

SILVERFOX

银狐医疗

NEEQ: 873523

广东银狐医疗科技股份有限公司

SILVERFOX CORPORATION LIMITED



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张彪、主管会计工作负责人杨顺林及会计机构负责人（会计主管人员）杨顺林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、众华会计师事务所（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

因客户、供应商信息涉及公司商业秘密，可能影响企业核心竞争力优势，导致客户流失。鉴于上述情况，本公司在《2023 年年度报告》中未披露前五大客户、供应商名称。

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 26

附件 会计信息调整及差异情况..... 119

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、股份公司、银狐医疗	指	广东银狐医疗科技股份有限公司
银狐有限	指	江门市银狐美容美发设备有限公司
江门银狐（有限合伙）	指	江门市银狐股权投资中心（有限合伙）
广州分公司	指	广东银狐医疗科技股份有限公司广州分公司
银狐投资	指	银狐（国际）投资有限公司
MMR	指	MIMERA EUROPE S. R. O
SFUS	指	SILVERFOX HEALTH&BEAUTY, INC.
KI	指	KOSMET, INCORPORATED
WEELKO	指	WEELKO BARCELONA, S. L.
银狐共诺、共诺	指	广东银狐共诺机器人有限公司
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东银狐医疗科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东银狐医疗科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SILVERFOX CORPORATION LIMITED		
	SILVERFOX		
法定代表人	张彪	成立时间	2005 年 1 月 28 日
控股股东	控股股东为（张彪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张彪、高林慧），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）-家用电力器具制造（C385）-家用美容、保健护理电器具制造（C3856）		
主要产品与服务项目	高端美容设备、美容护理仪器、医疗设备等产品。		
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	银狐医疗	证券代码	873523
挂牌时间	2020 年 11 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	24,824,714
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	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	杨顺林	联系地址	广东省江门市蓬江区棠下镇桐乐一路 18 号
电话	0750-2633352	电子邮箱	shunlin.yang@silverfox.cn
传真	0750-2633353		
公司办公地址	广东省江门市蓬江区棠下镇桐乐一路 18 号	邮政编码	529085
公司网址	www.silverfox.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	914407037709906374		
注册地址	广东省江门市蓬江区棠下镇桐乐一路 18 号		
注册资本（元）	24,824,714	注册情况报告期内是否变更	是

2022 年 12 月 26 日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《广东银狐医疗科技股份有限公司股权激励计划（草案）》。2023 年 1 月 18 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《广东银狐医疗科技股份有限公司 2022 年股权激励计划（草案）（修订稿）》，本激励计划为限制性股票激励计划。股票来源为公司向激励对象定向发行的公司普通股。

2023 年 3 月 17 日，限制性股票实际授予人数 20 人，实际授予 55.50 万股。

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

(一) 采购模式

主要采用“以销定产，以产定购”的模式。公司采取集中统一议价，分散采购方式进行。公司在选取新供应商时，会从技术、质量、服务、交付、成本等多角度进行准入评审；在完成纳入后，亦会持续动态对供应商进行绩效考核及管理，及时淘汰达不到公司标准的供应商，确保供应商持续满足公司要求。

(二) 销售模式

公司高度重视产品质量管理，先后取得了 CE、SASO、PSE、ROHS、FDA 等多个国际组织的认证。公司深耕欧美市场多年，凭借对欧美等经济发达地区市场和经销体系的深刻认识、严格的产品性能管控、持续创新的产品设计、不断优化的制造工艺、良好的企业信誉、健全的客户服务体系，在经营过程中积累了丰富的客户资源。公司销售模式分为经销模式和直销模式两种。

1、经销模式

公司外销客户主要集中在欧美等经济发达地区，主要为当地经销商。公司组建了专业的销售团队，通过展会、互联网挖掘、原有老客户推荐等渠道在目标区域进行经销商开发。公司秉承合作共赢营销理念，共同开拓市场，推动公司和经销商的共同成长。经过多年的市场开发与维护，目前公司在海内外地区均已建立了稳定的销售渠道。

2、直销模式

公司主要通过线上和线下两种方式直接销售产品到终端客户。在线上营销方面，建立了公司官方网站、供消费者了解公司信息，同时通过电子商务渠道进行线上销售。线下营销方面，公司主要通过展会、广告宣传、销售人员推广等渠道直接销售给终端客户。

(三) 生产模式

公司采用“以销定产、适当备货”的生产模式-MTO（接单后采购材料并生产交付）和 ATO（部分备料，接单生产交付）。根据客户订单、库存数量情况制定出可行的生产计划。公司还会生产一定数量的标准配置的半成品作为库存，以确保在客户订单突然增加时，能快速生产出客户需要的产品，缩短产品交付周期。

(四) 研发模式

公司核心技术主要来源于技术团队的自主开发和经验积累，主要有两种研发模式。

第一种：公司根据市场发展趋势，研判行业未来需求，制定适合公司发展的技术方向，向技术部下达研发指令，技术部统一组织项目研发。

第二种：根据客户产品需求确定研发输入，由技术部统一组织，对产品的开发进行控制，确保产品满足相关法律法规和客户需求。在新产品的开发过程中，客户可以参与研发过程，提出修改建议。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	广东省工业和信息化厅于 2023 年 1 月 18 日发布《广东省工业和信息化厅关于公布 2022 年专精特新中小企业和 2019 年到期复核通过企业名单的通告》，我司被认定为专精特新中小企业，自公布之日起，有效期三年。 广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局于 2023 年 12 月 28 日联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号：GR202344004513，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	191,287,436.01	210,877,228.54	-9.29%
毛利率%	36.33%	34.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	37,729,131.91	40,711,088.30	-7.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	38,241,588.85	39,605,008.94	-3.44%
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）	25.52%	34.70%	-
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）	25.87%	33.76%	-
基本每股收益	1.53	1.68	-8.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	250,153,518.69	183,925,542.06	36.01%
负债总计	87,252,969.00	49,313,041.36	77.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	162,900,493.64	134,612,458.17	20.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.56	5.55	18.02%
资产负债率%（母公司）	28.64%	25.73%	-
资产负债率%（合并）	34.88%	26.81%	-
流动比率	1.97	2.18	-
利息保障倍数	31.17	37.56	-
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	36,118,182.33	56,237,905.82	-35.78%
应收账款周转率	37.52	27.40	-
存货周转率	2.75	2.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	36.01%	16.18%	-
营业收入增长率%	-9.29%	3.69%	-
净利润增长率%	-7.32%	64.65%	-

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	71,730,411.87	28.67%	18,598,087.00	10.11%	285.69%
应收票据					
应收账款	5,539,058.11	2.21%	4,658,556.88	2.53%	18.90%
存货	43,902,787.42	17.55%	44,631,223.70	24.27%	-1.63%
投资性房地产					
长期股权投资	32,864,462.52	13.14%	22,829,198.37	12.41%	43.96%
固定资产	25,248,310.63	10.09%	27,302,158.33	14.84%	-7.52%
在建工程	4,128,732.55	1.65%	0.00	0.00%	-
无形资产	34,969,152.96	13.98%	3,853,826.95	2.10%	807.39%
商誉					
短期借款	20,020,177.76	8.00%	0.00	0.00%	-
长期借款					
资产总计	250,153,518.69	-	183,925,542.06	-	36.01%

项目重大变动原因：

- 1、报告期末货币资金 71,730,411.87 元，较上年同期增长 285.69%，主要原因是将公司结余自有资金、国债逆回购理财产品赎回作了美元定期存款，该美元定期存款不存在使用受限；
- 2、报告期末长期股权投资 32,864,462.52 元，较上年同期增长 43.96%，主要原因是确认了当期公司合营公司投资损益；
- 3、报告期末无形资产 34,969,152.96 元，较上年同期增长 807.39%，主要为公司新购置的土地使用权。

(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	191,287,436.01	-	210,877,228.54	-	-9.29%
营业成本	121,800,829.98	63.67%	138,440,026.78	65.65%	-12.02%
毛利率%	36.33%	-	34.35%	-	-
销售费用	7,083,708.93	3.70%	4,751,952.57	2.25%	49.07%
管理费用	23,805,913.44	12.45%	18,304,410.01	8.68%	30.06%
研发费用	10,574,717.73	5.53%	11,786,081.45	5.59%	-10.28%

财务费用	-1,867,701.29	-0.98%	-3,210,102.72	-1.52%	41.82%
信用减值损失	-22,382.88	-0.01%	327,270.86	0.16%	-106.84%
资产减值损失	-184,137.58	-0.10%	-959,117.09	-0.45%	80.80%
其他收益	305,000.00	0.16%	964,086.83	0.46%	-68.36%
投资收益	14,146,224.99	7.40%	4,904,176.92	2.33%	188.45%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	-813,159.16	-0.43%	129,873.72	0.06%	-726.12%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	41,222,151.66	21.55%	44,115,972.07	20.92%	-6.56%
营业外收入	2,929.78	0.00%	1,896.33	0.00%	54.50%
营业外支出	407,839.78	0.21%	151,297.36	0.07%	169.56%
净利润	37,729,144.65	19.72%	40,711,126.20	19.31%	-7.32%

项目重大变动原因：

1、报告期内管理费用 23,805,913.44 元，较上年同期增长 30.06%，主要原因是上年末新购置的土地使用权在报告期内的摊销。
--

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	190,212,600.36	209,234,075.83	-9.09%
其他业务收入	1,074,835.65	1,643,152.71	-34.59%
主营业务成本	121,357,873.49	137,387,769.03	-11.67%
其他业务成本	442,956.49	1,052,257.75	-57.90%

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
美容设备	97,035,738.23	61,507,227.19	36.61%	-11.67%	-17.50%	4.48%
医疗设备	55,668,883.08	33,188,448.48	40.38%	4.07%	7.69%	-2.01%
美容护理仪器	23,423,383.42	15,564,536.18	33.55%	-21.93%	-20.75%	-0.99%
美容辅助设备	14,084,595.63	11,097,661.64	21.21%	-11.31%	-10.35%	-0.85%
合计	190,212,600.36	121,357,873.49	36.20%	-9.09%	-11.67%	1.86%

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
内销	16,354,812.79	11,328,574.49	30.73%	-1.51%	3.82%	-3.56%

外销	173,857,787.57	110,029,299.00	36.71%	-9.74%	-13.00%	2.37%
合计	190,212,600.36	121,357,873.49	36.20%	-9.09%	-11.67%	1.86%

收入构成变动的原因：

- 1、报告期内其他业务收入 1,074,835.65 元，较上年同期减少 34.59%，主要原因是上年内对个别新客户收取了产品研发费用；
- 2、报告期内其他业务成本 442,956.49 元，较上年同期减少 57.90%，主要原因是上年内处置了库存口罩物资的成本。

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	WEELKO BARCELONA, S. L.	24,988,106.17	13.14%	是
2	第二名	18,872,153.55	9.92%	否
3	第三名	8,522,649.56	4.48%	否
4	第四名	6,079,426.16	3.20%	否
5	第五名	3,990,545.00	2.10%	否
合计		62,452,880.44	32.83%	-

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	第一名	7,252,075.26	5.95%	否
2	第二名	5,774,546.00	4.74%	否
3	第三名	5,041,726.27	4.14%	否
4	第四名	3,459,863.08	2.84%	否
5	第五名	3,125,867.01	2.57%	否
合计		24,654,077.62	20.24%	-

(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	36,118,182.33	56,237,905.82	-35.78%
投资活动产生的现金流量净额	10,943,032.88	-45,141,419.68	124.24%
筹资活动产生的现金流量净额	7,217,215.22	-16,145,934.68	144.70%

现金流量分析：

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额 36,118,182.33 元，较上年同期减少 35.78%，主要是报告期内营收下降以及报告期末应收账款增长而导致的；
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量净额 10,943,032.88 元，较上年同期增长 124.24%，主要是报告期内将公

司自有资金从理财产品赎回转作美元定存，以及上年末支付新购土地使用权款而导致的；

- 3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额 7,217,215.22 元，较上年同期增长 144.70%，主要是报告期内实施的员工股权激励收到的出资款，以及报告期内新增银行借款业务而导致的。

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
银狐（国际）投资有限公司	控股子公司	投资	19,443,100.00	40,000,760.10	11,757,128.24	37,860,724.50	1,380,269.34
MIMERA EUROPE S. R. O	控股子公司	销售	10,318,343.40	6,654,669.62	1,501,878.35	6,613,492.78	84,835.37
SILVERFOX HEALTH&BEAUTY, INC	控股子公司	销售	326,245.00	31,380,194.52	5,605,464.09	31,247,231.72	1,273,887.69
WEELKO BARCELONA, S. L.	参股公司	销售	46,209.43	108,244,420.43	95,211,251.68	155,180,788.41	21,606,896.16
广东银狐共诺机器人有限公司	控股子公司	销售	0.00	1.04	1.04	0.00	1.04

本报告期内控股子公司较上年减少 1 家子公司 KOSMET, INCORPORATED。

KOSMET, INCORPORATED，注册地址为美国，于 2023 年 11 月 11 日注销，截止注销日，公司未开展业务。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
WEELKO BARCELONA, S. L.	销售的美容床及美容仪器由公司生产	提升销售

（二）理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	0.00	0.00	不存在
合计	-	0.00	0.00	-

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
实际控制人控制不当风险	公司控股股东、实际控制人张彪先生和实际控制人高林慧女士合计支配公司 89.8479%的表决权，同时，张彪为公司董事长兼总经理，高林慧为广州分公司的总经理，对公司的生产经营有重大影响。 公司已根据《公司法》、《证券法》、《上市公司章程指引》等相关法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，并将继续在制度安排方面加强防范控股股东及实际控制人操控公司现象的发生，公司自设立以来也未发生过控股股东及实际控制人利用其控股地位侵害其他股东利益的行为。即便如此，也不能排除控股股东和实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项实施影响，从而可能损害公司及中小股东的利益。
公司治理机制不能有效发挥作用的风险	公司治理机制在逐步建立完善并运行中，未来随着公司规模进一步扩大，公司治理机制需要相应地在更大的范围发挥更有效的作用。同时，上述情况也对公司治理机制的规范化运行及公司的信息披露工作提出了更高的要求。如果公司不能使其治理机制迅速实现科学化、高效化和制度化，或不能做到信息披露的客观、及时，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。
市场竞争加剧的风险	公司的主营业务为高端美容设备、美容护理仪器、医疗设备等产品的研发、生产和销售。在我国已经有许多企业从事相关产品的生产，行业虽然已经形成了一定的规模，但目前行业低端产品的准入门槛相对较低，且由于终端客户分散的行业特征造成了行业分散、行业集中度较低、市场竞争激烈的行业竞争格局。
对国际市场依赖的风险	公司存在较强的出口依赖，一旦国外客户中止合作，将会直接影响公司的业务收入和经营业绩。 此外，公司的出口依赖使公司面临着国际贸易常见的国际政治、国际经济、国际法律、国际汇率等风险。若国际政治局势、全球经济环境或大国间贸易关系等进一步恶化，将给公司经营业绩带来潜在的风险。
汇率波动风险	公司主要销售地为欧美等经济发达国家和地区，主营业务收入部分采用美元、欧元结算。未来如果汇率波动较大，将有可能削弱公司出口产品的价格吸引力，进而影响公司开拓国际市场。

经销商依赖风险	公司产品的外销和内销的主要销售模式均是经销模式。虽然公司正在积极拓展多渠道营销模式，但现阶段对传统渠道的经销商仍存在较大依赖，若发生经销商大量流失现象，将会对公司业务造成较大影响。
境外经营的风险	子公司香港银狐成立于香港，二级子公司 MMR 成立于斯洛伐克、二级子公司 SFUS 和三级子公司 KI 成立于美国，公司的生产经营受子公司所在地的政治、经济、法律等的影响较为严重，可能遭受当地政府没收财产、限制将利润带回母国、对境外企业征收额外税收等不利风险。
公司盈利能力对出口退税存在依赖的风险	公司的经营成果对出口退税依赖度较高。一旦国家相关产品退税政策有所调整，出口退税率出现下调，将对公司外销产品的定价产生影响，使得公司在与客户的谈判中缺少议价能力，公司的经营状况会因出口退税政策变化而造成经营业绩不稳定、盈利能力下降。
税收优惠政策风险	广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局于 2023 年 12 月 28 日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202344004513，有效期：三年。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），公司可减按 15% 的税率缴纳企业所得税。 如果未来相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，须按 25% 的税率缴纳企业所得税，税率的提高将对公司经营业绩产生一定不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	新型冠状病毒肺炎疫情导致的风险已解除。

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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		
销售产品、商品，提供劳务	43,000,000.00	24,988,106.17
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

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：

上述关联交易是公司经营的正常所需，也是合理的、必要的，符合公司和全体股东利益，可进一步提升公司的正常营运能力，对公司业务长远发展有重要意义。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-015	对外投资	国债逆回购	不超过人民币 5000 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

- 2023 年 5 月 26 日，2022 年年度股东大会审议通过了《关于使用自有闲置资金购买理财产品公告》议案，同意使用公司自有闲置资金购买安全性高、流动性好、满足保本要求、期限最长不超过 12 个月的理财产品，如国债逆回购。最高额度不超过人民币 5000 万元，在 12 个月内可滚动购买，但任一时点持有未到期的理财产品总额不超过人民币 5000 万元。在该额度范围内，董事会授权公司经营管理层行使用该项投资决策权，并签署相关合同文件，由公司财务部具体操作。
- 截止 2023 年 12 月 31 日止，报告期内任一时点均不超过人民币 5000 万元。除国债逆回购外，公司无其他理财产品。
- 公司运用自有闲置资金购买理财产品是在确保公司运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的理财产品投资，提高资金使用效率，获得一定的投资收益，促进公司业务发展，有利于全体股东的利益。

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2022 年 12 月 26 日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《广东银狐医疗科技股份有限公司股权激励计划（草案）》。2023 年 1 月 18 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《广东银狐医疗科技股份有限公司 2022 年股权激励计划（草案）（修订稿）》，本激励计划为限制性股票激励计划。股票来源为公司向激励对象定向发行的公司普通股。

本激励计划拟向激励对象授予的限制性股票数量为不超过 750,000 股（最终以实际认购数量为准），占本激励计划草案公告时公司股本总额 24,269,714 股的 3.09%。本计划设置预留权益，其中，首次授予限制性股票数量为 600,000 股，占本激励计划草案公告日公司股本总额 24,269,714 股的 2.47%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的 80%；预留授予限制性股票 150,000 股，占本激励计划草案公告日公司股本总额 24,269,714 股的 0.62%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的 20%，预留比例未超过本次股权激励计划拟授予限制性股票数量的 20%。

预留部分将在本激励计划经股东大会审议通过后 12 个月内明确预留权益的授予对象，超过 12 个月未明确激励对象的，本激励计划的预留权益失效。公司全部在有效期内的股权激励计划所涉及的标的股票总数累计未超过本激励计划草案公告时公司股本总额的 30%；本激励计划中任何一名激励对象通过全部有效期内的股权激励计划获授的公司股票数量累计未超过公司股本总额的 1%。

本激励计划授予的限制性股票的授予价格为 7.20 元/股，预留部分限制性股票授予价格与首次授予价格一致。

2023 年 3 月 17 日，限制性股票实际授予人数 20 人，实际授予 55.50 万股，本次授予限制性股票的有效期为 48 个月，限售期自限制性股票授予登记完成之日起算。

(六) 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	2020 年 7 月 15 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	2020 年 7 月 15 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
其他股东	2020 年 7 月 15 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2020 年 7 月 15 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 15 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 15 日	-	挂牌	关于社保、公积金补缴的承诺	若本公司因为员工缴纳的各项社会保险及住房公积金不符合规定而承担任何滞纳金、罚款或损失，本公司控股股东及实际控制人无承诺承担相关连带责任，为本公司补缴各项社会保险及住房公积金，承担任何滞纳金、罚款等一切可能给本公司造成的损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 15 日	-	挂牌	竞业禁止承诺	不违反竞业禁止、竞业限制	正在履行中
董监高	2020 年 7 月 15 日	-	挂牌	竞业禁止承诺	不违反竞业禁止、竞业限制	正在履行中
核心技术人员	2020 年 7 月 15 日	-	挂牌	竞业禁止承诺	不违反竞业禁止、竞业限制	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

(七)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
毛巾消毒柜内胆室的组装结构	专利	质押	0	0%	银行借款质押
一种双轴式毛巾消毒柜门铰安装结构	专利	质押	0	0%	银行借款质押
一种用于美容喷雾机的铜弯管组件	专利	质押	0	0%	银行借款质押
一种带二级缓冲水箱的喷雾机	专利	质押	0	0%	银行借款质押
一种人体保健理疗仪的控制方法	专利	质押	0	0%	银行借款质押
一种靠背运动机构	专利	质押	0	0%	银行借款质押
一种靠背连接机构	专利	质押	0	0%	银行借款质押
一种具有脚踏锁紧机构的美容床	专利	质押	0	0%	银行借款质押
总计	-	-	0	0%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述专利质押为公司银行借款产生，公司未对该上述专利资产化，对公司经营无影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

三、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	9,499,200	39.14%	-163,125	9,336,075	37.61%
	其中：控股股东、实际控制人	8,616,000	35.50%	0	8,616,000	34.71%
	董事、监事、高管	220,800	0.91%	-163,125	57,675	0.23%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,770,514	60.86%	718,125	15,488,639	62.39%
	其中：控股股东、实际控制人	13,688,494	56.40%		13,688,494	55.14%
	董事、监事、高管	272,980	1.07%	373,125	646,105	2.60%
	核心员工	596,930	2.51%	345,000	867,468	3.49%
总股本		24,269,714	-	555,000	24,824,714	-
普通股股东人数		53				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、股权激励

2023 年 1 月 18 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《广东银狐医疗科技股份有限公司 2022 年股权激励计划（草案）（修订稿）》，本激励计划为限制性股票激励计划。股票来源为公司向激励对象定向发行的公司普通股。

本激励计划拟向激励对象授予的限制性股票数量为不超过 750,000 股（最终以实际认购数量为准），占本激励计划草案公告时公司股本总额 24,269,714 股的 3.09%。本计划设置预留权益，其中，首次授予限制性股票数量为 600,000 股，占本激励计划草案公告日公司股本总额 24,269,714 股的 2.47%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的 80%；预留授予限制性股票 150,000 股，占本激励计划草案公告日公司股本总额 24,269,714 股的 0.62%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的 20%，预留比例未超过本次股权激励计划拟授予限制性股票数量的 20%。

预留部分将在本激励计划经股东大会审议通过后 12 个月内明确预留权益的授予对象，超过 12 个月未明确激励对象的，本激励计划的预留权益失效。公司全部在有效期内的股权激励计划所涉及的标的股票总数累计未超过本激励计划草案公告时公司股本总额的 30%；本激励计划中任何一名激励对象通过全部有效期内的股权激励计划获授的公司股票数量累计未超过公司股本总额的 1%。

本激励计划授予的限制性股票的授予价格为 7.20 元/股，预留部分限制性股票授予价格与首次授予价格一致。

2023 年 3 月 17 日，限制性股票实际授予人数 20 人，实际授予 55.50 万股，本次授予限制性股票的有效期为 48 个月，限售期自限制性股票授予登记完成之日起算。

2、 新任监事所持股票限售

林超雄先生，2022 年 12 月 27 日新任公司监事会主席，任命生效时点持有公司股份 230,700 股，其中限售股 9,900 股、无限售 220,800 股，占总股本比例 0.95%。

根据《公司法》第一百四十一条规定，公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。

根据上述规则，于 2023 年 5 月 12 日对林超雄先生 163,125 无限售股办理了限售。

3、报告期内四名核心员工离职，涉及股份 74,462 股。**四、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	张彪	17,556,100		17,556,100	70.72%	13,356,100	4,200,000	0	0
2	高林慧	4,748,394		4,748,394	19.13%	332,394	4,416,000	0	0
3	赵靖	461,400		461,400	1.86%	19,900	441,500	0	0
4	林超雄	230,700		230,700	0.93%	173,025	57,675	0	0
5	赖学文	230,700		230,700	0.93%	9,900	220,800	0	0
6	李瑞恩	60,770	40,000	100,770	0.41%	100,770		0	0
7	温汉光	60,770	30,000	90,770	0.37%	90,770		0	0
8	高倩意	36,462	40,000	76,462	0.31%	76,462		0	0
9	田景威	36,462	40,000	76,462	0.31%	76,462		0	0
10	关永俊	24,308	40,000	64,308	0.26%	64,308		0	0
合计		23,446,066	190,000	23,636,066	95.21%	14,300,091	9,335,975	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司普通股前十名股东之间，公司控股股东、实际控制人张彪先生与实际控制人高林慧女士系夫妻关系，李瑞恩先生与高倩意女士系夫妻关系，其余六名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

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

单位：元或股

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 26 日	4.00	0.00	0.00
合计	4.00	0.00	0.00

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				
张彪	董事长、总经理	男	1969 年 8 月	2022 年 6 月 22 日	2025 年 6 月 21 日	17,556,100	0	17,556,100	70.7203%
温汉光	董事	男	1984 年 12 月	2022 年 6 月 22 日	2025 年 6 月 21 日	60,770	30,000	90,770	0.3656%
陈炎森	董事	男	1989 年 9 月	2022 年 12 月 23 日	2025 年 6 月 21 日	0	60,000	60,000	0.2417%
高倩意	董事	女	1988 年 1 月	2022 年 6 月 22 日	2025 年 6 月 21 日	36,462	40,000	76,462	0.3080%
冯满强	董事	男	1991 年 10 月	2022 年 6 月 22 日	2025 年 6 月 21 日	12,154	40,000	52,154	0.2101%
林超雄	监事会主席	男	1979 年 11 月	2022 年 12 月 23 日	2025 年 6 月 21 日	230,700	0	230,700	0.9293%
巫永衡	监事	男	1987 年 4 月	2022 年 12 月 23 日	2025 年 6 月 21 日	36,462	0	36,462	0.1469%
龚巧琴	职工代表监事	女	1978 年 10 月	2022 年 12 月 5 日	2025 年 6 月 21 日	36,462	0	36,462	0.1469%
杨顺林	财务负责人	男	1985 年 9 月	2022 年 6 月 22 日	2025 年 6 月 21 日	20,000	0	20,000	0.0806%
李瑞恩	董事会秘书	男	1991 年 5 月	2022 年 12 月 5 日	2025 年 6 月 21 日	60,770	40,000	100,770	0.4059%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李瑞恩与高倩意系夫妻关系。除此之外，公司董事、监事及高级管理人员之间无关联关系。

(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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
李瑞恩	董事会秘书	限制性股票	0	40,000	0	0	/	4.20
温汉光	董事	限制性股票	0	30,000	0	0	/	4.20
高倩意	董事	限制性股票	0	40,000	0	0	/	4.20
陈炎森	董事	限制性股票	0	60,000	0	0	/	4.20
冯满强	董事	限制性股票	0	40,000	0	0	/	4.20
合计	-	-	0	210,000	0	0	-	-

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	15	3	3	15
生产人员	174	26	27	173
销售人员	15	7	2	20
技术人员	30	10	6	34
财务人员	6	0	0	6
行政人员	72	10	6	76
员工总计	312	56	44	324

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	7
本科	30	38
专科	55	57
专科以下	224	222
员工总计	312	324

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

公司现有退休返聘人员 11 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
陈雪红	无变动	主管	60,770	0	60,770
张凡	无变动	职员	36,462	0	36,462
陈治凡	无变动	职员	36,462	0	36,462
梁家盛	无变动	职员	22,000	10,000	32,000
黄曦明	无变动	主管	36,462	0	36,462
李劲生	无变动	职员	36,462	20,000	56,462
关明旺	离职	职员	28,000	0	28,000
吴世立	离职	职员	36,462	0	36,462
田景威	无变动	主管	36,462	40,000	76,462
郭理佑	无变动	职员	36,462	0	36,462
关永俊	无变动	主管	24,308	40,000	64,308
龙荣林	无变动	职员	24,308	0	24,308
陈振华	无变动	主管	24,308	0	24,308
周遵发	无变动	主管	24,308	0	24,308
李灿豪	无变动	职员	12,154	0	12,154
徐欢	无变动	职员	12,154	0	12,154
田井明	无变动	职员	12,154	0	12,154
李大锋	无变动	主管	12,154	0	12,154
廖志坚	无变动	职员	12,154	0	12,154
冯新达	无变动	职员	12,154	0	12,154
徐宇昌	无变动	职员	12,154	0	12,154
任柏松	无变动	职员	12,154	0	12,154
蓝秋日	无变动	职员	12,154	0	12,154
邓雪妃	无变动	职员	12,154	0	12,154
李建明	无变动	职员	12,154	0	12,154
李晓华	新增	职员	0	60,000	60,000
黎玲桂	新增	职员	0	40,000	40,000
谭剑锋	新增	职员	0	40,000	40,000
梁月婵	新增	职员	0	20,000	20,000
关爱慈	新增	主管	0	15,000	15,000
陈文杰	新增	主管	0	15,000	15,000
吴晓君	新增	职员	0	5,000	5,000
张嘉文	新增	职员	0	10,000	10,000
温嘉敏	新增	职员	0	10,000	10,000
刘海燕	新增	职员	0	10,000	10,000
梁妙莲	离职	职员	0	10,000	10,000
袁健平	离职	职员	0	0	0

核心员工的变动情况

- 1、经公司第三届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议、2023 年第一次职工代表大会、2023 年第一次临时股东大会表决通过，同意认定李晓华、黎玲桂、谭剑锋、袁健平、梁月婵、关爱慈、陈文杰、吴晓君、张嘉文、温嘉敏、刘海燕、梁妙莲共 12 名员工为公司核心员工。
- 2、报告期内四名核心员工（关明旺、吴世立、梁妙莲、袁健平）已离职。

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等在内的一系列法律法规和公司内部制度进行运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合公司章程和相关法律法规的要求。公司严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整地披露公司相关信息，确保公司运作的规范性和透明性。

报告期内，公司治理运行良好，各机构和人员均依法履行职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》的有关规定，认真履行了监事会的各项职权和义务，行使了对公司经营管理及董事、高级管理人员的监督职能，维护了股东的合法权益。监事会认为公司董事会的各项决议符合法律法规和公司章程的要求，董事会认真执行了股东大会的决议，未出现损害公司和股东利益的行为。公司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

公司在业务资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他单位相互独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，具有独立面向市场、自主经营的能力。

(一) 业务独立情况。公司的主营业务为高端美容设备、美容护理仪器、医疗设备等产品的研发、生产和销售。公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所，具有直接面向市场独立经营能力。公司已形成了独立完整的研发、生产加工、销售系统以及相应的业务部门，并配备了专职人员。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，具有独立自主的经营能力。

(二) 资产独立情况。公司的主要财产，包括房屋建筑物及构筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备等，相关财产均归公司所有。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的办公设备、专利和其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。截至本公开转让说明书签署日，公司资产权属清晰、完整，不存在以资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业债务提供担保的情形，亦不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。

(三) 人员独立情况。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、董事会秘书、财务总监及其他高级管理人员没有在控股股东、实际控制人控制的

其他企业中担任董事、监事以外的其他职务，亦未在控股股东、实际控制人控制的其他企业处领薪。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的劳动、人事及工资管理与公司股东及其所控制的其他企业严格分离；公司依据相应劳动、人事及工资管理制度独立进行人事管理，完全独立于控股股东或实际控制人。

（四）机构独立情况。公司依照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构；根据自身经营特点和经营管理需要设置了并建立了以总经理为核心的执行机构，下设行政人事部、采购部、PMC 部、生产部、品保部、技术部、仓储部、市场部、财务部等内部经营管理职能部门，该等部门依据《公司章程》和规章制度行使职权，其履行职能不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的干预，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业各职能部门之间不存在上下级隶属关系，不存在股东直接干预公司机构设置的情形，不存在机构混同的情形；公司的上述组织机构和经营场所已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（五）财务独立情况。公司设有独立的财务部门，建立了独立、健全、规范的会计核算体系和财务管理制度。现有财务人员均专职在公司工作，未在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东共用银行账户的情况，也不存在将资金存入控股股东的财务部门或结算中心账户的情况。公司依法独立纳税，不存在与股东单位混合纳税的情形。公司能够按照管理制度独立做出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其他关联方干预公司资金使用和违规占用公司货币资金或其他资产的情况。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司董事会对重大内部管理制度的执行情况讨论后认为，公司现有的重大内部管理制度能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。公司管理层认为公司的重大内部管理制度还将进一步的健全和完善，以适应公司不断发展壮大的需要。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	众会字（2024）第 04543 号	
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市虹口区东大名路 1089 号北外滩来福士广场东塔楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李立生	王超卓
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

审计报告

众会字（2024）第 04543 号

广东银狐医疗科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东银狐医疗科技股份有限公司（以下简称银狐医疗）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，公允反映了银狐医疗公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司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，我们独立于银狐医疗公司，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

银狐医疗公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括银狐医疗公司 2023 年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

银狐医疗公司管理层（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，管理层负责评估银狐医疗公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算银狐医疗公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银狐医疗公司的财务报告过程。

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，就可能导致对

银狐医疗公司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银狐医疗公司不能持续经营。

（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。

（6）就银狐医疗公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 李立生（项目合伙人）

中国注册会计师 王超卓

中国 上海

2024 年 4 月 19 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
流动资产：			
货币资金	六、1	71,730,411.87	18,598,087.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		13,305,069.05
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	5,539,058.11	4,658,556.88
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,699,092.37	1,575,595.09
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	2,162,398.15	1,609,452.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	43,902,787.42	44,631,223.70
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、7		14,376.30
流动资产合计		126,033,747.92	84,392,360.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	32,864,462.52	22,829,198.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	25,248,310.63	27,302,158.33
在建工程	六、10	4,128,732.55	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	25,710,212.57	11,479,104.17

无形资产	六、12	34,969,152.96	3,853,826.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	1,198,899.54	2,113,089.00
其他非流动资产	六、14		31,955,805.00
非流动资产合计		124,119,770.77	99,533,181.82
资产总计		250,153,518.69	183,925,542.06
流动负债：			
短期借款	六、15	20,020,177.76	
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、16	18,878,709.50	17,406,976.66
预收款项			
合同负债	六、17	10,271,946.19	11,330,715.12
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、18	4,821,877.29	5,404,534.21
应交税费	六、19	587,701.77	2,018,546.79
其他应付款	六、20	4,397,633.96	317,054.00
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、21	4,985,804.45	2,218,071.34
其他流动负债	六、22	83,030.32	69,158.15
流动负债合计		64,046,881.24	38,765,056.27
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、23	22,183,235.89	9,519,102.22
长期应付款	六、24	1,022,851.87	1,028,882.87
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,206,087.76	10,547,985.09
负债合计		87,252,969.00	49,313,041.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、25	24,824,714.00	24,269,714.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	45,164,105.61	41,726,124.48
减：库存股	六、26	3,774,000.00	
其他综合收益	六、28	793,957.57	524,149.54
专项储备			
盈余公积	六、29	12,412,357.00	12,062,433.51
一般风险准备			
未分配利润	六、30	83,479,359.46	56,030,036.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		162,900,493.64	134,612,458.17
少数股东权益		56.05	42.53
所有者权益（或股东权益）合计		162,900,549.69	134,612,500.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		250,153,518.69	183,925,542.06

法定代表人：张彪

主管会计工作负责人：杨顺林

会计机构负责人：杨顺林

（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
流动资产：			
货币资金		68,841,102.80	15,203,816.22
交易性金融资产			13,305,069.05
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	9,827,489.62	11,531,433.32
应收款项融资			
预付款项		2,491,526.76	1,346,287.24
其他应收款	十四、2	1,150,603.18	1,519,942.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,733,784.53	32,510,915.09

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			885.45
流动资产合计		113,044,506.89	75,418,348.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	40,827,760.40	30,792,496.25
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		24,822,944.91	27,201,173.95
在建工程		4,128,732.55	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,842,701.29	10,937,838.51
无形资产		34,882,825.15	3,750,548.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		382,044.63	1,219,329.07
其他非流动资产			31,955,805.00
非流动资产合计		112,887,008.93	105,857,191.21
资产总计		225,931,515.82	181,275,539.72
流动负债：			
短期借款		20,020,177.76	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,585,577.77	16,140,344.57
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,607,733.92	5,256,764.73
应交税费		88,540.25	1,913,078.07
其他应付款		4,192,933.82	216,417.34
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,271,946.19	11,330,715.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,264,766.49	2,202,266.99
其他流动负债		83,030.32	69,158.15

流动负债合计		57,114,706.52	37,128,744.97
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,594,318.90	9,519,102.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,594,318.90	9,519,102.22
负债合计		64,709,025.42	46,647,847.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		24,824,714.00	24,269,714.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		45,164,105.61	41,726,124.48
减：库存股		3,774,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,412,357.00	12,062,433.51
一般风险准备			
未分配利润		82,595,313.79	56,569,420.54
所有者权益（或股东权益）合计		161,222,490.40	134,627,692.53
负债和所有者权益（或股东权益）合计		225,931,515.82	181,275,539.72

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		191,287,436.01	210,877,228.54
其中：营业收入	六、31	191,287,436.01	210,877,228.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		163,496,829.72	172,127,547.71

其中：营业成本	六、31	121,800,829.98	138,440,026.78
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、32	2,099,360.93	2,055,179.62
销售费用	六、33	7,083,708.93	4,751,952.57
管理费用	六、34	23,805,913.44	18,304,410.01
研发费用	六、35	10,574,717.73	11,786,081.45
财务费用	六、36	-1,867,701.29	-3,210,102.72
其中：利息费用		1,352,792.73	1,202,666.54
利息收入		308,828.79	56,649.67
加：其他收益	六、37	305,000.00	964,086.83
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	14,146,224.99	4,904,176.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		13,836,064.15	4,605,668.44
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、39	-22,382.88	327,270.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-184,137.58	-959,117.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	-813,159.16	129,873.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,222,151.66	44,115,972.07
加：营业外收入	六、42	2,929.78	1,896.33
减：营业外支出	六、43	407,839.78	151,297.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,817,241.66	43,966,571.04
减：所得税费用	六、44	3,088,097.01	3,255,444.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,729,144.65	40,711,126.20
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）		37,729,144.65	40,711,126.20
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）		12.74	37.90
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		37,729,131.91	40,711,088.30
六、其他综合收益的税后净额	六、45	269,808.81	1,669,209.88
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益		269,808.03	1,669,208.27

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		269,808.03	1,669,208.27
(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		269,808.03	1,669,208.27
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.78	1.61
七、综合收益总额		37,998,953.46	42,380,336.08
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		37,998,939.94	42,380,296.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		13.52	39.51
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	六、46	1.53	1.68
(二) 稀释每股收益（元/股）	六、46	1.53	1.68

法定代表人：张彪

主管会计工作负责人：杨顺林

会计机构负责人：杨顺林

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	170,407,870.78	193,267,110.10
减：营业成本	十四、4	116,561,380.93	132,428,602.33
税金及附加		1,624,304.61	2,017,883.13
销售费用		6,169,081.04	4,241,650.41
管理费用		12,037,391.49	10,351,693.87
研发费用		10,574,717.73	11,786,081.45
财务费用		-2,308,893.16	-3,826,932.62
其中：利息费用		710,109.51	580,382.29
利息收入		289,086.09	50,648.87
加：其他收益		305,000.00	964,086.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	14,146,224.99	4,904,176.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收		13,836,064.15	4,605,668.44

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）		-29,057.51	327,432.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		96,492.12	-2,077,832.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-813,159.16	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,455,388.58	40,385,995.31
加：营业外收入		2,000.00	0.00
减：营业外支出		380,900.83	54,035.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,076,487.75	40,331,959.34
减：所得税费用		2,770,785.41	4,117,366.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,305,702.34	36,214,592.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,305,702.34	36,214,592.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		36,305,702.34	36,214,592.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	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		195,498,854.57	223,968,039.12
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		10,487,171.67	12,125,237.94
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	1,553,939.26	2,203,388.86
经营活动现金流入小计		207,539,965.50	238,296,665.92
购买商品、接受劳务支付的现金		119,273,559.32	124,801,526.95
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		36,885,355.59	37,979,250.64
支付的各项税费		6,215,942.61	4,922,210.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	9,046,925.65	14,355,772.30
经营活动现金流出小计		171,421,783.17	182,058,760.10
经营活动产生的现金流量净额		36,118,182.33	56,237,905.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,393,275,160.72	1,160,902,362.54
取得投资收益收到的现金		3,920,730.80	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		233,000.00	242,731.37
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		1,397,428,891.53	1,161,145,093.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,518,665.90	32,380,553.00
投资支付的现金		1,379,967,192.75	1,173,905,960.59

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		1,386,485,858.65	1,206,286,513.59
投资活动产生的现金流量净额		10,943,032.88	-45,141,419.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,996,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,996,000.00	
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,162,239.79	10,280,939.92
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、47	6,616,544.99	5,864,994.76
筹资活动现金流出小计		36,778,784.78	16,145,934.68
筹资活动产生的现金流量净额		7,217,215.22	-16,145,934.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,146,105.56	628,105.82
五、现金及现金等价物净增加额		53,132,324.87	-4,421,342.72
加：期初现金及现金等价物余额		18,598,087.00	23,019,429.72
六、期末现金及现金等价物余额		71,730,411.87	18,598,087.00

法定代表人：张彪

主管会计工作负责人：杨顺林

会计机构负责人：杨顺林

(六) 母公司现金流量表

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		177,179,712.75	208,972,300.20
收到的税费返还		10,487,171.67	12,125,237.94
收到其他与经营活动有关的现金		1,078,517.35	2,071,146.30
经营活动现金流入小计		188,745,401.77	223,168,684.44
购买商品、接受劳务支付的现金		113,985,080.61	120,149,651.39
支付给职工以及为职工支付的现金		31,912,628.02	33,890,598.68
支付的各项税费		5,220,880.44	4,303,072.53
支付其他与经营活动有关的现金		5,533,886.46	12,818,755.58
经营活动现金流出小计		156,652,475.53	171,162,078.18
经营活动产生的现金流量净额		32,092,926.24	52,006,606.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,393,275,160.73	1,160,902,362.54
取得投资收益收到的现金		3,920,730.80	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		233,000.00	-
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		1,397,428,891.53	1,160,902,362.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,115,375.86	32,380,553.00
投资支付的现金		1,379,967,192.75	1,173,905,960.59
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		1,386,082,568.61	1,206,286,513.59
投资活动产生的现金流量净额		11,346,322.92	-45,384,151.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,996,000.00	
取得借款收到的现金		40,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,996,000.00	
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,116,405.95	9,707,885.60
支付其他与筹资活动有关的现金		2,408,530.94	2,750,806.31
筹资活动现金流出小计		32,524,936.89	12,458,691.91
筹资活动产生的现金流量净额		11,471,063.11	-12,458,691.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,273,025.69	325,398.97
五、现金及现金等价物净增加额		53,637,286.58	-5,510,837.73
加：期初现金及现金等价物余额		15,203,816.22	20,714,653.95
六、期末现金及现金等价物余额		68,841,102.80	15,203,816.22

(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	24,269,714.00				41,726,124.48		524,149.54		12,062,433.51		55,912,507.04	42.53	134,494,971.10
加：会计政策变更											117,529.60		117,529.60
前期差错更正													
同一控制下企业 合并													
其他													
二、本年期初余额	24,269,714.00				41,726,124.48		524,149.54		12,062,433.51		56,030,036.64	42.53	134,612,500.70
三、本期增减变动金 额（减少以“－”号填 列）	555,000.00				3,437,981.13	3,774,000.00	269,808.03		349,923.49		27,449,322.82	13.52	28,288,048.99
（一）综合收益总额							269,808.03				37,729,131.91	13.52	37,998,953.46
（二）所有者投入和 减少资本	555,000.00				3,437,981.13	3,774,000.00							218,981.13
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								349,923.49	-10,279,809.09		-9,929,885.60	
1. 提取盈余公积								349,923.49	-349,923.49		0.00	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-9,929,885.60		-9,929,885.60	
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	24,824,714.00				45,164,105.61	3,774,000.00	793,957.57	12,412,357.00	83,479,359.46	56.05	162,900,549.69	

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	24,269,714.00				41,726,124.48		-1,145,058.73		8,440,974.25		28,530,763.60	3.02	101,822,520.62
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	24,269,714.00				41,726,124.48		-1,145,058.73		8,440,974.25		28,530,763.60	3.02	101,822,520.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,669,208.27		3,621,459.26		27,499,273.04	39.51	32,789,980.08
（一）综合收益总额							1,669,208.27				40,711,088.30	39.51	42,380,336.08
（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									3,621,459.26		-13,329,344.86		-9,707,885.60
1. 提取盈余公积									3,621,459.26		-3,621,459.26		0.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的													

分配														
4. 其他										-9,707,885.60		-9,707,885.60		
（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										117,529.60		117,529.60		
四、本年期末余额	24,269,714.00				41,726,124.48			524,149.54		12,062,433.51		56,030,036.64	42.53	134,612,500.70

法定代表人：张彪

主管会计工作负责人：杨顺林

会计机构负责人：杨顺林

(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	24,269,714.00				41,726,124.48				12,062,433.51		56,451,890.94	134,510,162.93
加：会计政策变更											117,529.60	117,529.60
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,269,714.00				41,726,124.48				12,062,433.51		56,569,420.54	134,627,692.53
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	555,000.00				3,437,981.13	3,774,000.00			349,923.49		26,025,893.25	26,594,797.87
(一) 综合收益总额											36,305,702.34	36,305,702.34
(二) 所有者投入和减少资本	555,000.00				3,437,981.13	3,774,000.00						218,981.13
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	555,000.00				3,437,981.13	3,774,000.00						218,981.13
4. 其他												
(三) 利润分配									349,923.49		-10,279,809.09	-9,929,885.60
1. 提取盈余公积									349,923.49		-349,923.49	0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)											-9,929,885.60	-9,929,885.60

的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	24,824,714.00				45,164,105.61	3,774,000.00			12,412,357.00		82,595,313.79	161,222,490.40

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	24,269,714.00				41,726,124.48				8,440,974.25		33,566,643.15	108,003,455.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,269,714.00				41,726,124.48				8,440,974.25		33,566,643.15	108,003,455.88
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									3,621,459.26		23,002,777.39	26,624,236.65
(一) 综合收益总额											36,214,592.65	36,214,592.65
(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									3,621,459.26		-13,329,344.86	-9,707,885.60
1. 提取盈余公积									3,621,459.26		-3,621,459.26	0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的 分配											-9,707,885.60	-9,707,885.60
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											117,529.60	117,529.60
四、本年期末余额	24,269,714.00				41,726,124.48				12,062,433.51		56,569,420.54	134,627,692.53

广东银狐医疗科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

广东银狐医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“本集团”）系于 2016 年 4 月由江门市银狐美容美发设备有限公司（以下简称“银狐有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司注册资本为人民币 24,824,714.00 元，股本为人民币 24,824,714.00 元。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

本公司注册地址：江门市蓬江区棠下镇桐乐一路18号

本公司总部办公地址：江门市蓬江区棠下镇桐乐一路18号

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要生产、销售、研发、维修：美容美发仪器设备、医疗器械。

本公司经营范围：研发、生产、销售、维修:医用电子仪器、医用高分子材料及制品、医疗器械（凭有效的《医疗器械生产企业许可证》、《医疗器械经营企业许可证》经营）、美容美发设备、通讯设备、家用电器、电动代步车、电动轮椅、电子产品、机械设备、保健器材及其电子配件；研发、生产、销售:医用软件、卫生材料及辅料、护理设备及器具、消毒和灭菌设备及器具、伤口护理产品、医用感染控制产品、医疗消毒洗护用品、医疗防护用品、劳保用品、无纺布制品、五金配件、塑料制品、木家具、木制品；加工:五金制品、塑料制品；工业技术开发、技术服务；货物进出口、技术进出口。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的控股股东为自然人张彪，最终控制人为自然人张彪和高林慧夫妇。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月19日经公司董事会批准报出。

5、 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计4家，详见本附注八、1。本集团本年合并范围与上年相比减少1家。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

经本集团评估，自本报告期末起的12个月内，本集团持续经营能力良好，不存在导致对本集团持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团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及本集团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，本公司及本集团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《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（2023年修订）》的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认的交易和事项指定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司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。

本公司之境外子公司 Mimera Europe s, r.o.根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币；本公司之境外子公司银狐（国际）投资有限公司、Silverfox Health and Beauty Inc.根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指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

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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；以及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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本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

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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。当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

此外，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（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，该负债由本集团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，本集团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）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本集团将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本集团从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- ②与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4）金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

（5）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。

本集团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。

（6）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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）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，本集团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，本集团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，本集团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。

（9）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本集团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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团对信用风险显著的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内关联方款项；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，本集团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，本集团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 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款，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。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
1.应收合并范围内关联方款项组合	合并范围内关联方之间的往来款项
2.账龄组合	除合并范围内各家单位之间的往来款项以外的其他组合

②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
1.应收合并范围内关联方款项组合	合并范围内关联方之间的往来款项
2.账龄组合	除合并范围内各家单位之间的往来款项以外的其他组合

11、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于

时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

12、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

集团目前仅对库存商品计提存货跌价准备。在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产

(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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组,确认为持有待售资产:

① 确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

② 公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用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。已抵减的商誉账面价值，以及适用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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（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。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团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，是指本集团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，是指本集团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。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的相关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
其他类	5	5	19

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，本集团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。

本集团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并自次月起开始计提折旧。

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、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、29 “租赁”。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年摊销率（%）
土地使用权	50	0.00	2
软件	3-10	0.00	10-33.33
商标权	10	0.00	10

（2）研究与开发支出

本集团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、19 “长期资产减值”。

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，本集团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，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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、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、29“租赁”。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

25、收入

收入，是本集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。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未

来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团具体收入确认：

（1）外销收入

本集团销售美容美发等设备的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并报关出口离岸时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期通常为 60 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（2）内销收入

本集团销售美容美发等设备的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并经客户签收时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

26、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同

而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

27、政府补助

政府补助是指本集团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。

本集团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。

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。

与本集团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；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。

28、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，如果本集团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，本集团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，本集团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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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“固定资产的确认和计量”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性

差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定。

根据解释 16 号，会计政策变更对本公司合并财务报表的影响：

报表科目	2022 年 12 月 31 日（变更前）		2023 年 1 月 1 日（变更后）	
	抵消前	抵消后净额	抵消前	抵消后净额
递延所得税资产	1,995,559.40	1,995,559.40	3,753,764.78	2,113,089.00
递延所得税负债			1,640,675.78	
未分配利润	55,912,507.04	55,912,507.04	56,030,036.64	56,030,036.64

根据解释 16 号，会计政策变更对母公司财务报表的影响：

报表科目	2022 年 12 月 31 日（变更前）		2023 年 1 月 1 日（变更后）	
	抵消前	抵消后净额	抵消前	抵消后净额
递延所得税资产	1,101,799.47	1,101,799.47	2,860,004.85	1,219,329.07
递延所得税负债			1,640,675.78	
未分配利润	56,451,890.94	56,451,890.94	56,569,420.54	56,569,420.54

（2）会计估计变更

本集团在本年度未发生会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估

计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

（2）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税（1）	应税收入按 0%、7%、13%、20%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
出口退税	应税外销收入 13%计算出口退税额
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴

税种	具体税率情况
企业所得税（2）	详见下表

（1）不同企业增值税税率纳税主体列示：

公司名称	税率
广东银狐医疗科技股份有限公司	0%、13%
Mimera Europe s, r.o.	20%
Silverfox Health and Beauty Inc.	7%
广东银狐共诺机器人有限公司	13%

（2）不同企业所得税税率纳税主体列示：

公司名称	税率
广东银狐医疗科技股份有限公司	15%
银狐（国际）投资有限公司	16.5%
Mimera Europe s, r.o.	21%
Silverfox Health and Beauty Inc.	21%
广东银狐共诺机器人有限公司	25%

2、税收优惠

本公司 2020 年 12 月 1 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业认定证书》，证书编号：GR202044003354，有效期：三年。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），本公司可减按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业认定证书》，证书编号：GR202344004513，有效期：三年。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），本公司可减按 15%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,422.52	1,492.30
银行存款	7,975,754.26	11,621,116.32
其他货币资金	63,753,235.09	6,975,478.38
存放财务公司存款		
合 计	71,730,411.87	18,598,087.00
其中：存放在境外的款项总额	2,889,308.03	3,394,270.78

注：（1）其他货币资金为美元定期存款，该定期存款不存在使用受限。

（2）年末余额不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		13,305,069.05
其中：其他		13,305,069.05
合 计		13,305,069.05

3、 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,756,205.84	4,889,378.78
1 至 2 年		
2 至 3 年		
小 计	5,756,205.84	4,889,378.78
减：坏账准备	217,147.73	230,821.90
合 计	5,539,058.11	4,658,556.88

（2）按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	坏账比例 (%)	
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	5,756,205.84	100.00	217,147.73	3.77	5,539,058.11
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	5,756,205.84	100.00	217,147.73	3.77	5,539,058.11
合 计	5,756,205.84	100.00	217,147.73	3.77	5,539,058.11

续表 1

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	坏账比例 (%)	
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	4,889,378.78	100.00	230,821.90	4.72	4,658,556.88
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	4,889,378.78	100.00	230,821.90	4.72	4,658,556.88
合 计	4,889,378.78	100.00	230,821.90	4.72	4,658,556.88

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,756,205.84	217,147.73	3.77
合 计	5,756,205.84	217,147.73	3.77

续表1

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,889,378.78	230,821.90	4.72
合 计	4,889,378.78	230,821.90	4.72

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	230,821.90	-13,872.32			198.15	217,147.73
合 计	230,821.90	-13,872.32			198.15	217,147.73

注：其他变动198.15元系汇率变动影响。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
第一名	710,846.33	12.35	35,542.32
WEELKO BARCELONA, S.L.	643,738.76	11.18	32,186.94
第三名	539,027.00	9.36	26,951.35
第四名	439,529.34	7.64	21,976.47
第五名	255,711.18	4.44	12,785.56
合计	2,588,852.61	44.97	129,442.64

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示

账龄结构	年末余额				年初余额			
	账面余额	占总额比例（%）	减值准备	账面价值	账面金额	占总额比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	2,601,322.69	96.37		2,601,322.69	1,317,273.09	83.60		1,317,273.09
1 年至 2 年	53,261.49	1.97		53,261.49	258,322.00	16.40		258,322.00
2 年至 3 年	44,508.19	1.66		44,508.19				
合计	2,699,092.37	100.00		2,699,092.37	1,575,595.09	100.00		1,575,595.09

(2) 坏账准备的情况

注：本年未计提坏账准备，无收回、转回或转销。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例（%）
第一名	303,400.00	11.24

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例（%）
第二名	212,582.00	7.88
第三名	151,058.41	5.60
第四名	149,400.00	5.54
第五名	146,638.16	5.43
合 计	963,078.57	35.69

5、 其他应收款

（1） 按照款项性质分类列示

款项性质	年末余额	年初余额
保证金和押金	1,448,359.85	687,055.64
出口退税	552,704.12	892,310.32
代扣代缴员工社保	286,783.11	162,073.17
对非关联公司的往来款项	103,615.76	89,510.08
小计	2,391,462.84	1,830,949.21
减：坏账准备	229,064.69	221,496.99
合 计	2,162,398.15	1,609,452.22

（2） 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）	
上年余额	221,496.99			221,496.99
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	36,255.20			36,255.20
本年转回				
本年转销	28,687.50			28,687.50
本年核销				

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）	
其他变动				
年末余额	229,064.69			229,064.69

（3） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年发生额变动金额				年末 余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
账龄组合	221,496.99	36,255.20		28,687.50		229,064.69
合 计	221,496.99	36,255.20		28,687.50		229,064.69

（4）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	年末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备年 末余额
PPF INDUSTRIAL 7361-7471 DOIG DRIVE, LP	保证金及押金	908,179.21	1 年以内	37.98	
江门市蓬江区国家税 务局	出口退税	552,704.12	1 年以内	23.11	27,635.21
林杰瑞	保证金及押金	200,180.64	3 年以上	8.37	100,090.32
代扣代缴员工社保	代扣代缴	182,280.51	1 年以内	7.62	9,114.03
江门市腾辉物业管理 有限公司	保证金及押金	140,000.00	1 年以内	5.85	7,000.00
合 计		1,983,344.48		82.93	143,839.56

6、 存货

（1） 存货分类：

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,420,749.41		17,420,749.41
库存商品	18,966,476.02	565,383.43	18,401,092.59

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	4,799,980.72		4,799,980.72
委托加工物资	592,249.29		592,249.29
低值易耗品	32,358.02		32,358.02
发出商品	2,656,357.39		2,656,357.39
合计	44,468,170.85	565,383.43	43,902,787.42

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,813,754.86		17,813,754.86
库存商品	21,084,908.60	1,132,649.09	19,952,259.51
半成品	4,406,586.87		4,406,586.87
委托加工物资	581,712.77		581,712.77
低值易耗品	50,612.02		50,612.02
发出商品	1,826,297.67		1,826,297.67
合计	45,763,872.79	1,132,649.09	44,631,223.70

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	1,132,649.09	184,137.58	2,954.77	754,358.01		565,383.43
合 计	1,132,649.09	184,137.58	2,954.77	754,358.01		565,383.43

注：其他 2,954.77 元系外币报表折算差异产生。

7、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交增值税		14,376.30
预交所得税		
合计		14,376.30

8、 长期股权投资

被投资单位	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业			
Weelko Barcelona, S.L.	32,864,462.52		32,864,462.52
小计	32,864,462.52		32,864,462.52
合计	32,864,462.52		32,864,462.52

续表 1

被投资单位	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业			
Weelko Barcelona, S.L.	22,829,198.37		22,829,198.37
小计	22,829,198.37		22,829,198.37
合计	22,829,198.37		22,829,198.37

（1）对合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
Weelko Barcelona, S.L.	22,829,198.37			13,836,064.15		
小 计	22,829,198.37			13,836,064.15		
合 计	22,829,198.37			13,836,064.15		

续

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
Weelko Barcelona, S.L.	3,800,800.00			32,864,462.52	
小 计	3,800,800.00			32,864,462.52	
合 计	3,800,800.00			32,864,462.52	

9、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	25,240,960.63	27,213,860.33
固定资产清理	7,350.00	88,298.00
合 计	25,248,310.63	27,302,158.33

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	33,778,780.84	15,995,533.13	1,931,999.65	1,719,874.67	1,699,836.16	2,275,866.57	57,401,891.02
2. 本年发生额增加 金额		2,352,668.81	1,324.81	203,838.53	136,485.71		2,694,317.86
(1) 购置		2,349,407.53	1,324.81	202,315.84	136,485.71		2,689,533.89
(2) 在建工程转入							
(3) 外币报表折算 差额		3,261.28		1,522.69			4,783.97
3. 本年发生额减少 金额		1,894,383.78	1,502.08	18,116.09	431,174.69		2,345,176.64
(1) 处置或报废		1,894,383.78	1,502.08	18,116.09	431,174.69		2,345,176.64
(2) 其他							
4. 年末余额	33,778,780.84	16,453,818.16	1,931,822.38	1,905,597.11	1,405,147.18	2,275,866.57	57,751,032.24
二、累计折旧							
1. 年初余额	14,418,725.67	10,175,545.73	1,532,370.65	969,915.93	932,266.51	2,159,206.20	30,188,030.69
2. 本年发生额增加 金额	1,542,612.14	1,558,066.63	129,656.80	120,382.17	245,732.83		3,596,450.57
(1) 计提	1,542,612.14	1,556,471.27	129,656.80	119,028.73	245,732.83		3,593,501.77
(2) 外币报表折算 差额		1,595.36		1,353.44			2,948.80
3. 本年发生额减少 金额		940,146.26	694.16	15,698.57	317,870.66		1,274,409.65
(1) 处置或报废		940,146.26	694.16	15,698.57	317,870.66		1,274,409.65
(2) 其他							

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
4. 年末余额	15,961,337.81	10,793,466.10	1,661,333.29	1,074,599.53	860,128.68	2,159,206.20	32,510,071.61
三、减值准备							
1. 年初余额							
2. 本期增加金额							
（1）计提							
3. 本期减少金额							
（1）处置或报废							
4. 年末							
四、账面价值							
1. 年末余额	17,817,443.03	5,660,352.06	270,489.09	830,997.58	545,018.50	116,660.37	25,240,960.63
2. 年初余额	19,360,055.17	5,819,987.40	399,629.00	749,958.74	767,569.65	116,660.37	27,213,860.33

（2）固定资产清理

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
口罩机器设备	1,698,381.80	1,691,031.80	7,350.00	8,172,587.69	8,084,289.69	88,298.00
合计	1,698,381.80	1,691,031.80	7,350.00	8,172,587.69	8,084,289.69	88,298.00

10、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	4,128,732.55	
工程物资		
合计	4,128,732.55	

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土建工程	4,128,732.55		4,128,732.55			
设备安装工程						
合计	4,128,732.55		4,128,732.55			

（2）重要在建工程项目本年变动情况

序号	项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
1	1#厂房（一期）	200,000,000.00		4,128,732.55			4,128,732.55

序号	项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
合计		200,000,000.00		4,128,732.55			4,128,732.55

续表1

工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
2.06	2.06				自有资金
2.06	2.06				

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	11,897,283.87	7,778,270.72	19,675,554.59
2、本年增加金额	21,698,368.11		21,698,368.11
（1）本年租入	21,698,368.11		21,698,368.11
（2）外币折算差额			
3、本年减少金额	7,833,388.88		7,833,388.88
（2）本年退租	7,833,388.88		7,833,388.88
4、年末余额	25,762,263.10	7,778,270.72	33,540,533.82
二、累计折旧			
1、年初余额	6,499,373.22	1,697,077.20	8,196,450.42
2、本年增加金额	5,887,176.94	848,538.60	6,735,715.54
（1）计提	5,896,545.47	848,538.60	6,745,084.07
（2）外币折算差额	-9,368.53		-9,368.53
3、本年减少金额	7,101,844.71		7,101,844.71
（1）本年退租	7,101,844.71		7,101,844.71
4、年末余额	5,284,705.45	2,545,615.80	7,830,321.25
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
(2) 外币折算差额			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	20,477,557.65	5,232,654.92	25,710,212.57
2、年初账面价值	5,397,910.65	6,081,193.52	11,479,104.17

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件权	商标权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	4,304,885.00	1,170,632.13	69,599.06	5,545,116.19
2. 本年发生额增加金额	31,984,831.55	12,554.53		31,997,386.08
(1) 外购	31,984,831.55			31,984,831.55
(2) 在建工程转入				
(3) 外币折算差额		12,554.53		12,554.53
3. 本年发生额减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	36,289,716.55	1,183,186.66	69,599.06	37,542,502.27
二、累计摊销				
1. 年初余额	1,061,734.40	597,525.72	32,029.12	1,691,289.24
2. 本年发生额增加金额	725,213.88	150,486.31	6,359.88	882,060.07
(1) 摊销	725,213.88	144,002.24	6,359.88	875,576.00
(2) 外币折算差额		6,484.07		6,484.07
3. 本年发生额减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	1,786,948.28	748,012.03	38,389.00	2,573,349.31
三、减值准备				
1. 年初余额				

项目	土地使用权	软件权	商标权	合计
2. 本年发生额增加金额				
（1）计提				
3. 本年发生额减少金额				
（1）处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末余额	34,502,768.27	435,174.63	31,210.06	34,969,152.96
2. 年初余额	3,243,150.60	573,106.41	37,569.94	3,853,826.95

13、递延所得税资产

（1） 已确认的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备（不含固 定资产减值）	1,011,595.85	204,293.00	1,481,913.04	216,949.27
固定资产折旧、减值等 暂时性差异	873,119.29	130,967.89	6,827,429.01	1,022,387.12
租赁负债影响数	27,129,678.44	6,780,808.89	11,721,369.21	1,758,205.38
可弥补亏损	165,387.22	49,351.55	2,138,132.20	324,216.06
存货未实现利润	2,078,260.37	620,152.89	2,057,175.93	432,006.95
合 计	31,258,041.17	7,785,574.22	24,226,019.39	3,753,764.78

（2） 已确认的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产影响数	25,710,212.57	6,508,071.16	10,937,838.51	1,640,675.78
固定资产折旧、减值等 暂时性差异	218,281.03	65,135.06		
其他（State tax- deferred）	45,135.60	13,468.46		
合 计	25,973,629.20	6,586,674.68	10,937,838.51	1,640,675.78

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产
	年末互抵金额	或负债年末余额	年初互抵金额	或负债年初余额
递延所得税资产	6,586,674.68	1,198,899.54	1,640,675.78	2,113,089.00
递延所得税负债	6,586,674.68		1,640,675.78	

14、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付土地款		31,955,805.00
合 计		31,955,805.00

15、短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		
质押借款	20,020,177.76	
保证借款		
合 计	20,020,177.76	

注：本期质押借款的质押物为专利证书。

16、应付账款

科目	年末余额	年初余额
1 年以内	16,567,122.09	17,352,862.94
1-2 年	2,267,853.17	2,800.00
2-3 年	1,800.00	41,313.72
3 年以上	41,934.24	10,000.00
合 计	18,878,709.50	17,406,976.66

注：年末无账龄超过 1 年以上的重要应付账款。

17、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	10,271,946.19	11,330,715.12

合 计	10,271,946.19	11,330,715.12
-----	---------------	---------------

18、应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年发生额增加	本年发生额减少	年末余额
一、短期薪酬	5,404,534.21	34,616,619.10	35,199,276.02	4,821,877.29
二、离职后福利—设定提存计划		2,529,783.67	2,529,783.67	
三、辞退福利		335,845.00	335,845.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,404,534.21	37,482,247.77	38,064,904.69	4,821,877.29

（2） 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年发生额增加	本年发生额减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,329,111.89	30,900,284.48	31,486,274.08	4,743,122.29
2、职工福利费		1,006,777.65	1,006,777.65	
3、社会保险费	20,868.06	1,637,815.13	1,623,915.77	34,767.42
其中：医疗保险费	20,868.06	1,528,806.43	1,514,907.07	34,767.42
工伤保险费		109,008.70	109,008.70	
生育保险费				
4、住房公积金	18,793.40	645,209.98	658,501.06	5,502.32
5、工会经费和职工教育经费	35,760.86	426,531.86	423,807.46	38,485.26
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,404,534.21	34,616,619.10	35,199,276.02	4,821,877.29

（3） 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年发生额增加	本年发生额减少	年末余额
1、基本养老保险费		2,442,171.34	2,442,171.34	
2、失业保险费		87,612.33	87,612.33	
3、企业年金缴费				
合计		2,529,783.67	2,529,783.67	

19、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	31,791.33	96,374.04
企业所得税	22,408.73	1,463,259.99
个人所得税	21,996.15	26,941.26
城市维护建设税	18,124.65	239,237.98
教育费附加	7,767.71	102,530.57
地方教育附加	5,178.47	68,353.72
印花税	23,047.06	21,079.85
其他税	457,387.67	769.38
合 计	587,701.77	2,018,546.79

20、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他	623,633.96	317,054.00
限制性股票回购义务	3,774,000.00	
合 计	4,397,633.96	317,054.00

21、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、23）	4,946,442.55	2,202,266.99
一年内到期的长期应付款（附注六、24）	39,361.90	15,804.35
合 计	4,985,804.45	2,218,071.34

22、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	83,030.32	69,158.15
合 计	83,030.32	69,158.15

23、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少		年末余额
		新增租赁	本年利息	其他	支付租金	其他	
租赁付款额	13,588,080.28	23,976,551.03			6,546,414.23	1,060,823.56	29,957,393.52
未确认的融资费用	-1,866,711.07	-1,477,706.20	478,495.21	38,206.98			-2,827,715.08
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	2,202,266.99						4,946,442.55
合 计	9,519,102.22	22,498,844.83	478,495.21	38,206.98	6,546,414.23	1,060,823.56	22,183,235.89

24、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
USA 政府借款	1,062,213.77	1,044,687.22
减：一年内到期部分（附注六、19）	39,361.90	15,804.35
合 计	1,022,851.87	1,028,882.87

注：2020 年 6 月 15 日 U.S. Small Business Administration 提供贷款 15 万美元给子公司 Silverfox Health & Beauty, Inc. (Borrower)，借款期限为 2020 年 6 月 15 日至 2050 年 6 月 15 日，年利率为 3.75%，本年末未重分类的借款金额大于年初是由于汇率的影响。抵押资产已在附注六、49 所有权或使用权受限制的资产。

25、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,269,714.00	555,000.00				555,000.00	24,824,714.00

注：根据公司于 2023 年 1 月 18 日召开的 2023 年第一次临时股东大会，审议通过的《广东银狐医疗科技股份有限公司 2022 年股权激励计划(草案)（修订稿）》、《关于认定公司核心员工的议案》、《关于提名公司 2022

年股权激励计划激励对象名单的议案》、《关于变更注册资本及股本并修改公司章程的议案》《关于提请公司股东大会授权董事会全权办理本次股权激励相关事项的议案》，贵公司拟授予激励对象 75 万股限制性股票，其中首期授予 60 万股，首期授予价格为 7.2 元/股。首期授予的 21 名激励对象中，两位激励对象因个人原因自愿放弃其拟获授的全部或部分限制性股票，共计 4.5 万股，最终 20 名激励对象合计认购 55.5 万股，认购价格为 7.2 元/股，应收限制性股票认购款合计 3,996,000.00 元。其中。计入股本 555,000.00 元，其余 3,441,000.00 元在扣除本次增资相关中介费用 3,018.87 元后余额 3,437,981.13 元计入资本公积。

26、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	9,078,139.02	3,437,981.13		12,516,120.15
其他资本公积	32,647,985.46			32,647,985.46
合 计	41,726,124.48	3,437,981.13		45,164,105.61

注：1、股本溢价本年增加和本年减少的原因详见附注六、25 股本。

27、库存股

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
库存股		3,774,000.00		3,774,000.00
合计		3,774,000.00		3,774,000.00

注：本期确认限制性股票回购义务 377.40 万元。

28、其他综合收益

本年发生额变动情况

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		所得税前发 生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
（一）以后将 重分类进损 益的其他综 合收益	524,149.54	269,808.81			269,808.03	0.78	793,957.57

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：外币财务报表折算差额	524,149.54	269,808.81			269,808.03	0.78	793,957.57
合计	524,149.54	269,808.81			269,808.03	0.78	793,957.57

29、盈余公积

（1）本年发生变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	12,062,433.51	349,923.49		12,412,357.00
合 计	12,062,433.51	349,923.49		12,412,357.00

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。

30、未分配利润

项 目	年末余额	年初余额
调整前年初未分配利润	55,912,507.04	28,530,763.60
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	117,529.60	
调整后年初未分配利润	56,030,036.64	28,530,763.60
加：本年归属于母公司股东的净利润	37,729,131.91	40,711,088.30
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积	349,923.49	3,621,459.26
应付普通股股利	9,929,885.60	9,707,885.60
期末未分配利润	83,479,359.46	55,912,507.04

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,212,600.36	121,357,873.49	209,234,075.83	137,387,769.03
其他业务	1,074,835.65	442,956.49	1,643,152.71	1,052,257.75
合计	191,287,436.01	121,800,829.98	210,877,228.54	138,440,026.78

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销业务	16,354,812.79	11,328,574.49	16,606,374.55	10,911,474.35
出口业务	173,857,787.57	110,029,299.00	192,627,701.28	126,476,294.68
合计	190,212,600.36	121,357,873.49	209,234,075.83	137,387,769.03

(3) 主营业务（分产品类别）

类别	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
美容设备	97,035,738.23	61,507,227.19	109,854,113.06	74,551,576.05
医疗设备	55,668,883.08	33,188,448.48	53,494,269.68	30,818,137.50
美容护理仪器	23,423,383.42	15,564,536.18	30,004,830.02	19,639,756.27
美容辅助设备	14,084,595.63	11,097,661.64	15,880,863.07	12,378,299.21
合计	190,212,600.36	121,357,873.49	209,234,075.83	137,387,769.03

(4) 主营业务（分客户）

项目	销售金额	年度销售占比（%）	是否存在关联关系
WEELKO BARCELONA, S.L.	24,988,106.17	13.14	是
第二名	18,872,153.55	9.92	否
第三名	8,522,649.56	4.48	否
第四名	6,079,426.16	3.20	否
第五名	3,990,545.00	2.10	否
合计	62,452,880.44	32.83	

(5) 主要供应商

供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
第一名	7,252,075.26	5.95	否
第二名	5,774,546.00	4.74	否

供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
第三名	5,041,726.27	4.14	否
第四名	3,459,863.08	2.84	否
第五名	3,125,867.01	2.57	否
合计	24,654,077.62	20.24	

32、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	587,815.32	891,289.83
教育费附加	251,920.84	381,981.36
地方教育附加	167,947.25	254,654.24
印花税	89,610.70	143,060.03
房产税	328,073.45	328,073.40
土地使用税	198,937.05	47,339.20
车船税	6,876.59	5,815.35
其他税费	468,179.73	2,966.21
合计	2,099,360.93	2,055,179.62

33、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
参展费	2,436,259.76	446,356.51
职工薪酬	2,540,461.63	2,399,536.41
报关费	73,991.25	
广告费	1,153,882.59	902,923.00
房租及物业费用		46,142.00
差旅费	181,920.87	57,230.55
办公费用	316,245.65	82,599.69
摊销、折旧费	191,182.88	250,135.96
车辆费	44,484.00	37,918.65
业务招待费	62,780.92	3,199.54
其他	17,831.41	23,045.51

项目	本年发生额	上年发生额
服务咨询费	29,020.25	502,864.75
维修费	35,647.72	
合 计	7,083,708.93	4,751,952.57

34、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,852,902.29	11,893,803.25
租赁费	840,911.68	114,215.66
中介服务费	1,767,943.31	1,359,247.34
折旧与摊销	5,945,810.00	3,596,855.70
车辆费	85,847.95	99,835.16
办公费	1,051,784.33	911,489.61
水电费	157,287.07	209,049.99
差旅费	149,826.80	52,546.64
业务招待费	28,685.93	20,222.70
通讯费	7,941.71	15,495.90
其他	916,972.37	31,648.06
合 计	23,805,913.44	18,304,410.01

35、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	4,959,625.84	7,362,051.17
职工薪酬	4,348,490.22	3,401,072.41
折旧与摊销	316,166.05	329,693.48
专利费	197,111.54	369,239.48
技术顾问费	352,664.36	120,339.62
其他费用	400,659.72	203,685.29
合 计	10,574,717.73	11,786,081.45

36、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,352,792.73	1,202,666.54
减：利息收入	308,829.83	56,649.67
汇兑损益	-2,991,212.45	-4,452,249.60
手续费	79,548.26	96,130.01
合 计	-1,867,701.29	-3,210,102.72

37、其他收益

（1） 其他收益分类情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	305,000.00	305,000.00	964,086.83	964,086.83
合 计	305,000.00	305,000.00	964,086.83	964,086.83

（2） 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额
一、与收益相关的政府补助		
江门市蓬江区促进高新技术企业发展补助资金		750,000.00
江门市科技创新券后补助		169,335.00
稳岗补贴	4,000.00	39,836.85
个税手续费返还		4,914.98
21 年省科技创新资金	300,000.00	
“两新”党组织开展主题教育补助经费	1,000.00	
小计	305,000.00	964,086.83
合 计	305,000.00	964,086.83

38、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,836,064.15	4,605,668.44
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	310,160.84	298,508.48
合 计	14,146,224.99	4,904,176.92

39、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	13,872.32	336,655.50
其他应收款坏账损失	-36,255.20	-9,384.64
合计	-22,382.88	327,270.86

注：损失以“-”号填列。

40、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、预付款项减值损失		52,200.40
二、存货跌价损失	-184,137.58	-1,011,317.49
合计	-184,137.58	-959,117.09

注：损失以“-”号填列。

41、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-813,159.16	129,873.72	-813,159.16
合 计	-813,159.16	129,873.72	-813,159.16

42、营业外收入

（1） 营业外收入分类情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,929.78	2,929.78	1,896.33	1,896.33
合计	2,929.78	2,929.78	1,896.33	1,896.33

43、营业外支出

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	10,000.00	10,000.00	54,035.97	54,035.97
其他	269,676.00	269,676.00	97,261.39	97,261.39
固定资产报废损失	128,163.78	128,163.78		
合计	407,839.78	407,839.78	151,297.36	151,297.36

44、所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,173,065.36	3,653,784.71
加：递延所得税费用	915,074.36	-438,250.91
以前年度所得税费用	-42.71	39,911.04
合计	3,088,097.01	3,255,444.84

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	40,817,241.66	43,966,571.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,122,586.25	6,594,985.66
子公司适用不同税率的影响	318,296.66	154,644.42
调整以前期间所得税的影响	-42.71	39,911.04
非应税收入的影响	-1,885,369.62	-690,850.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,760.90	9,510.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-1,189,911.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		114,477.59
研发费用及残疾人工资加计扣除	-1,474,134.47	-1,777,323.16
所得税费用	3,088,097.01	3,255,444.84

45、其他综合收益的税后净额

详见附注六、28。

46、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

项 目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	37,729,131.91	40,711,088.30
发行在外普通股的加权平均数	24,685,964.00	24,269,714.00
基本每股收益（元/股）	1.53	1.68

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	24,269,714.00	24,269,714.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数	416,250.00	
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	24,685,964.00	24,269,714.00

（2）稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

47、现金流量表相关信息

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	305,000.00	964,086.83
利息收入	308,829.83	56,649.67
往来款	940,109.43	1,182,652.36
合计	1,553,939.26	2,203,388.86

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现的销售、管理和研发费用	8,827,377.39	12,971,346.82
付现的银行手续费	79,548.26	96,130.01
往来款	140,000.00	1,288,295.47
合计	9,046,925.65	14,355,772.30

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付使用权资产的租赁费	6,616,544.99	5,864,994.76
合计	6,616,544.99	5,864,994.76

48、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	37,729,144.65	40,711,126.20
加：资产减值准备	184,137.58	959,117.09
信用减值损失	22,382.88	-327,270.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,593,039.46	3,743,965.91
使用权资产摊销	6,724,112.90	5,155,833.97
无形资产摊销	874,963.21	211,716.03
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	813,159.16	-129,873.72
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	128,163.78	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,352,792.73	574,560.72
投资损失（收益以“－”号填列）	-14,146,224.99	-4,904,176.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	371,176.85	-438,250.91
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,387,352.30	2,728,225.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,726,972.11	8,360,370.49

项目	本年发生额	上年发生额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,642,990.29	-407,437.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,118,182.33	56,237,905.82
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	71,730,411.87	18,598,087.00
减：现金的年初余额	18,598,087.00	23,019,429.72
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	53,132,324.87	-4,421,342.72

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	71,730,411.87	18,598,087.00
其中：库存现金	1,422.52	1,492.30
可随时用于支付的银行存款	7,975,754.26	11,621,116.32
可随时用于支付的其他货币资金	63,753,235.09	6,975,478.38
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	71,730,411.87	18,598,087.00
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		

49、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
应收账款	1,252,108.04	美国子公司抵押借款
存货	9,982,687.15	美国子公司抵押借款
固定资产	425,365.72	美国子公司抵押借款
合 计	11,660,160.91	

50、外币项目

（1） 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			67,661,189.57
其中：美元	9,498,610.53	7.0827	67,275,808.80
欧元	49,031.95	7.8592	385,351.90
港元	31.86	0.9062	28.87
应收账款			3,883,648.86
其中：美元	481,312.75	7.0827	3,408,993.81
欧元	60,394.83	7.8592	474,655.05
其他应收款			1,011,794.97
其中：美元	128,366.00	7.0827	909,177.87
欧元	13,056.94	7.8592	102,617.10

（2）重要境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
Mimera Europe s, r.o	斯洛伐克*布拉迪斯拉发	欧元	选用当地的币种
Silverfox Health and Beauty Inc.	美国*加州	美元	选用当地的币种

51、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
稳岗补贴	4,000.00	其他收益	4,000.00
21 年省科技创新资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
“两新”党组织开展主题教育补助经费	1,000.00	其他收益	1,000.00
合计	305,000.00		305,000.00

（2）政府补助退回情况

本报告期内无政府补助退回。

七、 合并范围的变更

本报告期内合并范围较上年减少1家子公司KOSMET, INCORPORATED。

KOSMET, INCORPORATED，注册地址为美国，于2023年11月11日注销，截止注销日，公司未开展业务。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

截至2023年12月31日止，本公司控制的子公司的基本情况如下：

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权 比例 （%）	取得方式
				直接	间接		
银狐（国际）投资有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	设立
Mimera Europe s, r.o.	斯洛伐克* 布拉迪斯拉 发	斯洛伐 克*布拉 迪斯拉 发	经营美容 仪器等		100.00	100.00	非同一控 制企业合 并
Silverfox Health and Beauty Inc.	美国*加州	美国*加 州	经营美容 仪器等		99.999	99.999	非同一控 制企业合 并
广东银狐共诺机器人有限 公司	广东江门	广东江 门	经营智能 设备等	100.00		100.00	设立

注：广东银狐共诺机器人有限公司于2022年12月30日投资成立，该公司还未实际生产经营。

2、 在合营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 （%）		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
Weelko Barcelona, S.L.	西班牙	巴塞罗那	经营美容仪器等	50		权益法

重要合营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	
	Weelko Barcelona, S.L.	
流动资产（欧元）	8,684,507.06	
其中：现金和现金等价物（欧元）	4,432,211.43	

项 目	年末余额/本年发生额
	Weelko Barcelona, S.L.
非流动资产（欧元）	2,557,349.53
资产合计（欧元）	11,241,856.59
流动负债（欧元）	1,658,332.75
非流动负债（欧元）	
负债合计（欧元）	1,658,332.75
少数股东权益（欧元）	
归属于母公司股东权益（欧元）	9,583,523.84
按持股比例计算的净资产份额（欧元）	4,791,761.92
按持股比例计算的净资产份额（换算为人民币）（元）	37,659,415.28
调整事项（元）	-4,794,952.76
一内部交易未实现利润（元）	-3,097,155.45
一其他-外币报表折算差异（元）	-1,697,797.31
对合营企业权益投资的账面价值（元）	32,864,462.52
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值（欧元）	
营业收入（欧元）	20,285,070.38
税前利润（欧元）	3,747,255.60
所得税费用（欧元）	922,824.73
净利润（欧元）	2,824,430.87
终止经营的净利润（欧元）	
其他综合收益（欧元）	2,824,430.87
综合收益总额（欧元）	2,824,430.87
本年收到的来自合营企业的股利（元）	3,800,800.00

九、 金融工具及其风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定

风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

十、 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

本公司最终控制方为自然人张彪和高林慧夫妇，持股比例为89.85%。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注八、1。

3、 本公司的合营及联营企业

本公司的合营及联营企业情况详见附注八、2。

4、 其他关联方

无。

5、 关联方交易

（1）关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

报告期内无关联采购商品或接受劳务的情况。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Weelko Barcelona, S.L.	销售商品	24,988,106.17	40,580,625.69

销售商品的关联交易说明：按照市场价进行销售。

（2）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,594,225.00	1,050,455.93

6、 关联方应收应付款项余额

（1） 应收关联方款项

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Weelko Barcelona, S.L.	643,738.76	32,186.94	2,377,760.60	118,888.03

十一、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

（1）未决诉讼/仲裁

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的未决诉讼和仲裁。

（2）担保事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的担保事项。

（3）其他或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

公司于 2024 年 3 月 11 日召开董事会，审议通过“《资产出售》议案”，议案内容为“根据公司战略发展规划，公司拟将持有的参股子公司 WEELKO BARCELONA,S.L. 公司 50% 股权整转让给 CRATON INVESTMENTS, S.L.U.，成交价格不低于净资产，具体以实际合同为准。本次转让完成后，公司不再持有 WEELKO BARCELONA,S.L.公司的股份。同时授权公司管理层全权负责相关事宜”，双方于 2024 年 3 月 28 日在贝尔加(巴塞罗那)签署协议，截止审计报告日 2024 年 4 月 19 日，尚未生效（根据西班牙法律规定，协议需西班牙律师出具认证函后方可生效）。

其他重要事项

1、 租赁

（1）本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、11、23。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	478,495.21

③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
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	6,616,544.99
合 计		6,616,544.99

十三、 公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	9,725,575.33	8,452,956.45
1 至 2 年	319,062.02	2,691,438.32
2 至 3 年		611,383.97
小 计	10,044,637.35	11,755,778.74
减：坏账准备	217,147.73	224,345.42
合 计	9,827,489.62	11,531,433.32

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款	10,044,637.35	100.00	217,147.73	2.16	9,827,489.62
其中：合并范围内关联方 组合	5,701,682.70	56.76			5,701,682.70
账龄组合	4,342,954.65	43.24	217,147.73	5.00	4,125,806.92
合 计	10,044,637.35	100.00	217,147.73	2.16	9,827,489.62

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款	11,755,778.74	100.00	224,345.42	1.91	11,531,433.32
其中：关联方组合	7,268,870.29	61.83			7,268,870.29
账龄组合	4,486,908.45	38.17	224,345.42	5.00	4,262,563.03
合 计	11,755,778.74	100.00	224,345.42	1.91	11,531,433.32

（3）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,342,954.65	217,147.73	5.00
合 计	4,342,954.65	217,147.73	5.00

续：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,486,908.45	224,345.42	5.00
合 计	4,486,908.45	224,345.42	5.00

（4）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
账龄组合	224,345.42	-7,197.69				217,147.73
合 计	224,345.42	-7,197.69				217,147.73

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款期末 余额的比例（%）	坏账准备 年末余额
Mimera Europe S.R.O	2,823,273.99	28.11	
SILVERFOX HEALTH AND BEAUTY INC.	2,878,408.71	28.66	
第三名	710,846.33	7.08	35,542.32
WEELKO BARCELONA, S.L.	643,738.76	6.41	32,186.94
第五名	539,027.00	5.37	26,951.35
合计	7,595,294.79	75.63	94,680.61

2、其他应收款

（1）按照款项性质分类列示

款项性质	年末余额	年初余额
保证金和押金	540,180.64	687,055.64
出口退税	552,704.12	892,310.32
代扣代缴员工社保	286,783.11	162,073.17
对非关联公司的往来款项		
小计	1,379,667.87	1,741,439.13
减：坏账准备	229,064.69	221,496.99
合 计	1,150,603.18	1,519,942.14

（2）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）	
上年余额	221,496.99			221,496.99
年初余额在本年：				
——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	36,255.20			36,255.20
本年转回				
本年转销	28,687.50			28,687.50

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)	
本年核销				
其他变动				
年末余额	229,064.69			229,064.69

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	221,496.99	36,255.20		28,687.50		229,064.69
合 计	221,496.99	36,255.20		28,687.50		229,064.69

(4) 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	年末余额	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
江门市蓬江区国家税务局	出口退税	552,704.12	1 年以内	40.06	27,635.21
代扣代缴员工社保	代扣代缴员工社保	182,280.51	1 年以内	13.21	9,114.03
江门市腾辉物业管理 有限公司	保证金及押金	140,000.00	1 年以内	10.15	7,000.00
深圳宇琴计算机软件 开发有限公司	保证金及押金	100,000.00	3-4 年	7.25	50,000.00
网银在线（北京）科技 有限公司	保证金及押金	100,000.00	2-3 年	7.25	50,000.00
合 计		1,074,984.63		77.92	143,749.24

3、 长期股权投资

被投资单位	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一、子公司			
银狐（国际）投资有限公司	19,443,100.00	11,479,802.12	7,963,297.88

被投资单位	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
小计	19,443,100.00	11,479,802.12	7,963,297.88
二、合营企业			
Weelko Barcelona, S.L.	32,864,462.52		32,864,462.52
小计	32,864,462.52		32,864,462.52
合计	52,307,562.52	11,479,802.12	40,827,760.40

续表

被投资单位	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一、子公司			
银狐（国际）投资有限公司	19,443,100.00	11,479,802.12	7,963,297.88
小计	19,443,100.00	11,479,802.12	7,963,297.88
二、合营企业			
Weelko Barcelona, S.L.	22,829,198.37		22,829,198.37
小计	22,829,198.37		22,829,198.37
合计	42,272,298.37	11,479,802.12	30,792,496.25

（1）对子公司及合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
银狐（国际）投资有限公司	19,443,100.00					
小 计	19,443,100.00					
二、合营企业						
Weelko Barcelona, S.L.	22,829,198.37			13,836,064.15		
小 计	22,829,198.37			13,836,064.15		
合 计	42,272,298.37			13,836,064.15		

续

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
银狐（国际）投资有限公司				19,443,100.00	11,479,802.12
小 计				19,443,100.00	11,479,802.12
二、合营企业					
Weelko Barcelona, S.L.	3,800,800.00			32,864,462.52	
小 计	3,800,800.00			32,864,462.52	
合 计	3,800,800.00			52,307,562.52	11,479,802.12

4、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,322,583.53	116,118,424.44	191,623,957.39	131,376,344.58
其他业务	1,085,287.25	442,956.49	1,643,152.71	1,052,257.75
合计	170,407,870.78	116,561,380.93	193,267,110.10	132,428,602.33

（1）主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销业务	16,354,812.79	11,328,574.49	16,606,374.55	10,911,474.35
出口业务	152,967,770.74	104,789,849.95	175,017,582.84	120,464,870.23
合计	169,322,583.53	116,118,424.44	191,623,957.39	131,376,344.58

（2）主营业务（分客户）

项目	销售金额	年度销售占比（%）	是否存在关联关系
WEELKO BARCELONA, S.L.	24,988,106.17	14.76	是
第二名	18,872,153.55	11.15	否
SILVERFOX HEALTH AND BEAUTY INC.	14,476,947.30	8.55	是
第四名	8,522,649.56	5.03	否

项目	销售金额	年度销售占比 (%)	是否存在关联 关系
第五名	6,079,426.16	3.59	否
合计	72,939,282.74	43.08	

5、 投资收益

（1）投资收益的来源：

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,836,064.15	4,605,668.44
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	310,160.84	298,508.48
合 计	14,146,224.99	4,904,176.92

十四、 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-941,322.94	129,873.72
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司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	305,000.00	964,086.83
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		
单项计提资产减值损失		
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		

项 目	本年发生额	上年发生额
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、交易性金融资产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	310,160.84	298,508.48
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		52,200.40
理财产品收益		
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	-276,746.22	-149,401.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-602,908.32	1,295,268.40
减：非经常性损益的所得税影响数	-90,451.25	189,188.76
少数股东损益的影响数	-0.13	0.28
合 计	-512,456.94	1,106,079.36

2、 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、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	25.52	1.53	1.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.87	1.55	1.55

十五、财务报表之批准

公司本年度财务报表经董事会批准报出。

广东银狐医疗科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 19 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	1,995,559.40	1,995,559.40	3,753,764.78	2,113,089.00
递延所得税负债			1,640,675.78	
未分配利润	55,912,507.04	55,912,507.04	56,030,036.64	56,030,036.64

(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

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号： 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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。自 2023 年 1 月 1 日起执行上述规定。

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-941,322.94
计入当期损益的政府补助，但与公司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	305,000.00
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、交易性金融资产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	310,160.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-276,746.22
非经常性损益合计	-602,908.32
减：所得税影响数	-90,451.25
少数股东权益影响额（税后）	-0.13
非经常性损益净额	-512,456.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□ 适用 √ 不适用