

JNBIO[®]

广州聚能纳米生物科技股份有限公司
GUANGZHOU JUNENG NANO & BIO TECHNOLOGY CO.,LTD

聚能纳米

NEEQ: 836439

广州聚能纳米生物科技股份有限公司

GUANGZHOU JUNENG NANO&BIO TECHNOLOGY CO.,LTD

JNBIO[®]

广州聚能纳米生物科技股份有限公司

GUANGZHOU JUNENG NANO & 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、公司负责人余浩、主管会计工作负责人王佩芳及会计机构负责人（会计主管人员）王佩芳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、广东诚安信会计师事务所（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

我公司所处的行业竞争激烈，商业上下游渠道较窄，行业相关制度不健全，一旦相关供应商信息公开，势必引起竞争对手的不良竞争，竞争对手极有可能获取关键材料来源复制我公司产品和技术进行销售，抢夺我公司供应商资源，势必会对我的公司的经营规划和经营格局产生不可逆转的不利影响。其次，由于申请豁免披露供应商所处行业为生物医药产业和石墨烯，属于社会前沿科技，该供应商的信息属于公司的重大商业秘密。综上所述，为了保护公司的商业机密，保护公司核心供应商信息，维持公司长期稳定发展，减少不良竞争对手对公司的恶意竞争和侵害，特在 2023 年年报披露时豁免披露主要供应商中 A、B、C，其余信息正常披露。

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	94

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	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
聚能纳米、本公司、公司	指	广州聚能纳米生物科技股份有限公司
聚能生物	指	广州聚能生物科技有限公司
南方生化	指	广州南方生化医学仪器有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
中登	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州聚能纳米生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Juneng Nano and Bio Technology Co.,Ltd		
	JNBIO		
法定代表人	余浩	成立时间	2005年2月28日
控股股东	控股股东为（余行文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（余行文、沈康秀），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造(C359)-其他专用设备制造（C3599）		
主要产品与服务项目	超高压破碎与分散设备		
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	聚能纳米	证券代码	836439
挂牌时间	2016年4月7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）	8,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	蔡明月	联系地址	广州市高新技术产业开发区科学城起云路8号自编四栋一楼102
电话	020-86295764	电子邮箱	info@jnbio.cn
传真	020-86299199		
公司办公地址	广州市高新技术产业开发区科学城起云路8号自编四栋一楼102	邮政编码	510520
公司网址	www.jnbio.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	91440101771175714Q		
注册地址	广东省广州市高新技术产业开发区科学城起云路8号自编四栋一楼102		
注册资本（元）	8,000,000.00	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

1、商业模式

公司是从事超高压破碎设备的集研发、生产和设备售后维修一身的高新技术企业。公司属于专用设备制造业，公司的产品超高压破碎与分散设备技术含量高、附加值高，可以细分为高端装备制造制造业。公司三项产品报告期内取得广东省名优高新技术产品证书。公司拥有多项发明专利、实用新型、外观设计和商标，多个国外发明专利及国际商标为拓展海外销售市场奠定基础；ISO9001:2015质量管理体系认证、CE认证等资质证书；拥有名优高品证书3项；连续3年通过广东省高新技术企业评定；2022年9月通过了创新型中小企业评价；同年通过专精特新中小企业的申请。

通过不断扩大公司产品适用行业领域，公司客户主要是从事制药、精细化工、新材料、新能源行业的企业、高校、科研机构。

目前公司销售渠道一方面靠客户的口碑营销并积极参加仪器展、专业学术会议，推荐客户采购少量小型设备用于实验，实验成功之后，企业客户逐渐增加采购数量；公司除维持原有的经营策略，注重新材料领域设备、电池导电浆料设备及防腐涂料细化与分散设备的研发投入，持续改良产品性能，同时积极拓展销售渠道，增加了区域代理商，利用区域代理商的资源提升公司销售业绩；公司从最终消费者处接受订单直接销售产品，属于直销销售模式。

公司本年度内主要收入和利润来源于超高压细胞破碎机和纳米材料制备分散机。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况

(1) 公司财务状况

截至报告期末，公司资产总额 19,328,448.55 元，同比减少 14.89%；负债总额为 4,561,753.80 元，同比减少 29.55%；净资产为 14,766,694.75 元，同比减少 9.04%。

(2) 公司经营成果

2023 年度公司营业收入 9,857,703.22 元，比上年同期减少 29.48%；营业成本 4,049,733.37 元，比上年同期减少 36.91%；归属挂牌公司股东的净利润为 2,532,014.30 元。

(3) 公司现金流情况

2023 年公司经营活动产生的现金流量净额为 2,940,736.46 元，较上年同期减少 48.12%。

(4) 技术研发情况

公司继续投入产品研发创新，2023 年全年研发投入 1,306,707.06 元，研发投入占营收比例为 13.26%。

(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	2023 年 12 月 28 日通过了第一批高新技术企业认定，证书编号：GR2023000427，有效期三年；高新技术企业认定依据应为《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)；2022 年 9 月通

	过了创新型中小企业评价；2022年9月申请并通过专精特新中小企业，有效期三年，按照《广东省工业和信息化厅关于组织开展2022年创新型中小企业评价、专精特新中小企业认定和复核工作的通知》（粤工信融资函〔2022〕38号）要求，于2023年1月18日广东省工业和信息化厅官网公示。
--	--

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	9,857,703.22	13,979,386.71	-29.48%
毛利率%	58.92%	54.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,532,014.30	3,605,573.66	-29.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,226,801.81	3,379,118.97	-34.10%
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）	16.69%	23.36%	-
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）	14.68%	21.90%	-
基本每股收益	0.32	0.45	-29.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	19,328,448.55	22,709,494.57	-14.89%
负债总计	4,561,753.80	6,474,814.12	-29.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,766,694.75	16,234,680.45	-9.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.85	2.03	-8.87%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	23.60%	28.51%	-
流动比率	7.81	6.30	-
利息保障倍数	19.75	20.44	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,940,736.46	5,668,584.74	-48.12%
应收账款周转率	9.17	12.81	-
存货周转率	1.41	1.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.89%	8.30%	-
营业收入增长率%	-29.48%	32.20%	-
净利润增长率%	-29.77%	34.14%	-

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	6,882,599.39	35.61%	8,997,937.64	39.62%	-23.51%
应收票据	227,000.00	1.17%	-	-	100%
应收账款	521,594.79	2.70%	1,628,896.56	7.17%	-67.98%
存货	7,427,736.62	38.43%	6,528,676.15	28.75%	13.77%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,933,327.34	10.00%	2,130,967.60	9.38%	-9.27%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
递延收益	1,182,504.82	6.12%	1,340,172.10	5.90%	-11.76%
租赁负债	1,166,086.83	6.03%	2,002,594.48	8.82%	-41.77%
使用权资产	1,740,332.96	9.00%	2,513,814.44	11.07%	-30.77%
资产合计	19,328,448.55	-	22,709,494.57	-	-14.89%

项目重大变动原因：

使用权资产：下降 30.77%，主要因为计提使用权资产折旧 77.35 万。

(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	9,857,703.22	-	13,979,386.71	-	-29.48%
营业成本	4,049,733.37	41.08%	6,418,945.59	45.92%	-36.91%
毛利率%	58.92%	-	54.08%	-	-
销售费用	936,423.04	9.50%	882,633.16	6.31%	6.09%
管理费用	1,528,888.50	15.51%	1,235,507.20	8.84%	23.75%
研发费用	1,306,707.06	13.26%	1,376,780.45	9.85%	-5.09%
财务费用	18,897.95	0.19%	164,754.68	1.18%	-88.53%
信用减值损失	408,456.98	4.14%	-729,854.14	-5.22%	155.96%

资产减值损失	3,228.15	0.03%	241,769.95	1.73%	-98.66%
其他收益	357,667.28	3.63%	266,417.28	1.91%	34.25%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	1,405.95	0.01%	-	-	100%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	2,719,783.08	27.59%	3,623,939.39	25.92%	-24.95%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	2,532,014.30	25.69%	3,605,573.66	25.79%	-29.77%

项目重大变动原因:

营业成本: 404.97 万元, 较上年下降 36.91%, 主要原因是随年度销售额下滑而下降。

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	9,857,703.22	13,979,386.71	-29.48%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	4,049,733.37	6,418,945.59	-36.91%
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
超高压细胞破碎机	9,857,703.22	4,049,733.37	58.92%	-29.48%	-36.91%	4.84%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

营业收入 985.77 万: 较上年下滑 29.48%, 其中设备收入 930.61 万元配件与维修 50.24 万元、技术服务 4.92 万元。分别较上年同期设备下滑 31.84%、配件与维修增长 70.88%、技术服务增长 57.40%。报告期因大型号设备销售减少导致的整体营业收入大幅下滑。公司将更专往大型号设备的研发, 并根据客户对产品的要求以及市场反馈信息, 公司持续更新、优化设备构造; 同时积极参展以拓展销售、给予代理商优惠政策等并行前提下, 提升年度销售总额。

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	北京中仪瑞新科技有限公司	1,305,309.73	13.24%	否
2	山东莱索科技有限公司	1,163,710.18	11.81%	否
3	武汉优纳晶科技有限公司	753,277.47	7.64%	否
4	贵州瑞诚新材料技术有限公司	601,769.91	6.10%	否
5	上海昨非实验室设备有限公司	580,088.50	5.88%	否
合计		4,404,155.79	44.68%	-

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	A	653,265.49	19.39%	否
2	B	589,259.77	17.49%	否
3	C	481,381.22	14.29%	否
4	广州南方生化医学仪器有限公司	438,489.41	13.02%	是
5	广州市云控供应链科技有限公司	280,593.81	8.33%	否
合计		2,442,989.70	72.52%	-

(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	2,940,736.46	5,668,584.74	-48.12%
投资活动产生的现金流量净额	-127,297.00	-56,313.00	-126.05%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,928,777.71	-2,885,298.09	-70.82%

现金流量分析：

本年度经营活动产生的现金流量净额 294.07 万，较上年同期减少 272.78 万、下降 48.12%。主要项目及变动：销售商品收到现金 1,247.23 万减少 147.67 万、下降 10.59%；收到其他与经营活动有关的现金 33.25 万，较上年增加 18.37 万，其中 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励 20 万、利息收入 12.75 万。现金流入净减少 129.29 万，较上年同期下降 9.17%；购买商品劳务支出 362.66 万、支付职工 330.14 万、支付各项税费 185.24 万、其他日常经营性支出 108.37 万，现金流出净增加 143.49 万。综上因素经营活动现金流量较上年同期净减少 272.78 万。

投资性活动现金流量净额：报告期购建固定资产支出 14.33 万、收到现金 1.6 万。

筹资性活动现金流量净额：分配股利 400 万、租赁资产租金支出 92.84 万。

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

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
一、市场竞争风险	<p>专用设备制造业市场空间大，但需求变化较快，同时具备市场分布广泛的特点，需要公司具备持续研发的能力和广泛的营销渠道网络。同时随着国外知名厂商通过在国内建立合资生产企业等方式进入中国市场，专用设备制造业处于竞争比较充分的市场环境中。行业内的竞争是研发能力、营销网络、产品性价比等综合能力的竞争。竞争环境恶化、核心技术失密、公司不能有效识别行业环境、市场需求及市场结构的重大变化，均可能导致公司面临不利的市场竞争局面，给公司的业务发展带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司将在现有核心技术基础上，加大对关键核心技术升级及新产品研发的投入。高度重视对公司主要产品技术水平的提升同时加大对营销人员、技术人员的培养。公司现有的核心技术是公司竞争优势的体现，为保护公司核心技术，公司采取与核心技术员工签订保密协议，将研发成果积极申请专利等措施，以保护公司的核心技术、知识产权和商业秘密。</p>
二、实际控制人控制不当风险	<p>公司实际控制人余行文、沈康秀夫妇直接持有公司 100% 股权。尽管公司已经建立了法人治理结构和较健全的公司规章制度，但如果公司实际控制人利用其控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。因此，公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>应对措施：（1）公司建立了符合现行法律法规的公司治理结构。公司整体改制为股份公司以来，建立健全了法人治理结构，制订了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《防范大股东及关联方占用公司资金管理制度》以及《董事会秘书</p>

	<p>工作细则》、《总经理工作细则》等制度规则。公司严格按照《公司法》等法律法规要求规范操作，并认真贯彻落实以上制度规则，避免公司控股股东、实际控制人不当控制的风险。(2)公司加强对管理层培训。增强实际控制人的规范意识，在日常经营管理上积极听取小股东建议，督促其切实遵照《公司章程》、《股东大会议事规则》等规章制度经营公司。</p>
<p>三、公司治理风险</p>	<p>公司在 2015 年 10 月变更为股份有限公司后，根据相关法律法规和规范性文件的规定，逐步建立严格的程序规范公司内控制度，公司设立有股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构。建立健全公司股东大会、董事会和监事会制度，形成了较为完善的公司治理框架，并持续发挥股东大会、董事会、监事会的职能作用；制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在内控制度的执行中尚需进一步运作、完善。公司的内部控制也需要配合进行相应的整改和完善。因此公司存在经营管理和内部控制风险。</p> <p>应对措施：公司将严格按照各项管理、控制制度开展生产经营活动，加强对董事、监事、高级管理人员合法合规意识的培训，理解公司相关制度，使公司“三会一层”有效运行。随着公司业务发展，根据公司实际情况，相关规则对管理制度进行完善，健全监督制约机制与责任追究制度以应对公司经营管理和内部控制风险。</p>
<p>四、实际控制人年纪较大的风险</p>	<p>本公司实际控制人为余行文和沈康秀，余行文担任公司董事兼总经理,能够持续性地主导公司的董事会和股东大会的决策，对本公司的发展起到了重大作用。余行文与沈康秀目前身体健康状况良好，不存在影响其履行对公司的决策权和控制权。但因其年纪较大，若身体状况出现不利变化，可能对公司的经营情况造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司注重自身研发、生产、管理及销售团队建设，注重技术人员的成长和激励，制定了合理的薪酬结构、绩效评估体系和晋升途径。实际控制人之女余浩为公司董事长、财务总监，参与公司经营管理，可防范因实际控制人身体状况出现不利变化而对公司经营情况造成不利影响的风险。</p>
<p>五、存货余额较高及存货跌价的风险</p>	<p>2022、2023 年末公司存货账面价值分别为 6,528,676.15 元、7,427,736.62 元，各自占期末总资产比例分别为 28.75%、38.43%；存货周转率分别为 1.94、1.41。2023 末存货账面价值较上年同期存货占比增加了 9.68%。主要因销售额所下降，导致存货较上年同期有所增长。</p> <p>应对措施：进一步完善生产流程规范化管理，严格控制生产环节的投料与生产进度，根据生产进度执行采购计划，以便严控存货增长；其次，重新调整、整合生产线工人，合理分工以保持并持续提高劳动生产率，从而确保产品成本中人工成本的降低；最后，进一步提升产品在国内市场的知名度及市场份额，按计划增加区域代理商，并且利用自身产品的核心技术优势将产品打入国际市场，以此提升公司销售业绩，提高产品周转。</p>

六、利润波动较大的风险	<p>净利润：报告期内公司净利润 253.20 万元。较上年减少 29.77%。主要原因是因营业利润减少 90.42 万元所得税费用增加 16.94 万元，合并影响使净利润较上年同期减少 107.36 万元。</p> <p>应对措施：根据市场环境的变化，及时调整营销策略，销售渠道多元化；同时持续加大研发投入，积极改良设备性能、满足不同客户的需求，增加了公司的利润。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（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

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

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	1,200,000.00	438,489.41
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	-	-
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	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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：

为公司业务发展提供必要的原材料，有助于公司的持续稳定发展；上述关联交易的价格按照公平原则定价，处于合理状态，符合公开、公平、公正原则；上述关联交易不会对公司财务状况、经营成果产生不利影响，公司的主要业务不会因此而对关联方形成依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况1所述	正在履行中
公司	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况2所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况3所述	正在履行中
其他股东	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况3所述	正在履行中
其他股东	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况4所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况4所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月30日		挂牌	资金占用承诺	见承诺事项详细情况5所述	正在履行中
其他股东	2015年10月30日		挂牌	资金占用承诺	见承诺事项详细情况5所述	正在履行中

董监高	2015年10月30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	2015年10月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况7所述	正在履行中
董监高	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况7所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况7所述	正在履行中
董监高	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况8所述	正在履行中
董监高	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况9所述	正在履行中
董监高	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况10所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月30日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	见承诺事项详细情况11所述	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司或股东在申请挂牌时曾做出如下相关承诺：

- 1、公司出具不存在因知识产权、服务质量、劳动安全和人身权等原因而产生其他债务的《承诺函》。
- 2、公司出具《公司治理、合法合规的综合声明》、《公司报告期内不存在违法违规情形的书面声明》、成立至今《不存在诉讼、仲裁的书面声明》。
- 3、公司全体股东出具《净资产折股补缴个人所得税的承诺函》。
- 4、公司全体股东出具《不存在股权限制的承诺函》。
- 5、公司全体股东出具《股东关于避免资金和其他资产占用的声明和承诺》。
- 6、公司全体股东、公司董事会成员、监事会成员和高级管理人员出具《避免同业竞争的承诺函》
- 7、公司全体股东、公司董事会成员、监事会成员和高级管理人员出具《关于规范和减少关联交易承诺函》。
- 8、公司全体董事会成员、监事会成员和高级管理人员出具《管理层关于对外担保、重大投资、委托理财等重要事项的声明及承诺》。
- 9、公司全体董事会成员、监事会成员和高级管理人员出具《关于诚信状况的书面声明》。
- 10、公司全体高级管理人员出具《高级管理人员独立性的声明和承诺》。
- 11、公司实际控制人余行文、沈康秀承诺“截止本声明及承诺出具之日（2015年10月30日），公司各股东已对其认缴出资额实际履行了出资义务，出资资金为股东个人资金，来源合法，不存在虚假出资、抽逃出资、股东占用公司资金的情形；公司各股东所持有的公司股权/股份不存在任何现时或潜在的纠纷，若因上述出资瑕疵的问题导致公司遭受任何损失或收到任何行政处罚，本人将承担一切责任。”

公司及股东、公司董事、监事、高级管理人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	400,000	5%	-	400,000	5%	
	其中：控股股东、实际控制人	400,000	5%	-	400,000	5%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	7,600,000	95%	-	7,600,000	95%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,600,000	95%	-	7,600,000	95%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		8,000,000	-	0	8,000,000	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	余行文	5,172,000	0	5,172,000	64.65%	5,092,000	80,000	-	-
2	沈康秀	2,828,000	0	2,828,000	35.35%	2,508,000	320,000	-	-
合计		8,000,000	0	8,000,000	100%	7,600,000	400,000	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东余行文与沈康秀为夫妻关系，除此之外，公司其他股东不存在关联关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为余行文，直接持有公司 64.65%。余行文，中国国籍，无境外永久居留权，男，1946 年 1 月出生，中专学历，工程师。1965 年 5 月至 1984 年 5 月，任国营 455 厂车工、工艺员、调度员、计划员、副科长、科长；1984 年 5 月至 1989 年 5 月任中国科学院武汉科学仪器厂工程师、车间主任、副厂长；1989 年 6 月至 1991 年 10 月任中国科学院东方科学仪器进出口公司工程师；1991 年 11 月至 1994 年 10 月任广州天河高新技术产业开发南方生化医学仪器部经理；1994 年 11 月至 2005 年 1 月任南方生化经理；2005 年 2 月至 2015 年 10 月任聚能生物经理、研发部主任；2015 年 10 月 12 日至今任本公司董事长、总经理。报告期内无变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为余行文、沈康秀夫妇，目前余行文、沈康秀分别直接持有公司 64.65%、32.35% 股份。报告期内无变动情况。

余行文，中国国籍，无境外永久居留权，男，1946 年 1 月出生，中专学历，工程师。1965 年 5 月至 1984 年 5 月，任国营 455 厂车工、工艺员、调度员、计划员、副科长、科长；1984 年 5 月至 1989 年 5 月任中国科学院武汉科学仪器厂工程师、车间主任、副厂长；1989 年 6 月至 1991 年 10 月任中国科学院东方科学仪器进出口公司工程师；1991 年 11 月至 1994 年 10 月任广州天河高新技术产业开发南方生化医学仪器部经理；1994 年 11 月至 2005 年 1 月任南方生化经理；2005 年 2 月至 2015 年 10 月任聚能生物经理、研发部主任；2015 年 10 月 12 日至今任本公司董事长、总经理。报告期内无变动。

沈康秀，中国国籍，无境外永久居留权，女，1945 年 7 月出生，中专学历，工程师。1967 年 2 月至 1984 年 5 月任国营 455 厂车工、工具总库管理员；1984 年 5 月至 1990 年 10 月任中国科学院武汉科学仪器厂长度计量工程师；1991 年 11 月至 1994 年 10 月任广州天河高新技术产业开发南方生化医学仪器部业务主管；1994 年 11 月至今，任南方生化执行董事；2005 年 2 月至 2015 年 10 月任聚能生物监事；2015 年 10 月 12 日至今为本公司股东。报告期内无变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 10 日	5.00	-	-
合计	5.00	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 6 月 1 日已执行完成利润分配。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.50		

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				
余行文	董事、总经理	男	1946年1月	2021年10月8日	2024年10月7日	5,172,000	0	5,172,000	64.65%
余浩	董事长、财务总监	女	1971年12月	2021年10月8日	2024年10月7日	-	-	-	-
吴敏	董事	男	1969年4月	2021年10月8日	2024年10月7日	-	-	-	-
王佩芳	董事	女	1969年5月	2021年10月8日	2024年10月7日	-	-	-	-
蔡明月	董事、董事会秘书	女	1981年8月	2021年10月8日	2024年10月7日	-	-	-	-
薛思敏	监事会主席	女	1983年10月	2021年10月8日	2024年10月7日	-	-	-	-
李雯敏	监事	女	1980年8月	2021年10月8日	2024年10月7日	-	-	-	-
黄伟	职工代表监事	男	1987年9月	2021年10月8日	2024年10月7日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，除董事行文与董事长余浩系父女关系、董事长余浩与董事吴敏系夫妻关系以外，公司现有董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
余行文	董事长、总经理	离任	董事、总经理	公司战略发展需要
余浩	董事、财务总监	新任	董事长、财务总监	公司战略发展需要

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	3	-	-	3
生产人员	10	-	-	10
销售人员	2	-	-	2
技术人员	6	-	-	6
员工总计	21	-	-	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	1	1
专科	5	5
专科以下	15	15
员工总计	21	21

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

<p>1、人员变动情况 截止报告期末，公司人员未发生变化。</p> <p>2、培训计划 公司非常重视对员工业务水平的提高，定期对管理人员、生产人员、研发人员及销售人员进行职业培训。</p> <p>3、招聘政策 公司通过多种渠道进行招聘工作，例如网络招聘、人员推荐等。</p> <p>4、员工薪酬政策 公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国社会保险法》规定与所有员工签订了劳动合同并缴纳社会保险和住房公积金。 在报告期内，公司需承担费用的离退休职工为1人，即公司控股股东、实际控制人、董事兼总经理余行文。</p>

(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

根据《公司法》、《证券法》、《业务规则》及《公司章程》等相关法律法规和规范性文件的规定，公司设立有股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构。建立健全公司股东大会、董事会和监事会制度，形成了较为完善的公司治理框架，并持续发挥股东大会、董事会、监事会的职能作用，进一步规范公司管理，形成权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的相互协调和制衡的机制。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。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

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及独立面向市场经营的能力。

1、业务独立情况

公司主营业务是研发、生产和销售低温超高压连续流细胞破碎机和低温纳米材料分散机。公司具有完整的业务流程、独立的生产和办公场所。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。公司建立健全了内部经营管理机构，建立了相应的内部管理制度，比较科学地划分了每个部门的责任权限，形成了互相制衡的机制。公司能够进行独立开展业务，公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的显失公平的关联交易，公司控股股东、实际控制人未从事与公司具有同业竞争的业务。公司在业务上独立于股东控制的企业及其他关联方。

2、资产独立情况

公司的主要财产，包括生产设备、办公设备、车辆、知识产权等。上述资产均有权利凭证，权属清晰。股份公司系由有限公司整体变更而来，有限公司所有资产全部由股份公司承继。公司其他应收款、其他应付款、预收及预付账款均因正常经营活动产生，不存在资产被控股股东占用的情形。公司资产独立完整，各项资产产权界定清晰，权属明确。

3、人员独立情况

公司独立招聘经营所需工作人员。公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》、《公司章程》的有关规定。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度。公司依法独立与员工签署劳动合同，已依法缴纳社保，同时从 2015 年 10 月起，公司已为员工购买了住房公积金。综上，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司员工角色明确，人员独立。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务会计机构，配备了专门的财务人员，拥有一套完整独立的财务核算体系。公

司独立开立基本账户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司依法独立纳税，取得税务登记证，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。有限公司时期，公司章程对公司对外担保、重大担保、委托理财、关联交易、对外借款等未进行特别的制度规定。股份公司设立后，公司的《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》对公司的财务行为进行详细的规定，公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。截至本说明书签署之日，公司其他应收款、其他应付款、预收及预付账款均属于正常经营活动，不存在被控股股东占用的情形，对公司独立性不造成影响。

5、机构独立情况

公司已经建立健全了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的管理层等机构及各项规章制度，形成完整的法人治理结构。公司已建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门已构成一个有机整体，有效运作。公司完全拥有机构设置自主权，并独立行使经营管理职权。公司的机构与控股股东及其控制的其他企业分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，公司各职能部门与股东单位及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情况。

(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	诚信审 2024【0551】号			
审计机构名称	广东诚信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市天河区华强路 1 号 902、903、904、905、906 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李黎霞 3 年	陈莲云 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审 计 报 告

诚信审[2024]0551 号

广州聚能纳米生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州聚能纳米生物科技股份有限公司（以下简称“聚能纳米”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了聚能纳米 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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，我们独立于聚能纳米，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

聚能纳米管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括聚能纳米 2023 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

聚能纳米管理层（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，管理层负责评估聚能纳米的持续经营能力，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聚能纳米、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚能纳米的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对聚能纳米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聚能纳米不能持续经营。

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

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

广东诚安信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李黎霞

中国注册会计师：陈莲云

中国·广州市

2024年4月18日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,882,599.39	8,997,937.64
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	六、2	227,000.00	-
应收账款	六、3	521,594.79	1,628,896.56
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、4	7,593.50	24,464.50
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、5	184,303.73	176,492.30
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、6	7,427,736.62	6,528,676.15
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	-	-	-
流动资产合计	-	15,250,828.03	17,356,467.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六、7	1,933,327.34	2,130,967.60
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	六、8	1,740,332.96	2,513,814.44

无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、9	-	19,029.18
递延所得税资产	六、10	403,960.22	689,216.20
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	4,077,620.52	5,353,027.42
资产总计	-	19,328,448.55	22,709,494.57
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六、11	111,199.11	68,539.83
预收款项	-	-	-
合同负债	六、12	270,353.98	227,876.11
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、13	558,356.71	542,474.32
应交税费	六、14	133,975.95	1,141,001.10
其他应付款	六、15	9,513.37	7,560.14
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、16	849,270.61	749,404.40
其他流动负债	六、17	19,442.48	18,119.47
流动负债合计	-	1,952,112.21	2,754,975.37
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	六、18	1,166,086.83	2,002,594.48
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-

递延收益	六、19	1,182,504.82	1,340,172.10
递延所得税负债	六、10	261,049.94	377,072.17
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	2,609,641.59	3,719,838.75
负债合计	-	4,561,753.80	6,474,814.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、21	606,006.47	606,006.47
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、22	1,495,476.16	1,242,274.73
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、23	4,665,212.12	6,386,399.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	14,766,694.75	16,234,680.45
少数股东权益	-	-	-
所有者权益（或股东权益）合计	-	14,766,694.75	16,234,680.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	19,328,448.55	22,709,494.57

法定代表人：余浩

主管会计工作负责人：王佩芳

会计机构负责人：王佩芳

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	六、24	9,857,703.22	13,979,386.71
其中：营业收入	-	9,857,703.22	13,979,386.71
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	7,908,678.50	10,133,780.41
其中：营业成本	六、24	4,049,733.37	6,418,945.59
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-

分保费用	-	-	-
税金及附加	六、25	68,028.58	55,159.33
销售费用	六、26	936,423.04	882,633.16
管理费用	六、27	1,528,888.50	1,235,507.20
研发费用	六、28	1,306,707.06	1,376,780.45
财务费用	六、29	18,897.95	164,754.68
其中：利息费用	-	145,025.92	186,444.31
利息收入	-	127,470.48	23,154.98
加：其他收益	六、30	357,667.28	266,417.28
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	408,456.98	-729,854.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	3,228.15	241,769.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	1,405.95	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,719,783.08	3,623,939.39
加：营业外收入	六、34	0.29	-
减：营业外支出	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	2,719,783.37	3,623,939.39
减：所得税费用	六、35	187,769.07	18,365.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,532,014.30	3,605,573.66
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,532,014.30	3,605,573.66
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,532,014.30	3,605,573.66
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-

(5) 其他	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
(5) 现金流量套期储备	-	-	-
(6) 外币财务报表折算差额	-	-	-
(7) 其他	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	2,532,014.30	3,605,573.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	2,532,014.30	3,605,573.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.32	0.45
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.32	0.45

法定代表人：余浩

主管会计工作负责人：王佩芳

会计机构负责人：王佩芳

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	12,472,347.50	13,949,019.54
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、36	332,534.49	148,803.90
经营活动现金流入小计	-	12,804,881.99	14,097,823.44
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,626,618.83	3,634,245.83
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	六、36	3,301,427.17	3,267,297.67
支付的各项税费	-	1,852,444.74	618,151.10
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,083,654.79	909,544.10
经营活动现金流出小计	-	9,864,145.53	8,429,238.70
经营活动产生的现金流量净额	-	2,940,736.46	5,668,584.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	16,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	16,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	143,297.00	56,313.00
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	143,297.00	56,313.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-127,297.00	-56,313.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	4,000,400.00	2,000,200.00
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、36	928,377.71	885,098.09
筹资活动现金流出小计	-	4,928,777.71	2,885,298.09
筹资活动产生的现金流量净额	-	-4,928,777.71	-2,885,298.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-2,115,338.25	2,726,973.65
加：期初现金及现金等价物余额	-	8,997,937.64	6,270,963.99
六、期末现金及现金等价物余额	-	6,882,599.39	8,997,937.64

法定代表人：余浩

主管会计工作负责人：王佩芳

会计机构负责人：王佩芳

(四) 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	8,000,000.00	-	-	-	606,006.47	-	-	-	1,242,274.73	-	6,386,399.25	-	16,234,680.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	8,000,000.00	-	-	-	606,006.47	-	-	-	1,242,274.73	-	6,386,399.25	-	16,234,680.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	253,201.43	-	-1,721,187.13	-	-1,467,985.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,532,014.30	-	2,532,014.30
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	253,201.43	-	-4,253,201.43	-	-4,000,000.00

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	253,201.43	-	-253,201.43	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,000,000.00	-	-4,000,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	8,000,000.00	-	-	-	606,006.47	-	-	-	1,495,476.16	-	4,665,212.12	-	14,766,694.75

项目	2022 年												少数 股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 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	8,000,000.00	-	-	-	606,006.47	-	-	-	881,717.36	-	5,141,382.96	-	14,629,106.79	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	8,000,000.00	-	-	-	606,006.47	-	-	-	881,717.36	-	5,141,382.96	-	14,629,106.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	360,557.37	-	1,245,016.29	-	1,605,573.66
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,605,573.66	-	3,605,573.66
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	360,557.37	-	-2,360,557.37	-	-2,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	360,557.37	-	-360,557.37	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,000,000.00	-	-2,000,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	8,000,000.00	-	-	-	606,006.47	-	-	-	1,242,274.73	-	6,386,399.25	-	16,234,680.45

法定代表人：余浩

主管会计工作负责人：王佩芳

会计机构负责人：王佩芳

广州聚能纳米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

1、企业注册地和总部地址

广州聚能纳米生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“本单位”), 成立于2005年2月28日, 本公司于2016年4月7日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。本公司注册资本为800万元, 实收资本为800万元, 股东: 余行文, 出资517.20万元, 持股64.65%, 沈康秀出资282.80万元, 持股35.35%, 法定代表人: 余浩, 本公司注册地及总部地址位于广州市高新技术产业开发区科学城起云路8号自编四栋一楼102。

2、企业的业务性质

股份有限公司

3、主要经营活动

主要从事医药精密仪器设备研发、生产及销售。

4、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2024年4月18日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上, 结合中国证券监督管理委员会

员会《公开发行证券的本公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

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

（四）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。

（五）外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务本公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。外币报表折算的会计处理方法：若本公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与本公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到本公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以本公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的

“其他综合收益”项目列示。

（六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产

（1）分类和计量 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债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

A、以摊余成本计量

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

本公司管理此类金融资产的商业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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

C、以公允价值计量且其变动计入当期损益

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

②权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(2) 金融资产减值 本公司对于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投资，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据和应收账款，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	直销客户组合
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收保证金、押金
其他应收款组合 4	应收员工往来款
其他应收款组合 5	其他单位的其他应收款

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	21.88	0.50
1—2年	49.16	0.50
2—3年	75.46	0.50
3—4年	100.00	0.50
4—5年	100.00	0.50
5年以上	100.00	0.50

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(3) 金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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,虽然本公司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控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接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。

2、金融负债 金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据、应付账款、其他应付款、银行借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3、金融工具的公允价值确定 存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者

在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（七）存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品等。

（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、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按可变现净值低于成本（按个别）的差额计提存货跌价损失准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的价值确定。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法核算。

（八）合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

1、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于包含重大融资成分和不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、(六)、金融工具。

(九) 固定资产

1、固定资产确认条件

本公司将为生产商品、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资产确认为固定资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入公司，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

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预

计使用寿命和预计净残值率确定其折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	10	5	9.50
机器设备	10	5	9.50
办公设备	5	5	19.00
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末，逐项检查固定资产预计使用年限和净残值率，若与原先预计有差异，则做调整。由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与账面价值的差额提取减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。若固定资产处于处置状态，并且通过使用或处置不能产生经济利益，则停止折旧和计提减值准备，同时调整预计净残值。

（十）在建工程

在建工程按为工程所发生的直接建筑、安装成本及所借入款的实际承担的利息支出、汇兑损益核算反映工程成本，以所购建的固定资产达到预定可使用状态作为在建工程结转为固定资产的时点。

期末，对在建工程进行全面检查，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

（十一）借款费用

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

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

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

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

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

（十二）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十

五) “租赁”。

(十三) 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十五）“长期资产减值”。

（十四）长期待摊费用

本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用（如经营租入固定资产改良支出等）按实际受益期限平均摊销。当长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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，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。

（十六）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。

（十七）职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

——设定提存计划：本公司向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

——设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

一辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

——企业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。

——企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

（十八）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十五）“租赁”。

（十九）预计负债

本公司将同时符合以下条件与或有事项相关的义务确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足上述条件的，确认为预计负债。

本公司承担的其他义务（如承担超额亏损、重组义务、弃置费用等）满足上述条件，确认为预计负债。

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

（二十）收入

1、确认条件

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

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

2、具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司在货物发出并经客户安装验收后确认收入的实现。

（二十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项

资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十二）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，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出

部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十三) 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。

（二十四）租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

A、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。

B、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、（九）“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。

C、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。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1、企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 因执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”导致的会计政策变更。

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

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的

期初因适用该规定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，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2022年12月31日 期末余额	追溯调整数	调整后2022年 12月31日期末 余额
企业会计准则解释第16号	递延所得税资产	312,144.03	377,072.17	689,216.20
企业会计准则解释第16号	递延所得税负债	0.00	377,072.17	377,072.17

2、会计估计变更

本报告期，本公司无重要会计估计的变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计缴依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物、提供应税劳务、销售服务、无形资产或者不动产的销售额为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%、6%	
城市维护建设税	应缴流转税	7%	
教育费附加	应缴流转税	3%	
地方教育附加	应缴流转税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	见（二）税收优惠及批文

（二）税收优惠及批文

本公司系高新技术企业，在符合税收规定条件下，企业所得税减按 15% 税率征收。本公司高新技术企业证书编号为 GR202344000427，有效期为 2023 年 12 月 28 日至 2026 年 12 月 28 日。

六、财务报表项目注释

以下注释项目(含本公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	813.80	818.80
银行存款	6,881,785.59	8,997,118.84
其他货币资金		
合计	6,882,599.39	8,997,937.64
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	227,000.00	
商业承兑汇票		
小计		
减：坏账准备		
合计	227,000.00	

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	552,502.00	1,968,450.00
1至2年	134,100.00	257,700.00
2至3年	88,850.00	116,300.00
3年以上	69,200.00	771,380.00
小计	844,652.00	3,113,830.00
减：坏账准备	323,057.21	1,484,933.44
合计	521,594.79	1,628,896.56

(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	844,652.00	100.00	323,057.21	38.25	521,594.79
其中：直销及经销客户组合	844,652.00	100.00	323,057.21	38.25	521,594.79
合计	844,652.00	100.00	323,057.21	38.25	521,594.79

(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	3,113,830.00	100.00	1,484,933.44	47.69	1,628,896.56
其中：直销及经销客户组合	3,113,830.00	100.00	1,484,933.44	47.69	1,628,896.56
合计	3,113,830.00	100.00	1,484,933.44	47.69	1,628,896.56

①期末单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按直销及经销客户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	552,502.00	120,887.44	21.88
1-2年	134,100.00	65,923.56	49.16
2-3年	88,850.00	67,046.21	75.46
3年以上	69,200.00	69,200.00	100.00
合计	844,652.00	323,057.21	38.25

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,968,450.00	483,254.48	24.55
1-2年	257,700.00	140,317.65	54.45
2-3年	116,300.00	89,981.31	77.37
3年以上	771,380.00	771,380.00	100.00
合计	3,113,830.00	1,484,933.44	47.69

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	1,484,933.44		408,496.23	753,380.00	323,057.21
其中：直销及经销客户组合	1,484,933.44		408,496.23	753,380.00	323,057.21
合计	1,484,933.44		408,496.23	753,380.00	323,057.21

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	753,380.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
黄冈华阳药业有限公司	货款	60,000.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
深圳大学	货款	2,000.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
四川大学	货款	1,800.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
上海交通大学	货款	3,000.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
陕西科思达生物科技有限公司	货款	120,500.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
安徽申亚农牧科技股份有限公司	货款	14,800.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
深圳市信和远图电子包装材料有限公司	货款	2,000.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
重庆墨希科技有限公司	货款	4,200.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
常德市正阳生物科技股份有限公司	货款	144,200.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
江苏海洋大学	货款	15,880.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
深圳德立新材料科技有限公司	货款	385,000.00	长期挂账，无法收回	董事会决议	否
合计	---	753,380.00	---	---	---

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	金额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国科学院上海微系统与信息技术研究所	298,000.00	1年以内	35.28	65,202.40
中山大学附属第五医院	178,000.00	1年以内	21.07	38,946.40
杭州电子科技大学	60,000.00	1-2年	7.10	29,496.00
浙江普利药业有限公司	51,900.00	2至3年	6.14	39,163.74
海南普利制药股份有限公司	51,900.00	1-2年	6.14	25,514.04
合计	639,800.00	/	75.73	198,322.58

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

4、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	7,593.50	100.00	24,464.50	100.00
合计	7,593.50	—	24,464.50	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位	期末金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	与本公司关系	账龄
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	7,293.50	96.05	非关联方	1年以内
汉升密封件(深圳)有限公司	300.00	3.95	非关联方	1年以内
合计	7,593.50	100.00		

5、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	184,303.73	176,492.30
合计	184,303.73	176,492.30

(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	20,413.88	12,563.20
1至2年		13,900.00
2至3年	13,900.00	10,000.00
3年以上	150,916.00	140,916.00
小计	185,229.88	177,379.20
减：坏账准备	926.15	886.90
合计	184,303.73	176,492.30

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	171,566.00	164,816.00
员工往来款	13,663.88	12,563.20
小计	185,229.88	177,379.20
减：坏账准备	926.15	886.90
合计	184,303.73	176,492.30

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	886.90			886.90
2023年1月1日其他				

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)	
应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	39.25			39.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	926.15			926.15

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	886.90	39.25			926.15
合计	886.90	39.25			926.15

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市德居安电子科技有限公司	保证金押金	130,916.00	3年以上	70.68	654.58
上海第二工业大学	保证金押金	13,900.00	2至3年	7.50	69.50

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
阿里巴巴(中国)网络技术 有限公司	保证金押金	10,000.00	3年以上	5.40	50.00
广州竞采星信息技术有限公 司	保证金押金	10,000.00	3年以上	5.40	50.00
社保	员工往来款	9,746.88	1年以内	5.26	48.73
合计	—	174,562.88	—	94.24	872.81

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,157,853.93	230,660.00	1,927,193.93
库存商品	4,953,856.94	95,854.31	4,858,002.63
发出商品	229,337.54	27,212.99	202,124.55
在产品	440,415.51		440,415.51
合计	7,781,463.92	353,727.30	7,427,736.62

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,236,232.29	237,336.01	1,998,896.28
库存商品	3,366,297.75	119,619.44	3,246,678.31
发出商品	906,312.20		906,312.20
在产品	376,789.36		376,789.36
合计	6,885,631.60	356,955.45	6,528,676.15

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	237,336.01	-6,676.01				230,660.00
库存商品	119,619.44	-23,765.13				95,854.31
发出商品		27,212.99				27,212.99
合计	356,955.45	-3,228.15				353,727.30

(3) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,933,327.34	2,130,967.60
固定资产清理		
合计	1,933,327.34	2,130,967.60

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	814,466.40	805,947.50	217,268.85	2,318,469.55	4,156,152.30
2、本期增加金额	119,469.02		8,297.00		127,766.02
(1) 购置	119,469.02		8,297.00		127,766.02
(2) 研发改造转入					
3、本期减少金额	291,880.93				291,880.93
(1) 处置或报废	291,880.93				291,880.93
4、期末余额	642,054.49	805,947.50	225,565.85	2,318,469.55	3,992,037.39
二、累计折旧					-
1、期初余额	641,941.18	661,760.03	186,720.90	534,762.59	2,025,184.70
2、本期增加金额	41,082.88	51,910.20	7,547.22	210,271.93	310,812.23
(1) 计提	41,082.88	51,910.20	7,547.22	210,271.93	310,812.23

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
3、本期减少金额	277,286.88				277,286.88
(1) 处置或报废	277,286.88				277,286.88
4、期末余额	405,737.18	713,670.23	194,268.12	745,034.52	2,058,710.05
三、减值准备					-
1、期初余额					-
2、本期增加金额					-
(1) 计提					-
3、本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4、期末余额					-
四、账面价值					-
1、期末账面价值	236,317.31	92,277.27	31,297.73	1,573,435.03	1,933,327.34
2、期初账面价值	172,525.22	144,187.47	30,547.95	1,783,706.96	2,130,967.60

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无

④通过经营租赁租出的固定资产：无

⑤未办妥产权证书的固定资产情况：无

8、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	3,996,320.57	3,996,320.57
2、本年增加金额		
(1) 租入		
3、本年减少金额		
(1) 退租		
4、期末余额	3,996,320.57	3,996,320.57
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1、期初余额	1,482,506.13	1,482,506.13
2、本年增加金额	773,481.48	773,481.48
(1) 计提	773,481.48	773,481.48
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,255,987.61	2,255,987.61
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,740,332.96	1,740,332.96
2、期初账面价值	2,513,814.44	2,513,814.44

9、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
装修费	19,029.18		19,029.18		
合计	19,029.18		19,029.18		

10、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	677,710.66	101,656.60	1,842,775.79	276,416.36
可抵扣亏损				
租赁负债	2,015,357.44	302,303.62	2,751,998.88	412,799.84
合计	2,693,068.10	403,960.22	4,594,774.67	689,216.20

(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
使用权资产	1,740,332.96	261,049.94	2,513,814.44	377,072.17
合计	1,740,332.96	261,049.94	2,513,814.44	377,072.17

11、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	56,199.11	13,539.83
1年以上	55,000.00	55,000.00
合计	111,199.11	68,539.83

12、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	270,353.98	227,876.11
合计	270,353.98	227,876.11

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	542,474.32	3,165,329.79	3,149,447.40	558,356.71
二、离职后福利-设定提存计划		153,269.20	153,269.20	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	542,474.32	3,318,598.99	3,302,716.60	558,356.71

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	542,474.32	3,024,075.04	3,008,192.65	558,356.71
2、职工福利费	-	26,055.87	26,055.87	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	-	86,086.88	86,086.88	
其中：医疗保险费及生育保险	-	83,952.72	83,952.72	
工伤保险费	-	2,134.16	2,134.16	
重大疾病医疗补助	-			
4、住房公积金	-	29,112.00	29,112.00	
5、工会经费和职工教育经费	-			
6、短期带薪缺勤	-			
7、短期利润分享计划				
合计	542,474.32	3,165,329.79	3,149,447.40	558,356.71

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		149,610.72	149,610.72	
2、失业保险费		3,658.48	3,658.48	
3、企业年金缴费				
合计		153,269.20	153,269.20	

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	205,214.87	1,062,180.75
个人所得税	12,592.30	11,302.87
城市维护建设税		26,022.29
教育费附加		11,152.41
地方教育费附加		7,434.94
印花税	129.10	153.95
企业所得税	-83,960.32	22,753.89
合计	133,975.95	1,141,001.10

15、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	9,513.37	7,560.14
合计	9,513.37	7,560.14

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
其他往来款	9,513.37	7,560.14
合计	9,513.37	7,560.14

②账龄超过1年的重要其他应付款：无

16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债-租赁付款额	946,429.15	894,431.06
减：1年内到期的租赁负债-未确认融资费用	97,158.54	145,026.66
合计	849,270.61	749,404.40

17、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项中分拆的待转销项税	19,442.48	18,119.47
合计	19,442.48	18,119.47

18、租赁负债

项目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额	到期期限
		新增 租赁	本年 利息	其 他			
租赁负债-租赁付款额	3,039,492.31				881,667.36	2,157,824.95	
减：租赁负债-未确认融资费用	287,493.43				145,025.92	142,467.51	
减：一年内到	749,404.40		—	—	-99,866.21	849,270.61	—

项目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
期的租赁负债				—			—
合计	2,002,594.48				836,507.65	1,166,086.83	—

19、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
绿色环保石墨烯功能材料制备技术研发和产业化及其在超级电容器电极材料上的应用	1,340,172.10		157,667.28	1,182,504.82	政府补助(资产相关)
合计	1,340,172.10		157,667.28	1,182,504.82	—

其中，涉及政府补助项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
绿色环保石墨烯功能材料制备技术研发和产业化及其在超级电容器电极材料上的应用	1,340,172.10			157,667.28		1,182,504.82	与资产相关
合计	1,340,172.10			157,667.28		1,182,504.82	—

20、股本

股东名称	期初余额		本期增(减)额	期末余额	
	持股数量	比例(%)		持股数量	比例(%)

股东名称	期初余额		本期增（减）额	期末余额	
余行文	5,172,000.00	64.65		5,172,000.00	64.65
沈康秀	2,828,000.00	35.35		2,828,000.00	35.35
合计	8,000,000.00	100.00		8,000,000.00	100.00

21、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	606,006.47			606,006.47
其他资本公积				
合计	606,006.47			606,006.47

22、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	1,242,274.73	253,201.43		1,495,476.16
合计	1,242,274.73	253,201.43		1,495,476.16

23、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	6,386,399.25	5,141,382.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	6,386,399.25	5,141,382.96
加：本期净利润转入	2,532,014.30	3,605,573.66
减：提取法定盈余公积	253,201.43	360,557.37
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,000,000.00	2,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,665,212.12	6,386,399.25

24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,857,703.22	4,049,733.37	13,979,386.71	6,418,945.59

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合计	9,857,703.22	4,049,733.37	13,979,386.71	6,418,945.59

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	38,270.07	30,782.13
教育费附加	16,401.43	13,192.33
地方教育费附加	10,934.29	8,794.88
车船使用税	1,860.00	1,860.00
印花税	562.79	529.99
合计	68,028.58	55,159.33

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	443,865.75	454,986.62
广告费	185,570.32	63,594.58
差旅费	93,367.73	62,147.17
运输费	99,648.05	102,707.79
折旧费	18,938.05	20,605.52
其他	95,033.14	178,591.48
合计	936,423.04	882,633.16

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	864,618.62	622,303.88
中介咨询费	381,524.96	346,273.38
租赁资产折旧	80,125.92	80,125.92
折旧及摊销费	57,860.58	57,874.04
汽车费用	57,183.01	28,303.50

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	47,369.24	64,013.29
其他费用	35,677.86	31,654.45
房租水电管理费	4,528.31	4,958.74
合计	1,528,888.50	1,235,507.20

28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	943,276.16	1,115,236.82
设备及材料费	100,096.41	2,267.54
租赁资产折旧	69,335.52	69,335.52
其他费用	193,998.97	189,940.57
合计	1,306,707.06	1,376,780.45

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	127,470.48	23,154.98
手续费	1,342.51	1,465.35
租赁利息费用	145,025.92	186,444.31
合计	18,897.95	164,754.68

30、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
2020年度高新技术企业认定通过奖励-第一年区级		100,000.00	
广州一次性留工补助		8,750.00	
2022年-省级专精特新中小企业-市级奖励金	200,000.00		200,000.00
中山大学合作研发项目结题-与收益相关的政府补贴			

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
中山大学合作项目科研经费-石墨烯生产线摊销	157,667.28	157,667.28	157,667.28
合计	357,667.28	266,417.28	357,667.28

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	408,496.23	-729,906.05
其他应收款坏账损失	-39.25	51.91
合计	408,456.98	-729,854.14

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	3,228.15	241,769.95
合计	3,228.15	241,769.95

33、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
非流动资产处置利得	1,405.95		1,405.95
合计	1,405.95		1,405.95

34、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
非流动资产毁损报废利得			
政府补助			
其他	0.29		0.29
合计	0.29		0.29

35、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	18,535.32	22,753.89
递延所得税费用	169,233.75	-4,388.16
合计	187,769.07	18,365.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,719,783.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	407,967.51
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,477.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除影响数	-185,605.73
其他	-37,070.65
所得税费用	187,769.07

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及赔款	200,000.00	108,750.00
银行利息	127,470.48	23,154.98
收回押金及往来款	5,064.01	16,898.92
合计	332,534.49	148,803.90

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
支付各项费用	1,083,654.79	909,544.10
支付押金及往来		
合计	1,083,654.79	909,544.10

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
新租赁准则下支付的租金费用	928,377.71	885,098.09
合计	928,377.71	885,098.09

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,532,014.30	3,605,573.66
加：信用减值准备	-408,456.98	729,854.14
资产减值损失	-3,228.15	-241,769.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	310,812.23	314,490.40
使用权资产折旧	773,481.48	773,481.48
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	19,029.18	38,058.24
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)	-1,405.95	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	145,025.92	186,444.31
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	285,255.98	-4,388.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-116,022.23	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-895,832.32	1,571,910.74

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,297,818.32	-1,811,183.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-997,755.32	506,113.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,940,736.46	5,668,584.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,882,599.39	8,997,937.64
减：现金的年初余额	8,997,937.64	6,270,963.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,115,338.25	2,726,973.65

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	813.80	818.80
可随时用于支付的银行存款	6,881,785.59	8,997,118.84
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,882,599.39	8,997,937.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38、政府补助

（1）政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	200,000.00	其他收益	200,000.00
与资产相关	157,667.28	其他收益	157,667.28
合计:	357,667.28		357,667.28

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在合理范围之内。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，并且通过对现有客户的应收账款账龄分析来确保本公司的整体信用风险在可控范围之内。

（二）市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险等。

1、外汇风险

本公司目前经营情况受外汇风险影响不明显。

2、利率风险

本公司暂未发生源于银行借款的利率风险。

（三）流动性风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的合理预测，最大程度降低资金短缺的风险。

八、公允价值的披露

本报告期，未发生公允价值披露事项。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

名称	关联关系	经济性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
余行文	控股股东	自然人股东	64.65	64.65
沈康秀	控股股东配偶	自然人股东	35.35	35.35

2、本公司的合营和联营企业情况

本报告期，本公司不存在合营和联营企业

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州南方生化医学仪器有限公司	本公司控股股东控制的公司

4、关联方交易情况

（1）采购商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州南方生化医学仪器有限公司	购入原材料	438,489.41	301,130.93

（2）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
人数	2	2

关键管理人员报酬	828,695.00	820,835.00
----------	------------	------------

(3) 其他关联交易情况

本报告期，本公司不存在其他关联交易的情况。

5、关联方应收应付款项：无

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	期末余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	
资产负债表日后第1年	996,525.29
资产负债表日后第2年	1,044,701.03
资产负债表日后第3年	215,457.55
合计	2,256,683.87

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无

(4) 其他承诺事项：无

2、或有事项

本报告期，本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本报告期内，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、8、18。

②与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额	上年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	928,377.71	885,098.09
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出		
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出		
合计	—	928,377.71	885,098.09

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023年度
非流动资产处置损益	1,405.95
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	357,667.28
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	

项 目	2023年度
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期初至合并日的当期净损益	
与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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	359,073.52
减：所得税影响额	53,861.03
少数股东权益影响额（税后）	
合计	305,212.49

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
2023年度	归属于公司普通股股东的净利润	16.69	0.32	0.32
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的	14.68	0.28	0.28

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
净利润			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州聚能纳米生物科技股份有限公司

2024年4月18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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	312,144.03	689,216.20		
递延所得税负债	0	377,072.17		

(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

因执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”导致的会计政策变更。

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定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，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2022年12月31日 期末余额	追溯调整数	调整后2022年 12月31日期末 余额
企业会计准则解释第 16 号	递延所得税资产	312,144.03	377,072.17	689,216.20

企业会计准则解释第16号	递延所得税负债	0.00	377,072.17	377,072.17
--------------	---------	------	------------	------------

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	1,405.95
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	357,667.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.29
非经常性损益合计	359,073.52
减：所得税影响数	53,861.03
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	305,212.49

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用