生
浙江宸哲自动化科技有限公司	口罩预付款	464,353.36	公司已清算注 销	否

单位名称	性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
合 计	—	464,353.36	—	—

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	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
东莞居配电子商务有限公司	非关联方	口罩预付款	12,331,156.00	3 至 4 年	74.04	12,331,156.00
广州硬核智能科技有限公司	非关联方	口罩设备预付款	1,650,000.00	3 至 4 年	9.91	1,650,000.00
广州传说机电科技有限公司	非关联方	口罩设备预付款	1,047,520.00	3 至 4 年	6.29	1,047,520.00
广州菜博士都市农业发展有限公司	非关联方	口罩设备预付款	740,000.00	3 至 4 年	4.44	370,000.00
广州市花都区花山镇洛场村经济联合社	非关联方	押金	210,000.00	1 至 2 年	1.26	-
合 计	—		15,978,676.00	—	95.94	15,398,676.00

## 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
原材料	1,477,718.67	-	1,477,718.67
库存商品	2,608,453.73	-	2,608,453.73
包装物	1,815,120.82	-	1,815,120.82
合 计	5,901,293.22	-	5,901,293.22

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
原材料	2,276,930.98	-	2,276,930.98
库存商品	1,371,423.69	-	1,371,423.69
包装物	2,673,397.96	-	2,673,397.96
合 计	6,321,752.63	-	6,321,752.63

(2) 期末无存货跌价准备及合同履约成本减值准备。

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	247,657.00	912,910.36
企业所得税	878,592.14	86,352.54
待摊费用	294,970.45	-
合 计	1,421,219.59	999,262.90

## 7、投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、期初余额	259,410,600.00	259,410,600.00
二、本期变动	-3,440,600.00	-3,440,600.00
加：外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
企业合并增加		
减：处置		
其他转出		
公允价值变动	-3,440,600.00	-3,440,600.00
三、期末余额	255,970,000.00	255,970,000.00

(2) 采用公允价值计量的投资性房地产按项目披露

项目名称	地理位置	竣工时间	建筑面积	报告期租金收入	期初公允价值	期末公允价值	公允价值变动幅度	公允价值变动原因及报告索引
金港城项目	广州花都区高信一路 11 号	2020 年	57260.14		259,410,600.00	255,970,000.00	-3,440,600.00	市场估值下降
合计					259,410,600.00	255,970,000.00	-3,440,600.00	

说明：(1) 公司位于广州市花都区高信一路 11 号的投资性房地产经上海众华资产评估有限公司评估，报告号为沪众评报字（2024）第 0081 号，评估基准日（2023 年 12 月 31 日）的评估值为 25,597.00 万元，评估减值 344.06 万元。

(2) 期末所有权或使用权受限制的情况：资产已作为抵押物担保，详见附注六、13 所有权或使用权受到限制的资产。

## 8、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,557,093.31	4,363,962.07
固定资产清理	-	-
合计	4,557,093.31	4,363,962.07

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	9,106,821.05	549,844.21	1,160,694.30	2,072,186.11	12,889,545.67
2.本期增加金额	1,019,817.34	8,005.44	-	30,362.84	1,058,185.62
(1)购置	1,019,817.34	8,005.44	-	30,362.84	1,058,185.62
3.本期减少金额	-	-	75,965.81	-	75,965.81
(1)减少	-	-	75,965.81	-	75,965.81
4.期末余额	10,126,638.39	557,849.65	1,084,728.49	2,102,548.95	13,871,765.48
二、累计折旧					-
1.期初余额	5,594,643.53	294,594.17	1,086,002.87	1,550,343.03	8,525,583.60
2.本期增加金额	633,628.52	54,456.18	11,750.96	161,420.43	861,256.09
(1)计提	633,628.52	54,456.18	11,750.96	161,420.43	861,256.09

项目	机器设备	办公设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额	-	-	72,167.52	-	72,167.52
(1)其他减少	-	-	72,167.52	-	72,167.52
4.期末余额	6,228,272.05	349,050.35	1,025,586.31	1,711,763.46	9,314,672.17
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)其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,898,366.34	208,799.30	59,142.18	390,785.49	4,557,093.31
2.期初账面价值	3,512,177.52	255,250.04	74,691.43	521,843.08	4,363,962.07

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

## 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	8,822,689.00	8,822,689.00
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	8,822,689.00	8,822,689.00
二、累计折旧		
1、期初余额	1,328,210.85	1,328,210.85
2、本期增加金额	664,105.41	664,105.41
(1) 计提	664,105.41	664,105.41

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	1,992,316.26	1,992,316.26
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	6,830,372.74	6,830,372.74
2、期初账面价值	7,494,478.15	7,494,478.15

## 10、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	其他	系统软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额		2,503,313.87	2,503,313.87
2.本期增加金额		45,283.02	45,283.02
(1) 购置		45,283.02	45,283.02
3.本期减少金额			
(1) 转出			
4.期末余额		2,548,596.89	2,548,596.89
二、累计摊销			
1.期初余额		1,749,410.24	1,749,410.24
2.本期增加金额		363,281.58	363,281.58
(1) 计提		363,281.58	363,281.58

项目	其他	系统软件	合计
3.本期减少金额			
(1) 转出			
4.期末余额		2,112,691.82	2,112,691.82
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	-	435,905.07	435,905.07
2.期初账面价值	-	753,903.63	753,903.63

注：本年无通过内部研究开发形成的无形资产。

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 期末无所有权或使用权受限制的无形资产情况。

#### 11、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
改良支出	2,868,929.64	308,654.79	296,676.32	-	2,880,908.11
合计	2,868,929.64	308,654.79	296,676.32	-	2,880,908.11

#### 12、 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
资产减值准备	16,473,712.98	2,452,004.78	15,840,142.63	2,375,178.94
使用权资产、租赁负债	629,057.38	94,358.60	-	-

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
合 计	17,102,770.36	2,546,363.38	15,840,142.63	2,375,178.94

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	128,078,931.21	19,211,839.68	131,519,531.21	19,727,929.68
合 计	128,078,931.21	19,211,839.68	131,519,531.21	19,727,929.68

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	-25,667,983.09	-39,886,029.91
合 计	-25,667,983.09	-39,886,029.91

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2018 年	-	-1,032,793.48	
2019 年	-	-1,251,084.53	
2020 年	-	-307,651.07	
2021 年	-8,333,754.52	-20,100,331.35	
2022 年	-17,194,169.48	-17,194,169.48	
2023 年	-140,059.09	-	
合 计	-25,667,983.09	-39,886,029.91	

## 13、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	255,970,000.00	255,970,000.00	借款抵押	全额抵押	259,410,600.00	259,410,600.00	借款抵押	全额抵押
合计	255,970,000.00	255,970,000.00			259,410,600.00	259,410,600.00		

注：2021 年 11 月 25 日，广州科玛生物科技股份有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-2 的《最高额抵押合同》，抵押物抵押担

保的最高债权额限度为人民币 26,895.00 万元，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，抵押物为广州花都区高信一路 11 号的投资性房地产及土地使用权。

#### 14、 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料费	7,077,926.56	2,258,186.40
合 计	7,077,926.56	2,258,186.40

##### (2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 15、 合同负债

##### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	7,760,680.49	7,481,502.00
合 计	7,760,680.49	7,481,502.00

##### (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
Wequity Aktiebolag	2,161,395.36	预收国外客户口罩款，对方未要求发货。
合 计	2,161,395.36	—

#### 16、 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	期年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,031,588.77	20,277,544.65	19,345,300.16	1,963,833.26
二、离职后福利-设定提存计划	-	844,033.67	844,033.67	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,031,588.77	21,121,578.32	20,189,333.83	1,963,833.26

##### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	期年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,031,588.77	18,641,746.28	17,709,501.79	1,963,833.26
2、职工福利费	-	1,005,117.95	1,005,117.95	-
3、社会保险费	-	487,532.42	487,532.42	-
其中：医疗保险费	-	446,916.67	446,916.67	-
工伤保险费	-	27,468.21	27,468.21	-
生育保险费	-	13,147.54	13,147.54	-
4、住房公积金	-	140,070.00	140,070.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	3,078.00	3,078.00	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	1,031,588.77	20,277,544.65	19,345,300.16	1,963,833.26

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	期年减少	期末余额
1、基本养老保险	-	827,124.78	827,124.78	-
2、失业保险费	-	16,908.89	16,908.89	-
合 计	-	844,033.67	844,033.67	-

## 17、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	54,642.19	150,714.86
城市维护建设税	136,230.25	48,867.65
教育费附加	58,381.16	20,933.75
地方教育费附加	38,920.77	14,587.40
个人所得税	35,399.21	23,048.60
企业所得税	12,885.75	4,521.01
印花税	16,562.02	2,562.52
环境保护税	42.78	37.31
合 计	353,064.13	265,273.10



**18、 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	44,675,686.87	35,412,106.67
合 计	44,675,686.87	35,412,106.67

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
股东往来	42,755,404.39	33,331,930.39
租金及押金	1,473,482.67	1,910,157.35
其他	446,799.81	170,018.93
合 计	44,675,686.87	35,412,106.67

## ②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
何志青	6,300,000.00	股东往来
谭广诺	36,455,404.39	股东往来
合计	42,755,404.39	

**19、 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、21）	96,800,000.00	6,600,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、22）	1,021,668.57	1,021,668.57
合 计	97,821,668.57	7,621,668.57

**20、 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	652,187.15	696,912.66

项 目	期末余额	期初余额
合 计	652,187.15	696,912.66

## 21、 长期借款

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

长期借款分类的说明：

2021 年 11 月 25 日，公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723 号的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 15,000.00 万元，借款年利率为 6.90%，按半年度等额还本，按季付息，截止 2023 年 12 月 31 日未还款金额 96,800,000.00 元。

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

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

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

2021 年 11 月 25 日，广州科玛生物科技股份有限公司与厦门国际银行股份有限公司珠海分行签署了合同编号为 1510202108084723DY-2 的《最高额抵押合同》，抵押物抵押担保的最高债权额限度为人民币 26,895.00 万元，被担保的主债权的发生期间为 2021 年 11 月 26 日至 2024 年 11 月 26 日，抵押物为广州花都区高信一路 11 号的投资性房地产及土地使用权。

## 22、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,751,691.44	11,773,360.01
减：未确认融资费用	3,292,261.29	3,828,092.84
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）	1,021,668.57	1,021,668.57
合 计	6,437,761.58	6,923,598.60

**23、 股本**

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,000,000.00	-	-	-	--	-	35,000,000.00

**24、 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	612,425.07	-	-	612,425.07
合计	612,425.07	-	-	612,425.07

**25、 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	10,385,561.27	1,290,465.95	-	11,676,027.22
合计	10,385,561.27	1,290,465.95	-	11,676,027.22

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

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

**26、 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	69,179,336.76	-22,518,047.30
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	67,618.34	93,350,744.68
调整后年初未分配利润	69,246,955.10	70,832,697.38
加：本年归属于母公司股东的净利润	13,422,379.36	-1,653,059.34
减：提取法定盈余公积	1,290,465.95	301.28
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-

项 目	本 期	上 期
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	81,378,868.51	69,179,336.76

## 27、 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	102,553,641.40	60,183,024.45	35,160,909.32	22,058,078.22
其他业务	94,725.01	-	42,683.92	-
合 计	102,648,366.41	60,183,024.45	35,203,593.24	22,058,078.22

### 2、营业收入、营业成本的分解情况

合同分类	收入金额	成本金额
按商品类型分类：		
护肤系列	44,422,966.96	26,204,823.52
洗护系列	43,251,633.65	25,724,347.82
洁肤系列	1,346,287.80	814,070.54
其他	13,532,752.99	7,439,782.57
合 计	102,553,641.40	60,183,024.45
按经营地区分类：		
国内销售	51,833,227.89	29,312,856.15
出口销售	50,720,413.51	30,870,168.30
合 计	102,553,641.40	60,183,024.45

## 28、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	962,503.57	960,806.13
城市维护建设税	290,753.01	135,256.97
土地使用税	47,993.52	47,993.52

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	133,215.08	58,290.25
印花税	46,167.97	11,031.17
地方教育费附加	88,677.83	38,327.01
环保税	149.01	428.06
车船使用税	3,960.00	1,380.00
合 计	1,573,419.99	1,253,513.11

### 29、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,441,214.32	1,830,341.35
展位费	218,762.26	-
广告宣传费用	281,527.68	267,257.70
办公费	121,135.55	114,104.17
报关商检费	112,000.30	95,649.11
租金水电费	69,364.93	46,194.37
服务费	66,215.96	46,132.43
其他	79,448.31	72,355.97
业务招待费	31,949.07	38,578.82
汽车费用	38,728.61	38,873.45
差旅费	29,120.26	8,048.06
折旧费	15,736.56	15,333.86
包装费	14,735.48	5365
样品费	2,199.44	454.00
销售折让	-	27,458.31
检测费	-	232,000.00
合 计	3,522,138.73	2,838,146.60

### 30、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,819,797.46	6,326,692.93
专业咨询费	1,024,935.50	2,072,155.29
折旧摊销	816,122.93	686,747.89
办公费	377,284.84	276,183.50
低值易耗品	334,939.86	383,738.08
差旅费	216,577.79	160,630.07
租金水电费	213,167.07	964,415.14
维修费	146,631.48	360,738.95
汽车费用	103,372.21	149,467.56
业务招待费	158,539.56	150,787.39
绿化费	48,735.00	-
试验检验费	44,677.56	49,967.53
专利费	50,907.20	39,059.74
其他	5,362.57	59,740.32
诉讼费	-	119,650.00
商标费	-	6,300.00
合 计	9,361,051.03	11,806,274.39

**31、 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,216,425.85	2,006,516.52
其他	490,931.57	703,202.73
材料费	373,767.45	541,283.82
折旧费	40,514.43	29,279.22
合 计	3,121,639.30	3,280,282.29

**32、 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,630,315.72	8,257,520.95
利息收入	24,748.01	31,083.45

项 目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	63,288.02	113,056.58
手续费及其他	111,381.32	65,090.39
合 计	7,780,237.05	8,404,584.47

**33、 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	560,688.65	1,005,816.82
合 计	560,688.65	1,005,816.82

政府补助的具体情况：

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
2023 年省级促进经济高质量发展专项资金	252,242.00	其他收益	252,242.00
增值税减免款	147,495.37	其他收益	147,495.37
2023 一次性扩岗补助	6,000.00	其他收益	6,000.00
收纳用重点人群税收优惠退税	76,768.78	其他收益	76,768.78
23 年保障性住房补贴	45,500.00	其他收益	45,500.00
2022 年省稳外贸资金支持	30,000.00	其他收益	30,000.00
个税返还	2,682.50	其他收益	2,682.50
合 计	560,688.65		

**34、 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-314,715.89
合 计	-	-314,715.89

**35、 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	-3,440,600.00	14,395,236.91

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合 计	-3,440,600.00	14,395,236.91

**36、 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	-875,158.92	-71,420.34
其他应收款坏账损失	-162,764.79	-123,874.24
合 计	-1,037,923.71	-195,294.58

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**37、 资产减值损失**

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

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**38、 资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产	11,245.96	-273,703.34	11,245.96
合 计	11,245.96	-273,703.34	11,245.96

**39、 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
其他	202,192.24	132,800.93	202,192.24
合 计	202,192.24	132,800.93	202,192.24

**40、 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
其他	54,550.70	114,531.50	54,550.70
合 计	54,550.70	114,531.50	54,550.70

#### 41、 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	35,129.34	26,201.23
递延所得税费用	-619,656.10	2,180,516.99
合 计	-584,526.76	2,206,718.22

##### (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	13,347,908.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,000,761.25
子公司适用不同税率的影响	-132,634.22
调整以前期间所得税的影响	2,472.96
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,057.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,480,103.33
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,255.00
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除的影响	-468,245.91
公允价值变动损益确认递延所得税负债	-516,090.00
所得税费用	-584,526.76

#### 42、 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	9,579,229.65	1,980,467.13
政府补贴	560,688.65	1,005,816.82
其他	111,381.32	31,083.45
合 计	10,251,299.62	3,017,367.40

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	442,895.03	3,566,583.98
期间费用支出	3,967,685.26	5,889,492.64
合 计	4,410,580.29	9,456,076.62

## (2) 与筹资活动有关的现金

## ①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
融资租赁	-	900,000.00
租赁负债支出	1,021,668.57	1,155,023.32
合 计	1,021,668.57	2,055,023.32

## 43、 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
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	13,932,435.06	-1,735,690.10
加：资产减值准备	1,037,923.71	195,294.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	861,256.09	1,046,997.84
使用权资产摊销	664,105.41	664,105.44
无形资产摊销	363,281.58	405,458.30
长期待摊费用摊销	296,676.32	398,777.11
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）	-11,245.96	273,703.34
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	3,440,600.00	-14,395,236.91
财务费用（收益以“－”号填列）	7,693,603.74	8,370,577.53
投资损失（收益以“－”号填列）	-	400,000.00

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-171,184.44	21,243.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-516,090.00	2,159,285.54
存货的减少（增加以“-”号填列）	420,459.41	-2,164,525.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,610,995.15	-3,281,656.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,814,920.95	2,255,634.09
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>26,215,746.72</b>	<b>-5,386,031.20</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>		
现金的年末余额	13,698,379.06	3,659,152.28
减：现金的年初余额	3,659,152.28	29,648,887.63
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,039,226.78	-25,989,735.35

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	<b>13,698,379.06</b>	<b>3,659,152.28</b>
其中：库存现金	260,858.50	43,788.67
可随时用于支付的银行存款	13,437,520.56	3,615,363.61
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③年末现金及现金等价物余额</b>	<b>13,698,379.06</b>	<b>3,659,152.28</b>
其中：持有但不能由公司或公司内其他子公司使用的大额 现金和现金等价物金额	-	-

## 44、 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			535,667.65
其中：美元	75,630.43	7.0827	535,667.65
应收账款			7,062,395.15
其中：美元	997,133.17	7.0827	7,062,395.15
预收账款			2,549,635.11
其中：美元	359,980.67	7.0827	2,549,635.11

## 七、 合并范围的变更

本报告期未发生合并范围变更。

## 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	
广州美谷产业孵化器有限公司	广州	广州	商务服务业	100%		货币投资
广州金谷产业运营管理有限公司	广州	广州	商务服务业		90%	货币投资
微厨食代(广东)科技有限公司	广州	广州	商务服务业		51%	货币投资
广州创美金谷供应链服务有限公司	广州	广州	商务服务业		51%	货币投资
广州金谷产业园有限公司	广州	广州	商务服务业	50%		货币投资
广东金谷数字科技有限公司	广州	广州	商务服务业		55%	货币投资
广州安婷生物科技有限公司*注 1	广州	广州	商务服务业	100%		货币投资
跨客科技(广州)有限公司	广州	广州		55%		货币投资

注 1：广州安婷生物科技有限公司曾用名科玛化妆品(广州)有限公司。

### 2、 在合营企业或联营企业中的权益

无重要的合营企业或联营企业。

## 九、 政府补助

### (1) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	560,688.65	1,005,816.82
合计	560,688.65	1,005,816.82

## 十、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

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

注：本公司实际控制人为自然人谭广诺、何志青夫妇。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
邓兴德	董事、副总经理
邓大跃	董事、董事会秘书、财务总监
魏文静	董事
阮汝奕	监事会主席
田芳	监事
覃胜	监事
广州科玛文旅产业发展有限公司(原广州科玛置业有限公司)	本公司控股股东、实际控制人控制的企业
广州歌乐文化艺术有限公司	本公司控股股东、实际控制人控制的企业
广州科玛企业管理顾问合伙企业（有限合伙）	本公司控股股东、实际控制人控制的企业
广州美缇企业管理顾问合伙企业（有限合伙）	本公司控股股东、实际控制人控制的企业
花山小镇（广州）旅游文化发展有限公司	本公司控股股东、实际控制人控制的企业
北京仿佛科技有限公司	本公司控股股东、实际控制人之与参股的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州市高特化妆品科技有限公司	本公司控股股东、实际控制人谭广诺兄弟控制的企业
广州珈纳生物科技有限公司	本公司控股股东、实际控制人谭广诺侄子控制的企
广州美共体网络有限公司	本公司参股的企业

## 5、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况：无

(2) 关联担保情况  
本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何志青、谭广诺	15,000.00	2021.11.26	2024.11.26	否

(3) 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	2,008,141.53	1,729,399.68

(4) 其他关联交易：无

(5) 本公司本报告期内关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
何志青	4,500,000.00	2023.1.1	2023.12.31	借入用于日常经营活动
何志青	1,800,000.00	2023.3.23	2024.3.22	借入用于日常经营活动
小计	6,300,000.00			
谭广诺	21,646,892.39	2023.1.1	2023.12.31	借入用于日常经营活动
谭广诺	2,240,000.00	2023.1.12	2024.1.11	借入用于日常经营活动
谭广诺	1,600,000.00	2023.2.23	2024.2.22	借入用于日常经营活动
谭广诺	920,000.00	2023.3.21	2024.3.20	借入用于日常经营活动
谭广诺	1,000,000.00	2023.5.29	2024.5.28	借入用于日常经营活动
谭广诺	2,600,000.00	2023.7.19	2024.7.18	借入用于日常经营活动
谭广诺	300,000.00	2023.8.15	2024.8.14	借入用于日常经营活动
谭广诺	2,500,000.00	2023.9.29	2024.9.28	借入用于日常经营活动
谭广诺	500,000.00	2023.10.14	2024.10.13	借入用于日常经营活动
谭广诺	3,148,512.00	2023.12.21	2024.12.20	借入用于日常经营活动
小计	36,455,404.39			

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
合计	42,755,404.39			

(6) 本公司本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 本公司本报告期内无其他关联交易。

#### 6、 期末关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	何志青	6,300,000.00	4,500,000.00
其他应付款	谭广诺	36,455,404.39	28,831,930.39

#### 十一、 公司本报告期内无股份支付

#### 十二、 承诺及或有事项

##### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 十三、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十四、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

#### 十五、 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	期初余额
1 年以内	17,852,392.69	1,438,880.42
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-

账 龄	期末余额	期初余额
4 年以上	-	-
小 计	17,852,392.69	1,438,880.42
减：坏账准备	892,619.63	70,326.86
合 计	16,959,773.06	1,368,553.56

## (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	17,852,392.69	100.00	892,619.63	5.00	16,959,773.06
其中：					
组合 1：关联方组合	-	-	-	-	-
组合 2：账龄组合	17,852,392.69	100.00	892,619.63	5.00	16,959,773.06
合 计	17,852,392.69	—	892,619.63	—	16,959,773.06

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,438,880.42	100.00	70,326.86	4.89	1,368,553.56
其中：					
组合 1：关联方组合	32,343.28	2.25	-	-	32,343.28
组合 2：账龄组合	1,406,537.14	97.75	70,326.86	5.00	1,336,210.28



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 (%)	
合计	1,438,880.42	—	70,326.86	—	1,368,553.56

①期末无单项计提坏账准备。

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	17,852,392.69	892,619.63	5.00
合计	17,852,392.69	892,619.63	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
账龄组合	70,326.86	822,292.77	-	-	-	892,619.63
合计	70,326.86	822,292.77	-	-	-	892,619.63

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资 产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
Herbalosophy Beauty Inc	7,062,395.10	-	7,062,395.10	39.56	353,119.76
MELLER DESIGNS SOLUTIONS LTD.	5,807,828.26	-	5,807,828.26	32.53	290,391.41
祛皱世家（广州）生物科技有限公司	4,671,851.26	-	4,671,851.26	26.17	233,592.57
曼秀雷敦（中国）药业有限公司	258,248.07	-	258,248.07	1.45	12,912.4
名创优品（广州）有限责任公司	50,000.00	-	50,000.00	0.28	2,500.00
合计	17,850,322.69	-	17,850,322.69	99.99	892,516.14

**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	17,034,225.11	17,555,275.38
小 计	17,034,225.11	17,555,275.38
减：坏账准备	15,428,676.00	15,751,076.00
合 计	1,605,549.11	1,804,199.38

**(1) 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	22,631.40	1,139,292.08
1 至 2 年	1,137,167.71	143,907.30
2 至 3 年	72,750.00	16,269,076.00
3 至 4 年	15,798,676.00	-
4 年以上	3,000.00	3,000.00
小 计	17,034,225.11	17,555,275.38
减：坏账准备	15,428,676.00	15,751,076.00
合 计	1,605,549.11	1,804,199.38

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
东莞居配电子商务有限公司	12,331,156.00	3 至 4 年	疫情期间，口罩及设备质量纠纷，已起诉并结案。	全额计提坏账
广州硬核智能科技有限公司	1,650,000.00	3 至 4 年		
广州传说机电科技有限公司	1,047,520.00	3 至 4 年		
合 计	15,028,676.00	—	—	—

## 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
应收口罩及设备预付款	15,798,676.00	16,269,076.00
押金	285,750.00	75,750.00
往来	949,799.11	1,210,449.38
小 计	17,034,225.11	17,555,275.38
减：坏账准备	15,428,676.00	15,751,076.00
合 计	1,605,549.11	1,804,199.38

## ③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	15,058,676.00	88.40	15,058,676.00	100.00	-
其中：					
单项金额重大单项 计提坏账准备	15,028,676.00	99.80	15,028,676.00	100.00	-
单项金额虽不重大 单项计提坏账准备	30,000.00	0.20	30,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,975,549.11	11.60	370,000.00	18.73	1,605,549.11
其中：					
组合 1	948,167.71	48.00	-	-	948,167.71
组合 2	740,000.00	37.46	370,000.00	50.00	370,000.00
组合 3	287,381.4	14.55	-	-	287,381.40
合 计	17,034,225.11	—	15,428,676.00	—	1,605,549.11

续

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	15,529,076.00	88.46	15,529,076.00	100.00	-
其中：					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大单项计提坏账准备	15,499,076.00	99.81	15,499,076.00	100.00	-
单项金额虽不重大单项计提坏账准备	30,000.00	0.19	30,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,026,199.38	11.54	222,000.00	10.96	1,804,199.38
其中：					
组合 1	1,210,449.38	59.74	-	-	1,210,449.38
组合 2	740,000.00	36.52	222,000.00	30.00	518,000.00
组合 3	75,750.00	3.74	-	-	75,750.00
合计	17,555,275.38	—	15,751,076.00	—	1,804,199.38

## A. 期末单项计提坏账准备的应收款情况

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
东莞居配电子商务有限公司	12,331,156.00	12,331,156.00	12,331,156.00	12,331,156.00	100.00	已提起诉讼。
广州硬核智能科技有限公司	1,650,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00	100.00	
广州传说机电科技有限公司	1,047,520.00	1,047,520.00	1,047,520.00	1,047,520.00	100.00	
浙江宸哲自动化科技有限公司	470,400.00	470,400.00	-	-	100.00	
广州神采健康生物科技有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00	
合计	15,529,076.00	15,529,076.00	15,058,676.00	15,058,676.00		

## B. 期末按组合计提坏账准备的应收款情况

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	740,000.00	370,000.00	50.0
合计	740,000.00	370,000.00	—

## C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	222,000.00	-	15,569,076.00	15,751,076.00
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	-	-	-	-
本年计提	148,000.00	-		148,000.00
本年转回	-	-	6,046.64	6,046.64
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	464,353.36	464,353.36
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	370,000.00	-	15,058,676.00	15,428,676.00

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
账龄组合	222,000.00	148,000.00			148,000.00	370,000.00
单项计提坏账准 备	15,529,076.00	-	6,046.64	464,353.36	-	15,058,676.00
合 计	15,751,076.00	148,000.00	6,046.64	464,353.36	148,000.00	15,428,676.00

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况：

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	464,353.36

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
浙江宸哲自动化科技有限公司	口罩款	464,353.36	公司已清算注销	否
合计	—	464,353.36	—	—

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	款项性质	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
东莞居配电子商务有限公司	非关联方	口罩预付款	12,331,156.00	3-4 年	72.39	12,331,156.00
广州硬核智能科技有限公司	非关联方	口罩设备预付款	1,650,000.00	3-4 年	9.69	1,650,000.00
广州传说机电科技有限公司	非关联方	口罩设备预付款	1,047,520.00	3-4 年	6.15	1,047,520.00
广州菜博士都市农业发展有限公司	非关联方	口罩设备预付款	740,000.00	3-4 年	4.34	370,000.00
广州市花都区花山镇洛场村经济合作社	非关联方	押金	210,000.00	1-2 年	1.23	-
合计	—	—	15,978,676.00	—	93.80	15,721,076.00

### 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	5,294,569.00		5,294,569.00	5,170,000.00		5,170,000.00
对联营、合营企业投资	-		-	-		-
合计	5,294,569.00		5,294,569.00	5,170,000.00		5,170,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州美谷产业孵化器有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
科玛化妆品(广州)有限公司	10,000.00						10,000.00	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
			追加投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
广州金谷产业园有限公司	60,000.00		12,000.00				72,000.00	
跨客科技（广州）有限公司	-		112,569.00				112,569.00	
合计	5,170,000.00		124,569.00				5,294,569.00	

#### 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	97,536,397.96	58,532,873.50	32,963,565.03	21,467,331.66
其他业务	94,725.01		42,683.92	
合 计	97,631,122.97	58,532,873.50	33,006,248.95	21,467,331.66

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-400,000.00
合 计	-	-400,000.00

### 十六、 补充资料

#### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	11,245.96	
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	560,688.65	
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		

项 目	金 额	说 明
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	-3,440,600.00	
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	147,641.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	-2,721,023.85	
减：所得税影响额	-437,655.15	
少数股东权益影响额（税后）	106.00	
合 计	-2,283,474.70	

## 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	11.01	0.38	0.38
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.89	0.45	0.45



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州科玛生物科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年三月十一日

## 附件 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
非流动性资产处置损益	11,245.96
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	560,688.65
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	-3,440,600.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	147,641.54
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-2,721,023.85</b>
减：所得税影响数	-437,655.15
少数股东权益影响额（税后）	106.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-2,283,474.70</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用