



卓硕电子

NEEQ: 870895

深圳市卓硕电子股份有限公司

SHENZHEN ZHUOSHUO ELECTRONIC



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、公司负责人江青禄、主管会计工作负责人张玉婷及会计机构负责人（会计主管人员）张玉婷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、利安达会计师事务所（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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析6

第三节 重大事件18

第四节 股份变动、融资和利润分配.....22

第五节 行业信息26

第六节 公司治理30

第七节 财务会计报告35

附件 会计信息调整及差异情况.....107

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
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
卓硕有限、有限公司	指	深圳市卓硕电子有限公司, 公司前身
卓硕电子、股份公司、深圳卓硕	指	深圳市卓硕电子股份有限公司
厦门嘉惠	指	厦门市嘉惠贸易有限公司
鑫辰海	指	深圳市鑫辰海科技有限公司
广西卓硕	指	广西卓硕电子科技有限公司
云开智能	指	福州云开智能科技有限公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《深圳市卓硕电子股份有限公司章程》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董监高	指	指公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市卓硕电子股份有限公司		
英文名称及缩写	SHEN ZHEN ZHUOSHUO ELECTRONIC CO.,LTD.		
	-		
法定代表人	江青禄	成立时间	2008 年 2 月 1 日
控股股东	控股股东为（江青禄）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江青禄），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-其他电子设备制（C399）-其他电子设备制造（C3990）		
主要产品与服务项目	物联网终端产品的销售；物联网技术服务；数字营销服务。		
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	卓硕电子	证券代码	870895
挂牌时间	2017 年 2 月 15 日	分层情况	创新层
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）	30,442,800
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张玉婷	联系地址	深圳市宝安区西乡街道固戍社区固戍一路 505 号新雄工业区 D 栋 201
电话	0755-27494997	电子邮箱	sujean727@163.com
传真	0755-27494997		
公司办公地址	深圳市宝安区西乡街道固戍社区固戍一路 505 号新雄工业区 D 栋 201	邮政编码	518000
公司网址	http://www.net-sharp.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300671859916A		
注册地址	广东省深圳市宝安区西乡街道固戍社区固戍一路 505 号新雄工业区 D 栋 201		
注册资本（元）	30,442,800.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

(一) 商业模式

公司是一家主要从事物联网终端产品的销售；物联网技术服务；数字营销服务公司。

经过多年的发展，调整经营战略。公司运用“互联网+”模式以及企业基于自身的优势，逐步切入互联网营销运营服务领域，公司基于数字整合营销服务：以互联网技术和大数据实现营销创新，整合线上和线下资源，为大中型品牌企业(广告主)提供品效合一的创新型全域整合营销服务，帮客户实现大音量+大销量+大用户量。

公司的采购模式是订单式采购，根据业务部的订单或订单意向为基础制定采购计划，由采购人员采购。公司建立了良好的营销团队，以加强公司物联网终端技术产品的市场影响力和占有率，与客户建立稳定的合作关系，能够稳定销售量。公司是一家订单驱动型企业，采用以销定产模式即根据客户订单为客户提供服务。研发方面，公司目前的研发主要是通过公司内部的研究人员自主研发以及与外部技术服务供应商寻求合作等方式。

(二) 经营计划实现情况

报告期内，公司管理层紧密围绕年初制定的年度计划，贯彻执行董事会的战略安排，结合公司优势，坚持以市场需求为导向，以客户为核心，专注于主营业务的稳健发展，同时发挥了电子设备行业资源优势，增加了终端产品的采购与销售。

公司经董事会的正确领导与决策，内部实施降本增效，通过精细化运营与管理，提高了经营效率，公司总体发展保持良好势头，公司经营情况如下：

1. 公司的财务状况

截止报告期末，公司资产总额 37,062,346.69 元，同比减少-27.27%；负债总额为 24,663,475.54 元，同比增加 8.78%；净资产为 12,398,871.15 元；同比减少-56.17%，主要原因系报告期内营业收入及毛利率减少，投资收益大额为负，净利润下降。

2. 公司经营成果

2023 年度公司营业收入 41,985,681.31 元，比上年同期减少 35.90%；营业成本 40,256,926.96 元，比上年同期减少 33.20%；归属挂牌公司股东的净利润为-16,584,732.06 元，比上年同期减少 21.80%。公司暂停了数字营销服务、物联网终端产品、金属贸易业务的开拓，维持老客户的服务，营业收入下降，

但公司本期研发费用支出较上年大幅减少，促使营业利润增加。

3. 公司现金流情况

2023 年公司经营活动产生的现金流量净额为 2,212,772.24 元，较上年同期增加 158.73%。公司减少研发投入，支付其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 325.53 万元，导致经营活动产生的现金流量净额增加。

4、技术研发情况

报告期内，本期研发费用 1,186,264.38 元，同比减少 80.61%。截止报告期末，公司有效专利数量 1 项，软件著作权 29 项。

报告期内公司已暂停了数字营销服务、物联网终端产品、金属贸易业务的开展。另外，报告期内公司发挥了电子设备行业资源优势，增加了终端产品的采购与销售，同时继续维持了部分物联网技术服务业务。

(二) 行业情况

2021 年 11 月，工信部发布了《“十四五”软件和信息技术服务业发展规划》，提出要前瞻布局新兴平台软件。加快培育云计算、大数据、人工智能、5G、区块链、工业互联网等领域具有国际竞争力的软件技术和产品。加快超大规模分布式存储、弹性计算、虚拟隔离、异构资源调度等技术研发，加速云操作系统迭代升级，布局下一代云计算软件体系。鼓励企业构建高性能云平台，优化公有云、行业专有云、区域混合云平台布局。

近年来随着大数据、云计算技术的发展与广泛应用，以及“互联网+”成为各行业新的风向标，运营商核心网、移动接入网、数据中心网络的高速发展为信息通信行业带来了前所未有的压力。软件定义网络（SDN）作为一种新的网络技术与架构，正成为通信行业改变现有僵化的网络体系架构来适应产业的发展的关键技术之一，为通信行业带来了新一轮的产业变革，推动了电信运营商向软件化转型。

(三) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	41,985,681.31	65,504,404.99	-35.90%

毛利率%	4.12%	8.00%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,584,732.06	-13,615,987.28	-21.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,563,554.19	-537,585.62	-376.86%
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）	-80.15%	-38.04%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-12.39%	-1.50%	—
基本每股收益	-0.54	-0.45	-20.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	37,062,346.69	50,962,148.46	-27.27%
负债总计	24,663,475.54	22,673,132.77	8.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,398,871.15	28,983,603.21	-57.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.41	0.95	-56.84%
资产负债率%（母公司）	39.68%	40.74%	—
资产负债率%（合并）	66.55%	44.49%	—
流动比率	1.26	2.09	—
利息保障倍数	-102.05	-61.43	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,212,772.24	-3,767,880.83	158.73%
应收账款周转率	26.66	10.91	—
存货周转率	39,347.22	395.12	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-27.27%	-33.40%	—
营业收入增长率%	-35.90%	-30.57%	—
净利润增长率%	-12.85%	-422.18%	—

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	8,656,491.55	23.36%	11,655,026.86	22.87%	-25.73%
应收票据	—	—	—	—	—
应收账款	504,842.07	1.36%	1,972,240.30	3.87%	-74.40%
存货	0.00	0.00%	2,046.23	0.00%	-100.00%
交易性金融	12,735,652.45	34.36%	16,968,837.49	33.30%	-24.95%

资产					
其他流动资产	429,723.23	1.16%	483,833.71	0.95%	-11.18%
固定资产	1,635,153.36	4.41%	1,990,374.60	3.91%	-17.85%
预付款项	8,557,456.00	23.09%	11,720,203.04	23.00%	-26.99%
商誉	0.00	0.00%	390,305.56	0.77%	-100.00%
递延所得税资产	4,452,448.45	12.01%	5,677,169.62	11.14%	-21.57%
长期借款	0.00	0.00%	823,597.69	1.62%	-100.00%
合同负债	8,420,373.46	22.72%	1,993,237.60	3.91%	322.45%
应付职工薪酬	105,353.00	0.28%	108,204.55	0.21%	-2.64%
应交税费	18,502.82	0.05%	364,474.40	0.72%	-94.92%
其他应收款	90,579.58	0.24%	102,111.05	0.20%	-11.29%
应付账款	0.00	0.00%	715,032.79	1.40%	-100.00%
其他应付款	15,024,597.72	40.54%	15,233,102.97	29.89%	-1.37%
一年内到期的非流动负债		0.00%	1,942,333.29	3.81%	-100.00%
其他流动负债	1,094,648.54	2.95%	156,762.40	0.31%	598.29%

项目重大变动原因：

- 1、报告期末，公司的货币资金余额为 8,656,491.55 元，相较于上年期末减少了 25.73%，主要原因系公司暂停了数字营销服务、物联网终端产品、金属贸易业务的开展，销售收入下降。受经济下行影响回款情况较差，期末货币资金余额减少。
- 2、报告期末，公司的应收账款余额为 504,842.07 元，相较于上年期末减少了 74.40%，主要原因系公司在报告期内营业收入减少，同时加快了对客户催款力度。
- 3、报告期末，公司的存货余额为 0.00 元，相较于上年期末减少了 100.00%，主要原因系公司本年度已暂停了数字营销服务、物联网终端产品、金属贸易业务的开展，增加了终端产品的采购与销售。终端产品业务是以销定采，报告期末未接到销售订单，所以期末库存为 0。
- 4、报告期末，公司的交易性金融资产余额为 12,735,652.45 元，相较于上年期末减少了 24.95%，主要原因系公司在报告期内投资的股票公允价值变动损失增加。
- 5、报告期末，公司的预付账款余额为 8,557,456.00 元，相较于上年期末减少了 26.99%，主要原因系公司暂停了数字营销服务、物联网终端产品、金属贸易业务的开展，预付账款支出减少。
- 6、报告期末，公司的商誉余额为 0.00 元，相较于上年期末减少了 100%，主要原因系报告期内公司出售所

持有子公司云开智能 51%股权，相应的商誉全部结转。

7、报告期末，公司的长期借款余额为 0.00 元，相较于上年期末减少了 100%，主要原因系报告期内子公司厦门嘉惠偿还了全部长期借款。

8、报告期内，公司应付账款余额为 0.00 元，相比去年同期减少了 100.00%，主要原因系公司以预付货款的方式进行采购。

9、报告期末，公司的合同负债为 8,420,373.46 元，相较于上年期末增加了 322.45%，主要原因系报告期内子公司厦门嘉惠预收货款增加。

10、报告期末，公司的应交税费为 18,502.82 元，相较于上年期末减少了 94.92%，主要原因系报告期内公司整体营业收入下降，对应的应缴增值税及附加税减少。

11、报告期末，公司的一年内到期的非流动负债为 0.00 元，相较于上年期末减少了 100.00%，主要原因系报告期内子公司厦门嘉惠偿还了全部长期借款。

12、报告期末，公司的其他流动负债为 1,094,648.54 元，相较于上年期末增加了 598.29%，主要原因系报告期内待转销项税额较上年增加。

(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	41,985,681.31	—	65,504,404.99	—	—35.90%
营业成本	40,256,926.96	95.88%	60,263,078.18	92.00%	—33.20%
毛利率%	4.12%	—	8.00%	—	—
税金及附加	21,945.19	0.05%	73,569.77	0.11%	—70.17%
销售费用	398,046.24	0.95%	553,907.17	0.85%	—28.14%
管理费用	979,118.83	2.33%	1,566,757.44	2.39%	—37.51%
研发费用	1,186,264.38	2.83%	6,118,898.69	9.34%	—80.61%
财务费用	164,306.28	0.39%	248,356.72	0.38%	—33.84%
信用减值损失	—109,131.74	—0.26%	—61,814.26	—0.09%	76.55%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	—
其他收益	480,015.79	1.14%	141,932.30	0.22%	238.20%
投资收益	—16,406,262.14	—39.08%	—578,838.27	—0.88%	—2,734.34%
公允价值变动收益	—824,933.25	—1.96%	—15,583,627.99	—23.79%	94.71%
营业利润	—17,881,237.91	—42.59%	—19,402,511.20	—29.62%	7.84%
营业外收入	196.17	0.00%	0.11	0.00%	178,236.36%

营业外支出	102.67	0.00%	17.57	0.00%	484.35%
利润总额	-17,881,144.41	-42.59%	-19,402,528.66	-29.62%	7.84%
所得税费用	-1,070,462.18	-2.55%	-4,505,664.78	-6.88%	76.24%
净利润	-16,810,682.23	-40.04%	-14,896,863.88	-22.74%	-12.85%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，营业收入较上年下降 35.90%，主要是因为暂停了数字营销服务、物联网终端产品、金属贸易业务的开展，公司收入下降。
- 2、报告期内，营业成本较上年下降 33.20%，主要是因为暂停了数字营销服务、物联网终端产品、金属贸易业务的开展，公司收入下降，相应的成本减少。
- 3、报告期内，毛利率为 4.12%，较上年同期减少 3.88%，主要原因是报告期内，暂停了数字营销服务、物联网终端产品、金属贸易业务的开展，增加了毛利率较小的终端产品业务。
- 4、报告期内，税金及附加较上年减少了 70.17%，主要是因为报告期内收入减少，缴纳增值税减少，附加税减少。
- 5、报告期内，管理费用较上年同期减少了 37.51%，主要原因是 2022 年装修费摊销 35.00 万元，并摊销完毕，本年无摊销。另外，房租租金，较上年同期减少 5.86 万元，下降比例 59.98%。
- 6、报告期内，研发费用较上年同期减少 80.61%，主要是因为公司上年研发项目“智能终端云测试平台系统”、“移动智能终端通信频段自动化测试工具软件”、“变电站智能安检系统”、“链游谷网小游戏”、“收银综合支付系统”都已研发结束，本年度没有增加新的研发项目。
- 7、报告期内，财务费用较上年同期减少 33.84%，主要是因为公司银行借款减少，利息支出减少。
- 8、报告期内，信用减值损失较上年增加了 76.55%，主要是因为子公司云开智能（报告期内已处置其股权）在报告期内应收款项损失准备增加，相应的信用减值损失计提增加。
- 9、报告期内，其他收益较去年同期增加 238.20%，主要是报告期内公司改制上市培育资助项目收到政府补助 30 万元。
- 10、报告期内，投资收益较去年同期减少 2,734.34%，主要是报告期内，公司投资股票损失 16,980,552.82 元。
- 11、报告期内，公允价值变动损失较去年减少了 94.71%，主要是公司 2023 年短期投资持有的股票所产生公允价值变动产生的损失较少影响。
- 12、报告期内，营业外收入较去年增加了 178,236.36%，主要是子公司厦门嘉惠工会经费退回 196.17 元。
- 13、报告期内，营业外支出较去年增加了 484.35%，主要是母公司深圳卓硕缴纳社保滞纳金 102.67 元所致。

14、报告期内，所得税费用较去年增加了 76.24%，主要是信用减值准备减少，交易性金融资产公允价值变动也减少，递延所得税资产减少，因此，递延所得税费用增加。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	41,985,681.31	65,504,404.99	-35.90%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	40,256,926.96	60,263,078.18	-33.20%
其他业务成本	0	0	0.00%

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
物联网技术服务	9,872,636.32	8,630,553.53	12.58%	-35.51%	-27.86%	-9.27%
数字营销服务	0	0	0.00%	-100.00%	-100.00%	-11.58%
物联网终端产品	0	0	0.00%	-100.00%	-100.00%	-4.98%
金属贸易	0	0	0.00%	-100.00%	-100.00%	-0.05%
终端产品	32,028,850.70	31,548,417.94	1.50%	100.00%	100.00%	1.50%
其他	84,194.29	77,955.49	7.41%	-37.51%	-36.20%	-1.90%
合计	41,985,681.31	40,256,926.96	4.12%	-35.90%	-33.20%	-3.88%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

近年来，公司逐年减少了业务的开拓。报告期内，公司已暂停了数字营销服务、物联网终端产品、金属贸易业务的开展。另外，报告期内公司发挥了电子设备行业资源优势，增加了终端产品的采购与销售，实现营业收入 32,028,850.70 元，较上年增加了 100.00%。同时，公司继续维持了部分物联网技术服务业务，实现营业收入 9,872,636.32 元，较上年减少 35.51%。其他收入，主要为房屋租金收入 84,194.29 元，较上年减少 37.51%。

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	福州标点网络科技有限公司	20,897,844.27	49.77%	否

2	福建南峰汇通信息技术有限公司	5,365,023.90	12.78%	否
3	福州友聚通信科技有限公司	1,657,632.74	3.95%	否
4	福建省商总贸易有限公司	1,537,256.64	3.66%	否
5	天津海联软件开发有限公司	1,443,822.00	3.44%	否
合计		30,901,579.55	73.60%	-

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	深圳市爱施德股份有限公司	26,002,195.55	65.81%	否
2	福建京榕慧供应链管理有限公司	3,329,654.87	8.43%	否
3	广州好用信息技术有限公司	3,155,496.00	7.99%	否
4	陕西启维信息技术有限公司	2,373,220.00	6.01%	否
5	福建创世纪机电设备有限公司	1,219,486.72	3.09%	否
合计		36,080,053.14	91.32%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,212,772.24	-3,767,880.83	158.73%
投资活动产生的现金流量净额	-4,540,507.39	8,524,293.12	-153.27%
筹资活动产生的现金流量净额	-684,816.61	-1,104,639.59	38.01%

现金流量分析：

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额，较上年同期增加了 158.73%，主要是因为报告期内公司减少研发投入，支付其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 325.53 万元。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额，较上年同期减少了 153.27%，主要是因为报告期内公司收回投资取得的现金较上年同期减少 358.42 万元，投资支付的现金较上年同期增加 932.08 万元。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年增加了 38.01%，主要是因为本期公司偿还资金拆借款较上年同期减少 278.87 万元所致。

四、 投资状况分析

(一)主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广西卓硕电子科技有限公司	控股子公司	信息技术服务	45,000,000	30,009,382.51	27,517,408.75	929,773.56	-9,592,217.42
厦门市嘉惠贸易有限公司	控股子公司	金属及电子产品批发	10,000,000	4,984,013.62	-481,671.92	31,015,934.54	34,582.96

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳市鑫辰海科技有限公司	2023年3月31日第三届董事会第四次会议审议通过了《关于出售子公司股权暨关联交易》议案，拟以0.00元将持有控股子公司鑫辰海公司100%的股权转让给江海林，并于2023年5月24日完成工商变更。	本次交易有利于集中精力提升公司核心竞争力，符合公司未来经营发展战略。
福州云开智能科技有限公司	2023年5月8日第三届董事会第六次会议审议通过了《关于出售子公司股权》议案，拟以1.00元将持有控股子公司云开智能公司51%的股权转让给谢伟，并于2023年5月30日完成工商变更。	本次交易有利于集中精力提升公司核心竞争力，符合公司未来经营发展战略。

(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

其他产品	自有资金	34,776.12	0.00	不存在
合计	-	34,776.12	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

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,186,264.38	6,118,898.69
研发支出占营业收入的比例%	2.83%	9.34%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	6	6
研发人员合计	6	6
研发人员占员工总量的比例%	26.09%	42.86%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	1
公司拥有的发明专利数量	1	1

六、 对关键审计事项说明

☒适用 ☐不适用

关键事项如下：

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注四、（二十）收入确认原则和计量方法和附注六、（二十三）营业收入及营业成本所示，卓硕电子公司 2023 年度营业收入为 41,985,681.31 元。由于收入是公司的关键业务指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们确定营业收入的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对卓硕电子公司收入确认执行的程序主要包括：

（1）询问公司管理层及治理层，评价管理层诚信及舞弊风险；

（2）了解公司的收入确认政策并评价公司实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯的执行；

（3）对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；

（4）对收入和成本执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）以抽样方式检查与收入确认相关支持性文件复核收入确认和计量的真实准确，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户验收单等；

（6）结合应收账款的审计，对报告期内主要客户期后回款进行检查，并与银行流水核对，核实销售的真实性；

（7）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，复核收入发生是否真实准确；

（8）对营业收入进行截止性测试，选取样本，核对销售合同、出库单、签收确认单，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）交易性金融资产、公允价值变动损益及投资收益

1. 事项描述

如财务报表附注六（二）、（三十）、（三十一）所示，截至 2023 年 12 月 31 日，公司交易性金融资产账面价值为 12,735,652.45 元，因交易性金融资产而形成的投资收益为-16,980,552.82 元、公允价值变动损益-824,933.25 元。由于公司交易性金融资产金额重大，投资收益及公允价值变动损益占比较高，我们将交易性金融资产、投资收益及公允价值变动损益的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对交易性金融资产、投资收益及公允价值变动损益的确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解公司投资交易性金融资产相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到

执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）获取并检查各项交易性金融资产相关的投资合同及股票账户对账单等资料，并与会计处理记录进行核对，检查相关交易性金融资产购买、处置及投资收益确认的相关会计处理；

（3）对持有的交易性金融资产进行函证，复核交易性金融资产计价方法，检查其是否按公允价值计量，前后期是否一致；复核公允价值取得依据是否充分，公允价值与账面价值的差额是否计入公允价值变动损益科目；

（4）检查与交易性金融资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 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
公司治理风险	股份公司设立之后，公司治理机制在逐步建立完善并运行中。随着公司规模进一步扩大，公司治理机制需要在更大的范围发挥更有效的作用。同时，成为公众公司也对公司的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。如果公司不能完善治理机制使其更加有效，不能及时并完整地进行信息披露，公司未来的经营状况将面临一定的治理风险。 应对措施:随着公司规模的扩张，公司管理层将加强内部管理，不断加强学习，严格遵守各项规章制度，以提高公司规范化水平。
技术风险	公司目前运用“互联网+”模式以及企业基于自身的优势，逐步切入互联网营销运营服务领域，公司基于数字整合营销服务：以互联网技术和大数据实现营销创新，整合线上和线下资源,为大中型品牌企业(广告主)提供品效合一的创新型全域整合营销服务,帮客户实现大声量+大销量+大用户量。面对迅速变化

	的市场，公司如果不能准确把握行业及时的发展趋势，不能及时更新技术和升级，不能持续提高自身的技术水平，公司将面临技术落后而被市场淘汰的风险。 应对措施:积极推进研发工作，积极招聘和培养内部研究人才。同时将有限的研发资源集中于发展潜力项目，避免研发资源过于分散，有针对性地满足研发需求，提高研发效率。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 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	
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	
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.(四)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 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	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	1.00	1.00
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
资金拆借	-	975,394.93
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联交易为公司日常经营中合理的交易行为，是促进公司持续稳定发展而发生的。无偿为公司贷款提供担保、为公司提供财务资助，有利于公司顺利取得银行贷款，补充公司流动资金，不存在损害公司及股东利益的情形，对公司财务状况和经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大不利影响。按照相关规定，公司作为受益方的情况可免于按照关联交易审议。			
报告期内公司向关联方资金拆借明细：			
关联方	本期拆入金额	本期还款金额	说明
拆入：			
江青禄	975,394.93	659,125.67	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 12 日	-	挂牌	医社保等承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 13 日	-	挂牌	安全生产承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2017 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2017 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2017 年 1 月 24 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、2016 年 9 月 12 日，公司的实际控制人江青禄出具承诺：公司将逐步完善员工的医保、社保及其他相关福利待遇；如因有关部门要求，需为公司员工补缴社会保险和住房公积金，或因有关社会保险和住房公积金相关事宜，遭有关部门处罚，由其缴纳罚款并承担一切赔偿、补偿责任。

2、2016 年 9 月 13 日，公司实际控制人江青禄就该事宜出具承诺：“本公司将严格遵守相关安全生产的法律法规，加强公司内控制度管理，杜绝类似情形发生”。

3、为了防范今后出现同业竞争的情形，公司全体股东出具了《关于与深圳市卓硕电子股份有限公司避免同业竞争的承诺书》，承诺如下：“一、本人将尽职、勤勉地履行《公司法》、《公司章程》所规定的职责，不利用股份公司股东的地位或身份损害股份公司及股份公司其他股东、债权人的合法权益。二、截止本承诺书签署之日，本人或本人控制的其他企业均未生产、开发任何与股份公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，未直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与股份公司生产、开发的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。三、自本承诺书签署之日起，本人或本人控制的其他企业将不生产、开发任何与股份公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与股份公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。四、自本承诺书签署之日起，如本人或本人控制的其他企业进一步拓展产品和业务范围，或股份公司进一步拓展产品和业务范围，本人或本人控制的其他企业将不与股份公司现有或拓展后的产品或业务相竞争；若与股份公司拓展后的产品或业务产生竞争，则本人或本人控制的其他企业将停止生产或经营相竞争的产品或业务，或者将相竞争

的产品或业务纳入到股份公司经营，或者将相竞争的产品或业务转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。五、如以上承诺事项被证明不真实或未被遵守，本人将向股份公司赔偿由此造成的一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。六、本承诺书自本人签字之日即行生效，并在股份公司存续且依照《公司法》等有关法律、法规或者全国中小企业股份转让系统的相关规定，本人或本人控制的其他企业被认定为不得从事与股份公司相同或相似业务的关联人期间持续有效且不可撤销。”

4、公司全体董事出具了《关于与深圳市卓硕电子股份有限公司避免同业竞争的承诺书》，承诺如下：“一、本人不在中国境内外直接或间接参与任何商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。二、本人不存在对外投资及与公司存在利益冲突的其它情况。三、本人在担任公司董事期间以及辞去前述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。四、本人愿意承担违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。五、本人及本人关系密切的家庭成员也将遵守上述承诺。”

5、公司全体监事、高级管理人员出具了《关于与深圳市卓硕电子股份有限公司避免同业竞争的承诺书》，承诺如下：“一、本人将尽职、勤勉地履行《公司法》、《公司章程》所规定的职责，不利用股份公司监事、高级管理人员的地位或身份损害股份公司及股份公司其他股东、债权人的合法权益。二、截止本承诺书签署之日，本人或本人控制的其他企业均未生产、开发任何与股份公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，未直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与股份公司生产、开发的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。三、自本承诺书签署之日起，本人或本人控制的其他企业将不生产、开发任何与股份公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与股份公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。四、自本承诺书签署之日起，如本人或本人控制的其他企业进一步拓展产品和业务范围，或股份公司进一步拓展产品和业务范围，本人或本人控制的其他企业将不参与股份公司现有或拓展后的产品或业务相竞争；若与股份公司拓展后的产品或业务产生竞争，则本人或本人控制的其他企业将以停止生产或经营相竞争的产品或业务，或者将相竞争的产品或业务纳入到股份公司经营，或者将相竞争的产品或业务转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。五、自本承诺书签署之日起，本人将不在对股份公司构造竞争的企业中担任董事、监事、高级管理人员或核心技术人员。本人在担任股份公司监事期间及辞去上述职务六个月内，本承诺仍然有效。六、如以上承诺事项被证明不真实或未被遵守，本人将向股份公司赔偿由此造成的一切直接和间接损失，

并承担相应的法律责任。七、本承诺书自本人签字之日即行生效，并在股份公司存续且依照《公司法》等有关法律、法规或者全国中小企业股份转让系统的相关规定，本人被认定为不得从事与股份公司相同或相似业务的关联人期间持续有效且不可撤销。”

6、公司实际控制人出具《承诺函》，承诺不利用股东、实际控制人身份、地位及影响，与股份公司发生资金拆借、资金占用事宜，不以借款、代付工资、代偿款项等方式占用股份公司资金。

7、公司股东、董事、监事和高级管理人员出具《关于规范关联交易的承诺书》，承诺避免和减少其与公司之间的关联交易，对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护公司及其他股东和债权人的合法权益。报告期内公司股东、董事、监事及高级管理人员严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,878,536	58.73%	6,602,994	24,481,530	80.42%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	1,983,426	1,983,426	6.52%
	董事、监事、高管	545	0%	-138	407	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,564,264	41.27%	-6,602,994	5,961,270	19.58%
	其中：控股股东、实际控制人	7,933,705	26.06%	-1,983,426	5,950,279	19.55%
	董事、监事、高管	4,630,559	15.21%	-4,629,338	1,221	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,442,800	-	0	30,442,800	-
普通股股东人数		437				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江青禄	7,933,705	0	7,933,705	26.06%	5,950,279	1,983,426	0	0
2	张振梅	4,204,326	0	4,204,326	13.81%	0	4,204,326	0	0
3	邓狄岳	0	1,515,441	1,515,441	4.98%	0	1,515,441	0	0
4	张东	1,469,564	-28,893	1,440,671	4.73%	0	1,440,671	0	0
5	张朝柱	0	1,318,913	1,318,913	4.33%	0	1,318,913	0	0
6	张师榕	692,227	624,217	1,316,444	4.32%	0	1,316,444	0	0
7	陈文鑫	611,646	681,090	1,292,736	4.25%	0	1,292,736	0	0
8	李明睿	852,254	0	852,254	2.80%	0	852,254	0	0
9	杨文	834,600	10,400	845,000	2.78%	0	845,000	0	0
10	盛靖琪	772,503	0	772,503	2.54%	0	772,503	0	0
合计		17,370,825	4,121,168	21,491,993	70.60%	5,950,279	15,541,714	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									
除张师榕持股 4.32%，是股东张振梅配偶的兄弟外，其他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

公司控股股东及实际控制人为自然人江青禄，持有本公司股份 7,933,705 股，占公司股本总额的 26.06%。江青禄作为公司的第一大股东、董事长及总经理能够对公司的股东大会及董事会的决策产生重大影响，对公司的日常经营、经营决策具有决定性作用。

江青禄：男，中国国籍，无境外永久居留权，1970 年 8 月出生，大专学历，1992 年 6 月毕业于深

圳大学。1992 年 6 月至 1992 年 9 月，待业；1992 年 9 月至 1994 年 11 月，在深圳百事吉国际集团从事销售工作；1994 年 11 月至 1997 年 6 月，在致勤塑胶厂担任业务部经理；1997 年 6 月至 2005 年 11 月，在深圳锐明电子厂综合管理部任主管；2005 年 11 月至 2008 年 2 月，在深圳市网硕科技有限公司任副总经理；2008 年 2 月至 2016 年 8 月，在深圳市卓硕电子有限公司继任执行董事、总经理；2016 年 8 月至今，在深圳市卓硕电子股份有限公司任董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人均未发生变化。

2024 年 2 月 5 日，李小强与江青禄签署了《股份转让协议》、《表决权委托协议》，拟通过特定事项协议转让方式或者大宗交易方式受让转让方江青禄持有的公众公司 5,950,279 股股份，占公众公司总股本的 19.5458%，本次股份转让完成后，李小强直接持有公司 10,516,779 股股份，占公司总股本的 34.5461%，成为公司第一大股东、控股股东、实际控制人。

李小强，男，1980 年 4 月出生。汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006 年 3 月至今，担任厦门胜大科技有限公司执行董事；2013 年 3 月至今，担任龙岩市天博信息技术有限公司监事；2019 年 1 月至今，担任福建省龙岩市信息港电子商务有限公司执行董事兼经理，2024 年 3 月 11 日至今担任深圳市卓硕电子股份有限公司法定代表人、董事长、总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2021 年 1 月 28 日	10,600,000.00	10,600,000.00	否	不适用		已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司于 2020 年 11 月 12 日召开第二届董事会第六次会议，2020 年 11 月 28 日召开 2020 年第二次临

时股东大会，会议审议通过了《关于公司 2020 年股票定向发行说明书》议案、《关于签署〈附生效条件的股份认购协议〉》议案、《关于设立募集资金专项账户并拟签订〈募集资金三方监管协议〉》议案。

公司向股东林标才定向发行 2,000,000 股普通股股票，发行价格为每股人民币 5.30 元，募集资金总额为 10,600,000.00 元。

2022 年年报已披露募集资金使用情况，募集资金 10,600,000.00 元，支付供应商货款：10,603,639.70 元，手续费支出：304.60 元，利息收入：3,946.66 元，截止 2022 年 12 月 31 日账户余额为 2.36 元。2022 年 12 月 31 日，募集资金已使用完毕，但账户还未注销，因此还有利息留存。公司于 2023 年 4 月 7 日注销了募集资金账户。具体使用情况如下：

序号	项目	金额（元）
1	募集资金总额	10,600,000.00
2	减：支付供应商货款	10,603,639.70
3	减：手续费	308.96
4	加：银行存款利息	3,948.66
5	2023 年 12 月 31 日余额	0.00

公司严格按照已经披露的股票发行方案中的用途存放和使用定向增发募集资金，不存在变更募集资金使用范围的情况。截止报告期末，公司募集资金账户余额为 0.00 元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☒计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司
☐广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）标准，公司所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）；根据国家统计局《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》标准，公司所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-其他电子设备制造（C3990）；根据《挂牌公司管理型行业分类结果》，公司所属行业为制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-其他电子设备制造（C3990）；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为消费电子产品（13111010）。根据公司具体业务情况，公司电源适配器所在的细分行业为开关电源行业，智能投影设备所在的细分行业为投影机行业。

(二) 行业发展情况及趋势

2021 年，经过多年的发展，调整经营战略。公司运用“互联网+”模式以及企业基于自身的优势，逐步切入互联网营销运营服务领域，公司基于数字整合营销服务：以互联网技术和大数据实现营销创新，整合线上和线下资源，为大中型品牌企业(广告主)提供品效合一的创新型全域整合营销服务，帮客户实现大声量+大销量+大用户量。母公司深圳卓硕主要提供物联网技术服务工作，子公司云开智能则依托资深物联网的技术平台，同时也为客户提供物联网终端技术服务。

2021 年 11 月，工信部发布了《“十四五”软件和信息技术服务业发展规划》，提出要前瞻布局新兴平台软件。加快培育云计算、大数据、人工智能、5G、区块链、工业互联网等领域具有国际竞争力的软件技术和产品。加快超大规模分布式存储、弹性计算、虚拟隔离、异构资源调度等技术研发，加速云操作系统迭代升级，布局下一代云计算软件体系。鼓励企业构建高性能云平台，优化公有云、行业专有云、区域混合云平台布局。

近年来随着大数据、云计算技术的发展与广泛应用，以及“互联网+”成为各行业新的风向标，运营商核心网、移动接入网、数据中心网络的高速发展为信息通信行业带来了前所未有的压力。软件定义

网络（SDN）作为一种新的网络技术与架构，正成为通信行业改变现有僵化的网络体系架构来适应产业的发展的关键技术之一，为通信行业带来了新一轮的产业变革，推动了电信运营商向软件化转型。

二、产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
-	-	-	否	-	-

三、产品生产和销售

（一）主要产品当前产能

☐适用 ☒不适用

（二）主要产品在建产能

☐适用 ☒不适用

（三）主要产品委托生产

☐适用 ☒不适用

（四）招投标产品销售

☐适用 ☒不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

报告期内不存在未按规定实施招投标的情况。

四、研发情况

（一）研发模式

☒适用 ☐不适用

本公司的所有产品的研发模式都遵循快速版本迭代，产品的研发风险控制在可控范围之内，以及对产品质量有高质量的把控。报告期内公司通过以自主开发模式来满足产品研发的需求。

（二）研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	智能触控手写笔	1, 112, 628. 38	1, 112, 628. 38

2	AI 人脸识别系统	73,636.00	73,636.00
3	Monkey 软件测试工具	6,780.00	6,780.00
合计		1,193,044.38	1,193,044.38

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,186,264.38	6,118,898.69
研发支出占营业收入的比例	2.83%	9.34%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

五、 专利变动

(一) 重大专利变动

☐适用 ☒不适用

(二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

☐适用 ☒不适用

(三) 专利或非专利技术纠纷

☐适用 ☒不适用

六、 通用计算机制造类业务分析

☐适用 ☒不适用

七、 专用计算机制造类业务分析

☐适用 ☒不适用

八、 通信系统设备制造类业务分析

☐适用 ☒不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

☐适用 ☒不适用

(二) 交换设备或其零部件

☐适用 ☒不适用

(三) 接入设备或其零部件

☐适用 ☒不适用

九、 通信终端设备制造类业务分析

☐适用 ☒不适用

十、 电子器件制造类业务分析

☐适用 ☒不适用

十一、 集成电路制造与封装类业务分析

☐适用 ☒不适用

十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

☒适用 ☐不适用

无

第六节 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				
李小强	董事长、董事	男	1980年4月	2024年3月11日	2025年11月3日	0	4,566,500	4,566,500	15.00%
江青禄	董事长、董事	男	1970年8月	2022年11月4日	2024年3月11日	7,933,705	0	7,933,705	26.06%
江青禄	总经理	男	1970年8月	2022年11月4日	2024年1月16日	7,933,705	0	7,933,705	26.06%
张湖煊	总经理	男	1989年10月	2024年1月16日	2024年3月14日	0	0	0	0%
李小强	总经理	男	1980年4月	2024年3月14日	2025年11月3日	0	4,566,500	4,566,500	15.00%
张湖煊	董事	男	1989年10月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0%
江海萍	董事、副总经理	男	1977年2月	2022年11月4日	2025年11月3日	1,628	0	1,628	0.01%
张丽红	董事	女	1982年8月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0%
张玉婷	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1994年11月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0%
燕明君	监事会主席	男	1985年3月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0%

肖纪辉	监事	男	1970 年 10 月	2022 年 11 月 4 日	2025 年 11 月 3 日	0	0	0	0%
吴家生	监事	男	1978 年 8 月	2022 年 11 月 4 日	2025 年 11 月 3 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事兼副总经理江海萍与股东江青禄系兄弟关系。张丽红与股东张振梅系夫妻关系，张丽红与股东张师榕系兄弟关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	5		3	2
技术人员	7		1	6
行政人员	2		1	1
财务人员	5		3	2
管理人员	4		1	3
员工总计	23		9	14

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	13	7
专科	8	5
专科以下	2	2
员工总计	23	14

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

本公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等，同时依据相关法规，本公司参与相关政府机构推行的社会保

险计划，根据该计划，本公司按照雇员的月薪一定比例缴纳雇员的社会保险。报告期内，没有需公司承担费用的退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。为适应挂牌后的公司治理需要，公司按照国家法律、法规及中国证监会关于上市公司的要求进一步完善和强化法人治理结构。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监事活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

报告期内，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，具有独立、完整的研发、采购、销售系统以及面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立

公司主营业务为物联网终端产品的销售；物联网技术服务；数字营销服务。公司在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及采购、销售渠道，与实际控制人间不存在严重影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，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。公司业务可独立启动、运转、完成，在业务方面与控股股东、

实际控制人及其控制的其他企业完全分开。公司控股股东、实际控制人江青禄出具了避免同业竞争的承诺，避免与公司发生同业竞争。

（二）资产独立

公司系由卓硕有限整体变更设立，卓硕有限的全部资产均由卓硕电子承继，不存在产权争议。公司拥有独立的与其业务经营有关的业务体系及相关资产；公司及其子公司对其生产设备、办公设备享有独立、完整、合法、有效的所有权，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

（三）人员独立

公司董事、监事、高级管理人员的任命与选聘，均依照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在违反上述规定和超越董事会、股东大会职权做出人事任免决定的情形。公司员工均由公司自行聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。公司按照《公司法》有关规定，建立了健全的法人治理结构。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（四）财务独立

公司已按照《企业会计准则》的要求建立了一套独立、完整、规范的财务管理制度，实施严格管理。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，独立进行会计核算和财务决策。公司独立做出财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司拥有独立的银行账号，基本存款账户的开户银行平安银行股份有限公司深圳西乡支行，开户账号为 1100857995****。

（五）机构独立

公司按照法律、行政法规的相关规定及《公司章程》设立建立健全了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的管理层等公司治理机构。《公司章程》对股东大会、董事会、监事会的职责作了明确的规定。股东通过股东大会依法定程序对公司行使股东权利。公司根据自身经营管理的需要设置了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，并设置了相应的办公机构和经营机构以及相应的议事规则，形成较为完整的法人治理结构。公司建立了适应生产经营需要的组织结构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门构成一个有机整体，有效运作。公司独立行使经营管理职权，与控股股东及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理机制。《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》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等规章制度，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，进而形成了科学有效的职责分工和制衡机制。

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

《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第十六条规定：股东人数超过 200 人的创新层、基础层挂牌公司，股东大会审议第二十六条规定的单独计票事项的，应当提供网络投票方式。

报告期内，公司共召开 3 次股东大会，其中 2022 年度股东大会提供现场投票和网络投票两种方式根据相关规定，公司召开的股东大会已开通网络投票方式，并在股东大会通知中予以明确提示，并邀请泰和泰（南京）律师事务所做现场见证。

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 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	利安达审字【2024】第 0201 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴满根	陈竞芳
	4 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万	

审 计 报 告

利安达审字【2024】第 0201 号

深圳市卓硕电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市卓硕电子股份有限公司（以下简称“贵公司”或“卓硕电子”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于贵公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)收入确认

1、事项描述

如财务报表附注四、（二十）收入确认原则和计量方法和附注六、（二十三）营业收入及营业成本所示，卓硕电子公司 2023 年度营业收入为 41,985,681.31 元。由于收入是公司的关键业务指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们确定营业收入的确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对卓硕电子公司收入确认执行的程序主要包括：

- （1）询问公司管理层及治理层，评价管理层诚信及舞弊风险；
- （2）了解公司的收入确认政策并评价公司实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯的执行；
- （3）对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；
- （4）对收入和成本执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （5）以抽样方式检查与收入确认相关支持性文件复核收入确认和计量的真实准确，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户验收单等；
- （6）结合应收账款的审计，对报告期内主要客户期后回款进行检查，并与银行流水核对，核实销售的真实性；
- （7）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，复核收入发生是否真实准确；

(8) 对营业收入进行截止性测试，选取样本，核对销售合同、出库单、签收确认单，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 交易性金融资产、公允价值变动损益及投资收益

1、事项描述

如财务报表附注六（二）、（三十）、（三十一）所示，截至 2023 年 12 月 31 日，公司交易性金融资产账面价值为 12,735,652.45 元，因交易性金融资产而形成的投资收益为-16,980,552.82 元、公允价值变动损益-824,933.25 元。由于公司交易性金融资产金额重大，投资收益及公允价值变动损益占比较高，我们将交易性金融资产、投资收益及公允价值变动损益的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对交易性金融资产、投资收益及公允价值变动损益的确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解公司投资交易性金融资产相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取并检查各项交易性金融资产相关的投资合同及股票账户对账单等资料，并与会计处理记录进行核对，检查相关交易性金融资产购买、处置及投资收益确认的相关会计处理；

(3) 对持有的交易性金融资产进行函证，复核交易性金融资产计价方法，检查其是否按公允价值计量，前后期是否一致；复核公允价值取得依据是否充分，公允价值与账面价值的差额是否计入公允价值变动损益科目；

(4) 检查与交易性金融资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

利安达会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二四年四月二十二日

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（一）	8,656,491.55	11,655,026.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）	12,735,652.45	16,968,837.49
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（三）	504,842.07	1,972,240.30
应收款项融资			
预付款项	六（四）	8,557,456.00	11,720,203.04
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（五）	90,579.58	102,111.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）		2,046.23
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（七）	429,723.23	483,833.71
流动资产合计		30,974,744.88	42,904,298.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（八）	1,635,153.36	1,990,374.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	六（九）		390,305.56
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十）	4,452,448.45	5,677,169.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,087,601.81	8,057,849.78
资产总计		37,062,346.69	50,962,148.46
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十一）		715,032.79
预收款项			
合同负债	六（十二）	8,420,373.46	1,993,237.60
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（十三）	105,353.00	108,204.55
应交税费	六（十四）	18,502.82	364,474.40
其他应付款	六（十五）	15,024,597.72	15,233,102.97
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（十六）		1,942,333.29
其他流动负债	六（十七）	1,094,648.54	156,762.40
流动负债合计		24,663,475.54	20,513,148.00
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（十八）		823,597.69
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六（十）		1,336,387.08
其他非流动负债			
非流动负债合计			2,159,984.77
负债合计		24,663,475.54	22,673,132.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（十九）	30,442,800.00	30,442,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十）	428,001.97	428,001.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十一）	994,787.85	994,787.85
一般风险准备			
未分配利润	六（二十二）	-19,466,718.67	-2,881,986.61
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,398,871.15	28,983,603.21
少数股东权益			-694,587.52
所有者权益（或股东权益）合计		12,398,871.15	28,289,015.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		37,062,346.69	50,962,148.46

法定代表人：江青禄

主管会计工作负责人：张玉婷

会计机构负责人：张玉婷

（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		2,004,403.84	6,095,368.46
交易性金融资产		7,601,412.45	12,949,277.57
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	504,842.07	1,733,539.91
应收款项融资			
预付款项		4,312,000.00	7,044,274.60
其他应收款	十四（二）	2,911,484.84	1,961,571.40
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			2,046.23
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		130,038.58	114,076.23
流动资产合计		17,464,181.78	29,900,154.40
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（三）	30,000,001.00	30,000,002.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,066,799.36	1,422,020.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,484,156.17	2,336,832.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,550,956.53	33,758,855.51
资产总计		52,015,138.31	63,659,009.91
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			34,712.79
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		79,053.00	81,904.55
应交税费		599.52	1,452.04
其他应付款		15,374,597.72	23,877,597.93
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,589,881.42	566,037.74
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		596,684.58	33,962.26
流动负债合计		20,640,816.24	24,595,667.31
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			
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			1,336,387.08
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,336,387.08
负债合计		20,640,816.24	25,932,054.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,442,800.00	30,442,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		428,001.97	428,001.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		994,787.85	994,787.85
一般风险准备			
未分配利润		-491,267.75	5,861,365.70
所有者权益（或股东权益）合计		31,374,322.07	37,726,955.52
负债和所有者权益（或股东权益）合计		52,015,138.31	63,659,009.91

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六（二十三）	41,985,681.31	65,504,404.99
其中：营业收入	六（二十三）	41,985,681.31	65,504,404.99
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		43,006,607.88	68,824,567.97
其中：营业成本	六（二十三）	40,256,926.96	60,263,078.18
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（二十四）	21,945.19	73,569.77
销售费用	六（二十五）	398,046.24	553,907.17
管理费用	六（二十六）	979,118.83	1,566,757.44
研发费用	六（二十七）	1,186,264.38	6,118,898.69
财务费用	六（二十八）	164,306.28	248,356.72
其中：利息费用		173,520.53	311,816.81
利息收入		2,498.04	-2,500.05
加：其他收益	六（二十九）	480,015.79	141,932.30
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十）	-16,406,262.14	-578,838.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六（三十一）	-824,933.25	-15,583,627.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十二）	-109,131.74	-61,814.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,881,237.91	-19,402,511.20
加：营业外收入	六（三十三）	196.17	0.11
减：营业外支出	六（三十四）	102.67	17.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,881,144.41	-19,402,528.66
减：所得税费用	六（三十五）	-1,070,462.18	-4,505,664.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,810,682.23	-14,896,863.88
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）		-16,810,682.23	-14,896,863.88
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）		-225,950.17	-1,280,876.60
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,584,732.06	-13,615,987.28
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-16,810,682.23	-14,896,863.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,584,732.06	-13,615,987.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-225,950.17	-1,280,876.60
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.54	-0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.54	-0.45

法定代表人：江青禄

主管会计工作负责人：张玉婷

会计机构负责人：张玉婷

（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（四）	1,803,997.23	5,446,642.42
减：营业成本	十四（四）	1,277,146.58	1,044,401.65
税金及附加		5,296.39	2,727.49
销售费用		144,560.71	140,800.50

管理费用		577,975.03	694,358.64
研发费用		1,112,628.38	2,736,265.08
财务费用		-13,610.28	-69,244.81
其中：利息费用			
利息收入		635.07	651.18
加：其他收益		300,391.15	9,420.16
投资收益（损失以“-”号填列）		-2,367,924.52	-321.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-5,345,548.33	-5,542,023.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-109,131.74	-123,387.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,822,213.02	-4,758,978.88
加：营业外收入			
减：营业外支出		102.67	9.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,822,315.69	-4,758,988.27
减：所得税费用		-2,469,682.24	-1,866,574.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,352,633.45	-2,892,414.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-6,352,633.45	-2,892,414.26

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		56,143,202.23	76,139,716.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十六）	482,710.00	144,432.46
经营活动现金流入小计		56,625,912.23	76,284,148.88
购买商品、接受劳务支付的现金		52,093,459.11	73,896,293.76
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		1,769,991.24	2,148,570.20
支付的各项税费		127,861.91	330,026.80
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十六）	421,827.73	3,677,138.95
经营活动现金流出小计		54,413,139.99	80,052,029.71
经营活动产生的现金流量净额		2,212,772.24	-3,767,880.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,357,269.81	12,941,466.91
取得投资收益收到的现金		63,949.37	288.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,421,219.18	12,941,755.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,194.69
投资支付的现金		13,732,094.94	4,411,268.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六（三十六）	229,631.63	
投资活动现金流出小计		13,961,726.57	4,417,462.69
投资活动产生的现金流量净额		-4,540,507.39	8,524,293.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,100,000.00	4,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六（三十六）	977,139.16	3,083,118.69
筹资活动现金流入小计		6,077,139.16	8,033,118.69
偿还债务支付的现金		5,411,309.57	5,078,121.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		173,520.53	611,816.81
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（三十六）	1,177,125.67	3,447,820.06
筹资活动现金流出小计		6,761,955.77	9,137,758.28
筹资活动产生的现金流量净额		-684,816.61	-1,104,639.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,016.45	69,863.52
五、现金及现金等价物净增加额		-2,998,535.31	3,721,636.22
加：期初现金及现金等价物余额		11,655,026.86	7,933,390.64
六、期末现金及现金等价物余额		8,656,491.55	11,655,026.86

法定代表人：江青禄

主管会计工作负责人：张玉婷

会计机构负责人：张玉婷

(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		7,688,431.37	4,256,384.39
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		301,026.22	1,961,469.97
经营活动现金流入小计		7,989,457.59	6,217,854.36
购买商品、接受劳务支付的现金		3,834,064.06	511,828.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,156,221.77	993,772.36
支付的各项税费		35,210.62	3,675.70
支付其他与经营活动有关的现金		5,022,493.24	2,214,629.55
经营活动现金流出小计		10,047,989.69	3,723,905.61
经营活动产生的现金流量净额		-2,058,532.10	2,493,948.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,997,479.67	404.27
取得投资收益收到的现金		1,144.27	5.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		3,998,623.94	409.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,194.69
投资支付的现金		6,363,086.40	
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		6,363,086.40	6,194.69
投资活动产生的现金流量净额		-2,364,462.46	-5,785.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		977,139.16	882,433.75
筹资活动现金流入小计		977,139.16	882,433.75
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		659,125.67	1,221,135.12
筹资活动现金流出小计		659,125.67	1,221,135.12
筹资活动产生的现金流量净额		318,013.49	-338,701.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,016.45	69,863.52
五、现金及现金等价物净增加额		-4,090,964.62	2,219,325.48
加：期初现金及现金等价物余额		6,095,368.46	3,876,042.98
六、期末现金及现金等价物余额		2,004,403.84	6,095,368.46

(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	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		-2,881,986.61	-694,587.52	28,289,015.69
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	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		-2,881,986.61	-694,587.52	28,289,015.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-16,584,732.06	694,587.52	-15,890,144.54
（一）综合收益总额											-16,584,732.06	-225,950.17	-16,810,682.23
（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											920,537.69	920,537.69	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他											920,537.69	920,537.69	
（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、本年年末余额	30,442,800.00			428,001.97				994,787.85		-19,466,718.67		12,398,871.15	

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	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		10,734,000.67	586,289.08	43,185,879.57
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	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		10,734,000.67	586,289.08	43,185,879.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-13,615,987.28	-1,280,876.60	-14,896,863.88
（一）综合收益总额											-13,615,987.28	-1,280,876.60	-14,896,863.88
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		-2,881,986.61	-694,587.52	28,289,015.69

法定代表人：江青禄

主管会计工作负责人：张玉婷

会计机构负责人：张玉婷

(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	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		5,861,365.70	37,726,955.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		5,861,365.70	37,726,955.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,352,633.45	-6,352,633.45
（一）综合收益总额											-6,352,633.45	-6,352,633.45
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分 配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股 本）												
2. 盈余公积转增资本（或股 本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		-491,267.75	31,374,322.07

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	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		8,753,779.96	40,619,369.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		8,753,779.96	40,619,369.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,892,414.26	-2,892,414.26
（一）综合收益总额											-2,892,414.26	-2,892,414.26
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,442,800.00				428,001.97				994,787.85		5,861,365.70	37,726,955.52

深圳市卓硕电子股份有限公司 财务报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、 公司基本情况

（一）基本情况

深圳市卓硕电子股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为深圳市卓硕电子有限公司，系由江青禄、邬惠嫌出资设立的有限责任公司。公司设立时注册资本为人民币 10 万元，其中江青禄认缴出资额 6 万元，占注册资本的 60%；邬惠嫌认缴出资 4 万元，占注册资本的 40%。公司注册资本经深圳鹏飞会计师事务所审验并于 2008 年 1 月 28 日出具深鹏飞验资报字[2008]第 048 号《验资报告》。

2011 年 2 月 14 日，公司召开股东会并形成决议，公司的注册资本由 10 万元增加至 110 万元。新增注册资本由深圳惠隆会计师事务所审验，并于 2011 年 3 月 24 日出具惠隆验字[2011]217 号《验资报告》。

2016 年 4 月 12 日，公司召开股东会并形成决议，与会股东一致同意原股东邬惠嫌将其持有的公司 21.82%的股权，以 24 万元转让给张振梅；同意股东江青禄将其持有占公司 27.18%的股权，以 29.9 万元转让给张振梅。

2016 年 5 月 26 日，公司召开股东会并形成决议，与会股东一致同意将公司注册资本增加至 600 万元，股东江青禄增加出资 249.9 万元，股东张振梅增加出资 240.1 万元。2016 年 6 月 15 日，深圳市华图会计师事务所出具编号深华图验字[2016]64 号验资报告，经其审验，截至 2016 年 6 月 7 日止，公司已收到股东缴纳的新增出资合计 490 万元，均为货币出资。

2016 年 8 月 10 日，公司召开股东会，全体股东一致同意：以 2016 年 6 月 30 日为基准日，将公司整体变更为股份有限公司。根据中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太审字[2016]020645 号审计报告及天源资产评估有限公司出具的天源评报字[2016]第 0271 号资产评估报告。经审计后的净资产价值为 7,122,688.76 元，各出资人在此基础上确认的深圳市卓硕电子有限公司净资产价值为 7,122,688.76 元，折合股本 600.00 万股，每股面值 1 元，总股本为人民币 600.00 万元，余额 1,122,688.76 元计入资本公积—股本溢价。并按原股东的持股比例计算持股数及股本金额。本次变更已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具中审亚太验字(2016)020899 号《验资报告》予以确认。

2016 年 9 月 28 日，公司召开股东大会并形成决议，与会股东一致同意增加投资 1,320 万元，其中 1,100 万元作为股本，溢缴出资作为股本溢价。注册资本由 600 万元增加至 1,700 万元，深圳市华图会计师事务所出具《验资报告》（深华图验字）[2016]99 号予以验证。

经全国中小企业股份转让系统有限公司核准，本公司股票于 2017 年 2 月 15 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。股票代码：870895。

公司于 2017 年 4 月 24 日召开公司第一届董事会第五次会议、第一届监事会第二次会议，会议审议通过了《关于 2016 年度利润分配及资本公积转增股本的议案》，公司以截至 2016 年 12 月 31 日的总股本 17,000,000 股为基数，以资本公积向全体股东进行转增，每 10 股转增 1.8 股，合计转增股本 3,060,000 股。本次转增方案实施完毕后，公司总股本由 17,000,000 股变更为 20,060,000 股。

2020 年 11 月 28 日，深圳市卓硕电子股份有限公司 2020 年度第二次临时股东大会审议通过《关于公司 2020 年股票定向发行说明书》，2020 年 12 月向林标才定向发行 2,000,000.00 股，本次定向发行方案实施完毕后，公司总股本由 20,060,000.00 股变更为 22,060,000.00 股。

公司于 2021 年 8 月 31 日召开第三次临时股东大会，会议审议通过了《关于 2021 年半年度利润分配预案》，公司以截至 2021 年 9 月 29 日的总股本 22,060,000.00 股为基数，以资本公积向全体股东进行转增，每 10 股转增 3.8 股，合计转增股本 8,382,800 股。本次转增方案实施完毕后，公司总股本由 22,060,000.00 股变更为 30,442,800.00 股。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

股东姓名	认缴额（元）	占注册资本的比例（%）
江青禄	7,933,705.00	26.06%
张振梅	4,204,326.00	13.81%
邓狄岳	1,515,441.00	4.98%
张东	1,440,671.00	4.73%
张朝柱	1,318,913.00	4.33%
其他股东	14,029,744.00	46.09%
合 计	30,442,800.00	100.00%

法定代表人：江青禄；公司经营地址：深圳市宝安区西乡街道固戍社区固戍一路 505 号新雄工业区 D 栋 201。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为：C39 计算机、通信和其他电子设备制造业。

公司经营范围为：一般经营项目是：电子材料的销售；国内贸易、货物及技术进出口；扫地机器人及其配件产品的研发和销售；管理咨询；物联网技术服务；移动通信设备销售。

（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），许可经营项目是：扫地机器人及其配件产品的生产；云平台服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

（三）合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

（二） 持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

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

（二） 营业周期

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

（三） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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、（五）），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、（十三）“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十三）、（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。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借

款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套

期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

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

(九) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,主要包括应收票据、应收账款、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

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 6 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准：

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

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
-----	---------	------

组合1：以账龄为信用风险特征的应收款项	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	采用账龄分析法，按应收款项的账龄和预期信用损失率提取
组合2：以单位关系为信用风险特征的应收款项	关联方款项、出口退税款项、押金、保证金等	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据	计提方法
组合1：以账龄为信用风险特征的应收款项	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	采用账龄分析法，按其他应收款的账龄和预期信用损失率提取
组合2：以单位关系为信用风险特征的应收款项	关联方款项、出口退税款项、押金、保证金等	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

(十) 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十一) 合同资产和合同负债

(1) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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、（九）金融资产减值。

（2）合同负债

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

（十二） 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十三） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最

终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、(五)(2)“合并财务报表编制的方法”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。

(十四) 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
电子设备	年限平均法	1.00-3.00	5.00	31.67-95.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

（十五） 借款费用

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

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

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

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

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

（十六） 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十八)“长期资产减值”。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋租赁费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十八) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

（二十） 收入

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

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

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

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

即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司具体收入确认原则

（1） 国外销售收入的具体确认原则

公司出口销售价格按与客户签订的销售合同或订单确定，采用 FOB 价结算。销售部门按照合同约定的发货时间开具发货通知单，移交仓库据以发货，产品装船取得报关单后，本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，并且能够可靠计量收入及成本，相关的经济利益能够流入公司，此时即可按合同金额全额确认收入。

（2） 国内销售收入的具体确认原则

公司根据生产计划组织生产，产品完工经检验合格后交仓库入库。销售部门按照合同约定的发货时间开具发货通知单，移交仓库据以发货，产品一般由专门的物流公司负责运输，物流公司将产品运到交货地点，产品达到经客户签收后，本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，并且能够可靠计量收入金额及成本，相关的经济利益能够流入公司，此时即可按合同金额全额确认收入。

（3） 物联网技术服务和数字营销服务

公司物联网技术服务及数字营销服务主要是公司按合同约定的服务内容为客户提供服务，定期与客户结算，公司按双方确认的结算单确认收入。

（4） 物联网终端产品

公司按合同约定交付产品，客户验收合格确认无误，公司根据经客户确认的验收单确认收入。

（二十一） 政府补助

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

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

（二十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

（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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

（二十三） 租赁

（1） 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用

① 使用权资产

使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

② 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②

取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

（2） 出租资产的会计处理

① 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

② 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十四） 重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2、会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

（二十五） 重大会计判断和估计

（1）金融资产减值

本公司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，本公司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。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

（4）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（5）所得税

本公司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

（一）主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%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。
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。
企业所得税	详见下表。

（续）

纳税主体名称	所得税税率
深圳市卓硕电子股份有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
厦门市嘉惠贸易有限公司	25%
广西卓硕电子科技有限公司	15%

六、 合并财务报表主要项目注释

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

（一） 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	8,630,452.18	11,650,397.54
其他货币资金	26,039.37	4,629.32
合 计	8,656,491.55	11,655,026.86
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止 2023 年 12 月 31 日，公司无受限的货币资金，其他货币资金余额为证券账户中可用资金。

（二） 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,735,652.45	16,968,837.49
其中：权益工具投资	12,735,652.45	16,968,837.49

（三） 应收账款

1、 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	172,962.62	607,644.38
1-2年	101,350.90	1,106,584.74
2-3年	20,736.49	408,625.78
3年以上	542,540.17	189,569.01
小 计	837,590.18	2,312,423.91
减：坏账准备	332,748.11	340,183.61
合 计	504,842.07	1,972,240.30

2、 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	837,590.18	100.00	332,748.11	39.73	504,842.07
组合1：以账龄为信用风险特征的应收款项	837,590.18	100.00	332,748.11	39.73	504,842.07
组合2：以单位关系为信用风险特征的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计					

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,312,423.91	100.00	340,183.61	14.71	1,972,240.30
组合1：以账龄为信用风险特征的应收款项	2,312,423.91	100.00	340,183.61	14.71	1,972,240.30
组合2：以单位关系为信用风险特征的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,312,423.91	100.00	340,183.61	14.71	1,972,240.30

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	172,962.62	3,459.25	2.00
1-2 年	101,350.90	10,135.09	10.00
2-3 年	20,736.49	6,220.95	30.00
3-4 年	403,664.40	201,832.20	50.00
4-5 年	138,875.77	111,100.62	80.00
合 计	837,590.18	332,748.11	39.73

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	607,644.38	12,152.89	2.00
1-2 年	1,106,584.74	110,658.48	10.00
2-3 年	408,625.78	122,587.73	30.00
3-4 年	189,569.01	94,784.51	50.00
合 计	2,312,423.91	340,183.61	14.71

3、 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期变动情况				期末余额
	计提	收回或转回	核销	其他变动	
340,183.61		7,435.50			332,748.11

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单 位	账面余额	占应收账款余额比例（%）	已计提坏账准备
Outdostyle(HK)Co., Limited	729,325.18	87.08	330,582.81
深圳市中易微电子科技有限公司	88,404.00	10.55	1,768.08
上海彩信电子科技有限公司	19,861.00	2.37	397.22
合 计	837,590.18	100.00	332,748.11

（四） 预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	8,557,456.00	100.00	10,685,297.48	91.17
1-2年			1,034,905.56	8.83
2-3年				
3年以上				
合 计	8,557,456.00	100.00	11,720,203.04	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单 位	账面余额	占预付账款余额比例（%）
深圳市道格恒通科技有限公司	7,546,000.00	88.18
福州晋投商贸有限公司	1,011,456.00	11.82
合 计	8,557,456.00	100.00

（五） 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	90,579.58	102,111.05
合 计	90,579.58	102,111.05

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,919.90	8,981.52
1至2年		7,469.85
2至3年		59,659.68
3-4年	56,659.68	26,000.00
4-5年	26,000.00	
5年以上		52,785.85
小 计	90,579.58	154,896.90
减：坏账准备		52,785.85
合 计	90,579.58	102,111.05

（2）按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
押金	82,659.68	24,028.80
往来款		1,000.00
设备处置款		52,785.85
代垫款	7,919.90	15,451.37
保证金		61,630.88
小 计	90,579.58	154,896.90
减：坏账准备		52,785.85
合 计	90,579.58	102,111.05

（4）本年计提的其他应收款坏账准备情况。

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	52,785.85			52,785.85
本期计提				
本期核销	52,785.85			52,785.85
期末余额				

(5) 本年计提的其他应收款坏账准备情况。

期初余额	本期变动情况				期末余额
	计提	转回	核销	其他变动	
52,785.85			52,785.85		

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额比例（%）	坏账准备 期末余额
上海东焰企业管理有 限公司	保证金	61,630.88	3-4 年 35,630.88;4-5 年 26,000.00	68.04	
深圳市兴鑫源实业有 限公司	押金	21,028.80	3-4 年	23.22	
五险一金	代垫款	7,919.90	1 年以内	8.74	
合 计	——	90,579.58	——	100.00	

(六) 存货

1、存货分类：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品				2,046.23		2,046.23
合 计				2,046.23		2,046.23

2、存货跌价准备

期末存货没有迹象表明发生减值，未计提存货跌价准备。

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	429,723.23	483,833.71
合 计	429,723.23	483,833.71

(八) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,635,153.36	1,990,374.60
固定资产清理		
合 计	1,635,153.36	1,990,374.60

1、固定资产情况：

项 目	机器设备	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值：				
1、期初余额	1,776,106.20	102,495.40	5,683,539.82	7,562,141.42

项 目	机器设备	办公设备	电子设备	合 计
2、本期增加金额				
（1）购置				
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	1,776,106.20	102,495.40	5,683,539.82	7,562,141.42
二、累计折旧				
1、期初余额	354,085.60	102,495.40	5,115,185.82	5,571,766.82
2、本期增加金额	355,221.24			355,221.24
（1）计提	355,221.24			355,221.24
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	709,306.84	102,495.40	5,115,185.82	5,926,988.06
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,066,799.36		568,354.00	1,635,153.36
2、期初账面价值	1,422,020.60		568,354.00	1,990,374.60

2、截止 2023 年 12 月 31 日，固定资产不存在减值迹象，未计提固定资产减值准备。

（九） 商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
福州云开智能科技有限公司	390,305.56		390,305.56	
合 计	390,305.56		390,305.56	

（十） 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	332,748.11	83,187.03	392,969.46	98,242.37
可抵扣亏损	19,665,681.75	4,369,261.42	18,973,074.01	4,196,109.49
交易性金融资产公允价值变动			9,218,785.08	1,382,817.76
合 计	19,998,429.86	4,452,448.45	28,584,828.55	5,677,169.62

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			5,345,548.33	1,336,387.08
合 计			5,345,548.33	1,336,387.08

(十一) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
材料款		715,032.79
合 计		715,032.79

(十二) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
技术服务费		1,462,264.15
货款	8,420,373.46	530,973.45
合 计	8,420,373.46	1,993,237.60

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	108,204.55	1,424,513.53	1,427,365.08	105,353.00
二、离职后福利-设定提存计划		77,611.72	77,611.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	108,204.55	1,502,125.25	1,504,976.80	105,353.00

2、短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	108,204.55	1,336,619.53	1,339,471.08	105,353.00
2、职工福利费		5,247.00	5,247.00	
3、社会保险费		54,219.00	54,219.00	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中： 医疗保险费		49,920.64	49,920.64	
工伤保险费		1,333.38	1,333.38	
生育保险费		2,964.98	2,964.98	
4、住房公积金		28,428.00	28,428.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	108,204.55	1,424,513.53	1,427,365.08	105,353.00

3、设定提存计划列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		69,263.25	69,263.25	
2、失业保险费		8,348.47	8,348.47	
3、企业年金缴费				
合 计		77,611.72	77,611.72	

（十四） 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	15,093.80	344,345.52
个人所得税	998.24	1,047.98
城市维护建设税	1,351.25	1,369.42
教育费附加	579.10	586.89
地方教育附加	386.07	391.25
印花税	94.36	297.22
水利建设费用		16,436.12
合 计	18,502.82	364,474.40

（十五） 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,027,597.72	15,233,102.97
合 计	15,027,597.72	15,233,102.97

2、其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
股权回购款及股权溢价款	14,650,000.00	15,168,000.00
往来款	374,597.72	58,328.46
其他		6,774.51
合 计	15,024,597.72	15,233,102.97

(十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		1,942,333.29
合 计		1,942,333.29

(十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,094,648.54	156,762.40
合 计	1,094,648.54	156,762.40

(十八) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款		2,765,930.98
减：一年内到期的长期借款（附注六、十八）		1,942,333.29
合 计		823,597.69

(十九) 股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,442,800.00						30,442,800.00

(二十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	428,001.97			428,001.97
合 计	428,001.97			428,001.97

(二十一) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	994,787.85			994,787.85
合 计	994,787.85			994,787.85

（二十二） 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,881,986.61	10,734,000.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,881,986.61	10,734,000.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,584,732.06	-13,615,987.28
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-19,466,718.67	-2,881,986.61

（二十三） 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,901,487.02	40,173,994.58	65,504,404.99	60,263,078.18
其他业务	84,194.29	82,932.38		
合 计	41,985,681.31	40,256,926.96	65,504,404.99	60,263,078.18

（二十四） 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,516.27	4,256.68
教育附加费	1,935.54	892.56
地方教育费附加	1,290.36	595.04
印花税	10,543.02	23,501.38
车船使用税	3,660.00	
水利建设费		44,324.11
合 计	21,945.19	73,569.77

（二十五） 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	360,709.47	532,067.48
业务招待费		4,766.00
办公费		556.41

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	28,336.77	16,517.28
租赁费	3,000.00	
仓储费	6,000.00	
合 计	398,046.24	553,907.17

（二十六） 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	613,127.19	710,729.99
办公费	43,505.88	77,132.83
房租	39,119.04	97,760.00
水电费	13,900.84	17,747.85
聘请中介机构费	213,551.49	272,251.35
差旅费	14,498.05	14,330.78
业务招待费	4,662.57	15,721.37
保险费	18,808.00	7,951.98
其他	1,389.19	3,122.78
长期待摊费用摊销		350,008.51
物业费	16,556.58	
合 计	979,118.83	1,566,757.44

（二十七） 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	819,946.73	919,984.65
物料消耗	11,096.41	1,785,982.24
技术服务费		3,058,846.20
折旧费用	355,221.24	354,085.60
合 计	1,186,264.38	6,118,898.69

（二十八） 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	173,520.53	311,816.81
减：利息收入	2,498.04	2,500.05
汇兑损益	-14,016.45	-69,863.52
手续费	7,300.24	8,903.48

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	164,306.28	248,356.72

（二十九） 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	3,744.78	202.63
稳岗补贴		8,246.41
社保补贴		2,487.70
2023 年改制上市培育资助项目	300,000.00	
税费减免	76,271.01	1,370.56
高企技术奖励补助	100,000.00	100,000.00
留工补贴		4,625.00
福州市台江区财政局新增提升企业奖励		25,000.00
合 计	480,015.79	141,932.30

（三十） 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	62,805.10	293.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	-17,043,357.92	-579,132.17
处置长期股权投资产生的投资收益	574,290.68	
合 计	-16,406,262.14	-578,838.27

（三十一） 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-824,933.25	-15,583,627.99
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-824,933.25	-15,583,627.99

（三十二） 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项损失	-109,131.74	-61,814.26
合 计	-109,131.74	-61,814.26

（三十三） 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	196.17	0.11	196.17
合 计	196.17	0.11	196.17

（三十四） 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	102.67	9.36	102.67
其他		8.21	
合 计	102.67	17.57	102.67

（三十五） 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,695.74	-35,845.61
递延所得税费用	-1,089,157.92	-4,469,819.17
合 计	-1,070,462.18	-4,505,664.78

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	-17,881,144.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,613,833.77
子公司适用不同税率的影响	921,591.88
调整以前期间所得税的影响	14,028.10
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	367.52
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,880,873.54
研发费用加计扣除	-278,157.10
其他	4,667.64
所得税费用	-1,070,462.18

（三十六） 现金流量表项目

1、 收到其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
经营性往来款		
利息收入	2,498.04	2,500.05
与收益相关政府补助	480,015.79	141,932.30
其他	196.17	0.11

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	482,710.00	144,432.46

2、 支付其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
支付销售费用	37,336.77	21,839.69
支付管理费用	365,991.64	502,996.73
支付研发费用	11,096.41	2,804,680.11
公司往来款		338,701.37
支付手续费	7,300.24	8,903.48
其他	102.67	17.57
合 计	421,827.73	3,677,138.95

3、 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
处置子公司现金净额	229,631.63	
合 计	229,631.63	

4、 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借	977,139.16	3,083,118.69
合 计	977,139.16	3,083,118.69

5、 支付其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借款	659,125.67	3,447,820.06
偿还借款	518,000.00	
合 计	1,177,125.67	3,447,820.06

（三十七） 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-16,810,682.23	-14,896,863.88
加：信用减值损失	109,131.74	61,814.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	355,221.24	354,085.60
无形资产摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		350,008.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	824,933.25	15,583,627.99
财务费用（收益以“－”号填列）	159,504.08	241,953.29
投资损失（收益以“－”号填列）	16,980,452.82	578,838.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,224,721.17	-3,084,313.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,336,387.08	-1,385,505.97
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,046.23	308,867.08
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,641,676.74	6,550,006.18
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,363,655.04	-8,430,398.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,212,772.24	-3,767,880.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,656,491.55	11,655,026.86
减：现金的期初余额	11,655,026.86	7,933,390.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,998,535.31	3,721,636.22

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	8,656,491.55	11,655,026.86
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,630,452.18	11,650,397.54
可随时用于支付的其他货币资金	26,039.37	4,629.32
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,656,491.55	11,655,026.86

项 目	期末余额	期初余额
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		

（三十八） 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	480,015.79	480,015.79	详见附注六（二十九）
合 计	480,015.79	480,015.79	——

七、 合并范围的变更

2023 年 5 月公司已处置深圳市鑫辰海科技有限公司及福州云开智能科技有限公司，本期不纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
厦门市嘉惠贸易有限公司	厦门	厦门	贸易	100.00		非同一控制下企业合并
广西卓硕电子科技有限公司	广西	广西	制造业	66.67		投资设立

注 1：广西卓硕电子科技有限公司注册资本为 4,500.00 万元，深圳市卓硕电子股份有限公司认缴出资额为 3,000.00 万元，广西中马园区产业平台投资有限公司认缴出资额为 1,500.00 万元。截止资产负债表日，深圳市卓硕电子股份有限公司实际出资额为 3,000.00 万元。

注 2：由于广西中马园区产业平台投资有限公司不参与子公司实际经营，故深圳市卓硕电子股份有限公司持有广西卓硕电子科技有限公司 100.00%表决权。

九、 关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

本公司实际控制人为自然人江青禄。

（二）本企业的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江海萍	实际控制人江青禄之亲属

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吴金梅	实际控制人江青禄之妻
张振梅	本公司持股 5%以上股东
江福娣	本公司持股 5%以上股东张振梅的配偶张丽红的母亲的妹妹
张师榕	本公司持股 5%以上股东张振梅配偶的兄弟
张丽红	本公司持股 5%以上股东张振梅的配偶
中龙杭川（厦门）财务咨询有限公司	本公司持股 5%以上股东张振梅通过厦门市中龙杭川集团股份有限公司间接持股 69.55%的企业
厦门市中龙杭川集团股份有限公司	本公司持股 5%以上股东张振梅控制的企业
厦门迪纵信息科技股份有限公司	本公司持股 5%以上股东张振梅持股 9.2701%的企业，并在该公司担任董事
谢伟	福州云开智能科技有限公司的法人

（四）关联方交易情况

1、 关联方资金拆借

关联方	本期拆入金额	本期还款金额	说明
拆入：			
江青禄	975,394.93	659,125.67	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁

（五）关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
谢伟			1,000.00	
合 计			1,000.00	

2、 应付项目

项 目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款：			
	江青禄	374,597.72	58,328.46

十、 股份支付

本公司在报告期内未发生股份支付事项。

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司报告期内不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司报告期内不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司报告期内无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	172,962.62	282,944.38
1-2年	101,350.90	1,080,978.49
2-3年	20,736.49	403,664.40
3-4 年	542,540.17	189,569.01
小 计	837,590.18	1,957,156.28
减：坏账准备	332,748.11	223,616.37
合 计	504,842.07	1,733,539.91

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	837,590.18	100.00	332,748.11	39.73	504,842.07
组合1：以账龄为信用风险特征的应收款项	837,590.18	100.00	332,748.11	39.73	504,842.07
组合2：以单位关系为信用风险特征的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	837,590.18	100.00	332,748.11	39.73	504,842.07

(续)

类 别	期初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,957,156.28	100.00	223,616.37	11.43	1,733,539.91
组合1：以账龄为信用风险特征的应收款项	896,914.28	45.83	223,616.37	24.93	673,297.91
组合2：以单位关系为信用风险特征的应收款项	1,060,242.00	54.17			1,060,242.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,957,156.28	100.00	223,616.37	11.43	1,733,539.91

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	172,962.62	3,459.25	2.00
1-2年	101,350.90	10,135.09	10.00
2-3年	20,736.49	6,220.95	30.00
3-4年	403,664.40	201,832.20	50.00
4-5年	138,875.77	111,100.62	80.00
合 计	837,590.18	332,748.11	39.73

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	282,944.38	5,658.89	2.00
1-2年	20,736.49	2,073.65	10.00
2-3年	403,664.40	121,099.32	30.00
3-4年	189,569.01	94,784.51	50.00
合 计	896,914.28	223,616.37	24.93

3、 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期变动情况				期末余额
	计提	收回或转回	核销	其他变动	
110,785.81	112,830.56				223,616.37

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单 位	账面余额	占应收账款余额比例(%)	已计提坏账准备
广西卓硕电子科技有限公司	1,060,242.00	54.17	

单 位	账面余额	占应收账款余额比例(%)	已计提坏账准备
Outdostyle(HK)Co., Limited	715,320.80	36.55	219,984.50
上海彩信电子科技有限公司	111,845.48	5.72	2,236.91
深圳市中易微电子科技有限公司	69,748.00	3.56	1,394.96
合 计	1,957,156.28	100.00	223,616.37

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,911,484.84	1,961,571.40
合 计	2,911,484.84	1,961,571.40

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,890,456.04	5,584.60
1至2年		1,918,958.00
2至3年		21,028.80
3-4年	21,028.80	
4-5年		16,000.00
5年以上		52,785.85
小 计	2,911,484.84	2,014,357.25
减：坏账准备		52,785.85
合 计	2,911,484.84	1,961,571.40

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款	5,456.04	5,584.60
设备处置款		52,785.85
往来款	2,885,000.00	1,934,958.00
押金	21,028.80	21,028.80
小计	2,911,484.84	2,014,357.25
减：坏账准备		52,785.85
合 计	2,911,484.84	1,961,571.40

(3) 本年计提的其他应收款坏账准备情况。

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	52,785.85			52,785.85
本期核销	52,785.85			52,785.85
期末余额				

（4） 本年计提的其他应收款坏账准备情况。

期初余额	本期变动情况				期末余额
	计提	收回或转回	核销	其他变动	
52,785.85			52,785.85		

（5） 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额比例（%）	坏账准备期末余额
广西卓硕电子科技有限公司	往来款	2,835,000.00	1 年以内	97.37	
厦门市嘉惠贸易有限公司	往来款	50,000.00	1 年以内	1.72	
深圳市兴鑫源实业有限公司	押金	21,028.80	3-4 年	0.72	
五险一金	代垫款	5,456.04	1 年以内	0.19	
合 计		2,911,484.84		100.00	

（三） 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,001.00		30,000,001.00	30,000,002.00		30,000,002.00
合 计	30,000,001.00		30,000,001.00	30,000,002.00		30,000,002.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门市嘉惠贸易有限公司	1.00			1.00		
深圳市鑫辰海科技有限公司						
广西卓硕电子科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
福州云开智能科技有限公司	1.00		1.00			
合 计	30,000,002.00		1.00	30,000,001.00		

（四） 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,719,802.94	1,194,214.20	5,446,642.42	1,044,401.65
其他业务	84,194.29	82,932.38		
合 计	1,803,997.23	1,277,146.58	5,446,642.42	1,044,401.65

（五） 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		5.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,368,024.52	-326.31
处置长期股权投资产生的投资收益	100.00	
合 计	-2,367,924.52	-321.31

十五、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	480,015.79	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-17,805,386.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项 目	金额	说明
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	93.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-17,325,276.78	-
减：所得税影响额	-3,332,128.51	
减：少数股东权益影响额（税后）	28,029.60	
合 计	-14,021,177.87	

2、净资产收益率及每股收益

项 目	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	-80.15%	-0.54	-0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.39%	-0.08	-0.08

十六、 财务报表的批准

2023 年度财务报表由董事会通过及批准发布。

深圳市卓硕电子股份有限公司

二〇二四年四月二十二日

第 18 页至第 65 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	480,015.79
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-17,805,386.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	93.50
非经常性损益合计	-17,325,276.78
减：所得税影响数	-3,332,128.51
少数股东权益影响额（税后）	28,029.60
非经常性损益净额	-14,021,177.87

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用