



乐美智家

NEEQ: 871834

广东乐美智家环境科技股份有限公司

Guangdong Letme Smart Home Technology Co.,Ltd.

智居生活 乐美智家

智能 · 安全 · 环保



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、公司负责人李健文、主管会计工作负责人温志峰及会计机构负责人（会计主管人员）温志峰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、上会会计师事务所（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

公司主要客户和供应商的具体单位名称未披露。由于公司重要客户及供应商信息属于公司商业机密，为维护公司及相关方的商业利益，公司不披露前五大客户及供应商的具体名称。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	142

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	佛山市顺德区容桂天晋大厦 11 楼公司资料室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、乐美智家	指	广东乐美智家环境科技股份有限公司
澳恒有限、有限公司	指	佛山市澳恒电器有限公司，系乐美智家前身
子公司	指	玛仕特斯环球实业有限公司、广东思维智安安防科技有限公司
MGI	指	Masters Global Industrial Co., Limited, 玛仕特斯环球实业有限公司
思维智安	指	广东思维智安安防科技有限公司
安互安防	指	佛山市安互安防科技有限公司，系思维智安前身
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	广东乐美智家环境科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东乐美智家环境科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东乐美智家环境科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人
公司章程	指	广东乐美智家环境科技股份有限公司章程
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
北京盈科	指	北京市盈科（广州）律师事务所
上会、会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
本期、报告期	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	广东乐美智家环境科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Letme SmartHome Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	李健文	成立时间	2013年9月25日
控股股东	控股股东为（易扬波）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为易扬波，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3 制造业-C38 电气机械和器材制造-C385 家用电力器具制造-C3853 家用通风电器具制造		
主要产品与服务项目	大厦扇、空调扇等通风家用电器及其他小家电产品的设计、研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	乐美智家	证券代码	871834
挂牌时间	2017年8月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,800,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	温志峰	联系地址	佛山市顺德区容桂容山居委会东堤路天晋商业大厦11楼
电话	0757-29293210	电子邮箱	sammi.cheung@letmesmarthome.com
传真	0757-29378690		
公司办公地址	佛山市顺德区容桂容山居委会东堤路天晋商业大厦11楼	邮政编码	528305
公司网址	http://www.letmesmarthome.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	914406060795462679		
注册地址	广东省佛山市顺德区容桂容里居委会昌宝西路37号天富来国际工业城二期7座2层201、202、3层301、302单元		
注册资本（元）	20,800,000	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、公司的商业模式

公司主要业务为大厦扇、空调扇等通风家用电器及其他小家电产品的设计、研发、生产和销售。公司通过研发符合市场需求的新产品、设计产品方案、整合生产资源，为客户提供附加值较高的OEM/ODM服务。公司产品主要出口，公司海外终端市场覆盖美国、德国、法国、荷兰、比利时、巴西、韩国、瑞典、土耳其等多个国家和地区。依托于长期与海外家电品牌商合作形成的高端产品设计能力以及符合海外高标准的优质产品生产能力，公司正逐步开拓国内市场，建立国内销售渠道，进一步提高公司产值和销售量。公司核心业务团队人员均从事家电行业多年，拥有丰富的客户资源和营销经验，建立了多层次的销售渠道。公司采用以销定产的生产模式，接单后快速组织生产、实现销售，从而获取利润和现金流。

(一) 采购模式

采购环节是公司产品质量控制和成本控制的关键环节，公司根据销售订单和生产计划，持续分批向供应商进行采购。公司已与多家供应商建立了良好稳定的合作关系，在核心部件的采购上保持至少2家供应商入围供应体系，以供公司日常采购选择。

(二) 生产模式

公司主要采取以销定产的生产模式，依据业务部获取的客户订单，由业务部编制生产计划单、下达生产任务，组织生产加工。这种以需求为导向的生产模式既能保证准时生产，又可以减少库存积压成本。

(三) 研发模式

公司主要有两种研发模式。一是ODM模式，客户向公司提供相关产品信息（包括产品外观设计图纸、参数要求、产品样板等），技术部据此设计出符合成本收益测算的开发方案，经客户确认后进入量产环节。二是自主研发模式，公司通过充分的市场调研，收集市场相关信息，由技术部结合目标市场的客户偏好进行产品方案设计。产品经验证符合成本收益测算后，公司将通过交易会等展示平台向客户进行推广，并定期向重要客户打板推广新产品。

(四) 销售模式

公司是OEM/ODM服务商，为客户提供产品方案设计、代工生产等服务。公司客户主要为有贴牌生产需求的家电品牌运营商，及拥有一定的销售渠道、通过货品转售的方式赚取价差的贸易商。公司利用交易会等会展平台展销产品或主动拓展客户等方式开拓商机，与有OEM或ODM需求的家电品牌商或贸易公司等客户洽谈业务合作，或者经老客户介绍获取新客户。公司创建了天猫旗舰店，结合线上线下销售渠道，开拓市场。

二、子公司商业模式

(一) MGI公司商业模式

MGI公司主要从事小家电贸易业务，其定位为公司的海外销售平台，主要为公司拓展海外客户、获取订单，承接公司与部分重要客户的海外贸易。除为公司获取海外订单外，MGI公司亦独立开展部分小家电贸易业务。MGI公司作为设立于香港的小家电贸易商，利用香港作为自由贸易港的优势拓展优质客户，开展贸易业务赚取贸易差价。

(二) 思维智安商业模式

思维智安专注于智能安防产品及系统的研发、生产和销售，主要产品包括烟雾报警器、CO报警

器、燃气报警器等。公司已获得 60 多项国内外专利和全球 6 项国际权威机构认证，主力产品均已经通过了欧盟 RoHS、欧盟 REACH、欧盟 CE-CPR、英国 LPCB、德国 TUV、德国 VdS、澳大利亚 SAI、澳大利亚 Activfire、中国 CCC、中国消防产品认证、工信部《电信设备进网许可证》《无线电发射设备型号核准证》等全球多项权威机构认证及测试，致力于新产品的研发、认证，拟发挥公司外销的渠道优势，并同步开拓国内安防产品市场，依凭产品创新和渠道优势迅速抢占市场份额。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021 年 5 月 17 日取得佛山市专精特新企业证书，有效期三年，证书编号：2021149。 2022 年 12 月 22 日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202244006601。

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	79,640,729.78	114,904,801.48	-30.69%
毛利率%	22.58%	20.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	218,578.78	922,453.07	-76.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-632,747.61	171,208.17	-469.58%
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）	2.76%	12.84%	-
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）	-7.99%	2.38%	-
基本每股收益	0.01	0.04	-75.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	48,766,388.87	46,341,609.26	5.23%
负债总计	39,760,186.89	38,531,958.31	3.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,184,093.85	7,809,650.95	30.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.49	0.38	28.95%
资产负债率%（母公司）	59.45%	57.12%	-
资产负债率%（合并）	81.53%	82.90%	-
流动比率	1.03	0.96	-
利息保障倍数	-0.18	1.28	-
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	3,582,269.00	4,340,027.11	-17.46%
应收账款周转率	23.88	31.45	-
存货周转率	3.08	4.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.23%	-23.92%	-
营业收入增长率%	-30.69%	-17.37%	-
净利润增长率%	-82.04%	-121.76%	-

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	12,681,456.07	26.00%	10,641,468.02	23.44%	19.17%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	2,690,233.56	5.52%	3,641,169.68	8.02%	-26.12%
交易性金融资产	145,150.00	0.30%	0	0%	100%
其他应收款	993,161.23	2.04%	911,320.04	2.01%	8.98%
存货	23,272,858.78	47.72%	16,658,544.00	36.69%	39.71%
固定资产	1,610,863.54	3.30%	2,308,517.54	5.08%	-30.22%
递延所得税资产	4,966,467.50	10.18%	4,870,106.83	8.65%	1.98%
短期借款	8,709,504.31	17.86%	10,011,458.33	22.05%	-13.00%
应付账款	23,671,223.16	48.54%	14,598,808.26	32.16%	62.14%
租赁负债	475,657.24	0.98%	3,859,343.85	8.50%	-87.68%
使用权资产	1,228,012.01	2.52%	5,955,712.13	13.12%	-79.38%
资产总额	48,766,388.87	100%	45,400,524.67	100%	7.41%
资本公积	4,967,011.96	10.18%	2,842,039.46	6.26%	74.77%

项目重大变动原因：

- 1、报告期末，交易性金融资产期末余额较期初增加 14.51 万，原因是远期结售汇业务所产生的；
- 2、报告期末，存货期末余额较期初增加 661.43 万，原因是期末备货量大，采购原材料增加；
- 3、报告期末，固定资产期末余额较期初减少 69.77 万，原因是固定资产折旧增加；
- 4、报告期末，应付账款期末余额较期初增加 907.24 万，原因是期末赊购材料增加；
- 5、报告期末，使用权资产及租赁负债期末余额较期初分别减少 472.77 万和 338.37 万，原因是分公司场地租约将在 2024 年 5 月到期。
- 6、报告期末，资本公积期末余额较期初增加增加 212.50 万，原因是思维智安 20%的股份转让形成的。

(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	79,640,729.78	-	114,904,801.48	-	-30.69%
营业成本	61,660,725.54	77.42%	91,890,569.45	79.97%	-32.90%
毛利率%	22.58	-	20.03%	-	-
销售费用	4,745,393.18	5.96%	5,614,829.42	4.88%	-15.48%
管理费用	10,664,540.35	13.39%	11,327,827.30	9.86%	-5.86%
研发费用	4,948,072.92	6.21%	6,376,846.30	5.55%	-22.41%
财务费用	-1,009,304.75	-1.27%	-57,693.40	-0.05%	-1,649.43%
信用减值损失	44,222.62	0.06%	-13,045.86	-0.01%	-438.98%
资产减值损失	-47,857.93	-0.06%	0	0%	0%
其他收益	159,112.18	0.20%	475,575.44	0.41%	-66.54%
投资收益	-137,450.00	-0.17%	196,944.00	0.17%	-169.79%
公允价值变动 收益	145,150.00	0.18%	-34,650.00	-0.03%	518.90%
资产处置收益	328,636.88	0.41%	0	0%	100%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-1,158,917.15	-1.46%	-33,267.68	-0.03%	-3,383.61%
营业外收入	566,947.04	0.71%	254,630.09	0.22%	122.66%
营业外支出	9.59	0.00%	8,682.00	0.01%	-99.89%
净利润	165,659.41	0.21%	922,453.08	0.80%	-82.04%

项目重大变动原因:

- 2、报告期内，营业收入比上年同期下降 30.69%，原因是市场经济环境变差，国外消费者需求减少，本期订单减少；
- 3、报告期内，营业成本比上年同期下降 32.90%，原因是营业收入下降，营业成本也减少。

4、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	78,919,485.44	114,814,332.45	-31.26%
其他业务收入	721,244.34	90,469.03	697.23%
主营业务成本	61,219,973.32	91,852,331.72	-33.35%
其他业务成本	440,752.22	38,237.73	1,052.66%

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
大厦扇	45,013,851.06	32,216,993.71	28.43%	-28.36%	-41.77%	16.47%
水冷扇	1,647,019.60	1,329,360.20	19.29%	-85.14%	-85.45%	1.69%
其他	9,998,172.81	9,558,739.48	4.40%	-19.69%	68.48%	-50.04%
探测报警器	22,981,686.31	18,555,632.15	19.26%	-19.45%	-14.73%	-4.48%
合计	79,640,729.78	61,660,725.54	22.58%	-30.69%	-32.90%	2.55%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	17,125,210.08	14,941,986.35	12.75%	-12.87%	-10.73%	-2.10%
国外	62,515,519.70	46,718,739.19	25.27%	-34.37%	-37.84%	4.17%
合计	79,640,729.78	61,660,725.54	22.58%	-30.69%	-32.90%	2.55%

收入构成变动的的原因：

1、报告期内，国外收入下降，主要是国外消费者需求下降，订货量减少，营业成本也下降。

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	客户 6	33,889,156.77	42.55%	否
2	客户 7	6,075,545.08	7.63%	否
3	客户 2	4,268,172.87	5.36%	否
4	客户 10	2,367,409.44	2.97%	否
5	客户 11	2,246,163.70	2.82%	否
合计		48,846,447.86	61.33%	-

由于公司重要客户信息属于公司商业机密，为维护公司及相关方的商业利益，公司不披露前五大客户的具体名称。

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	供应商 1	7,647,415.77	12.87%	否
2	供应商 2	7,101,930.25	11.95%	否
3	供应商 3	7,056,903.92	11.88%	否

4	供应商 5	3,914,452.96	6.59%	否
5	供应商 6	2,669,833.40	4.49%	否
合计		28,390,536.30	47.78%	-

由于公司重要供应商信息属于公司商业机密，为维护公司及相关方的商业利益，公司不披露前五大客户的具体名称。

(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	3,582,269.00	4,340,027.11	-17.46%
投资活动产生的现金流量净额	286,833.39	460,002.82	-37.65%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,955,108.38	-6,045,792.22	51.12%

现金流量分析：

- 1、投资活动产生的现金流量净额比上期减少 37.65%，主要是远期结售汇业务减少，投资收益减少；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额比上期增加 51.12%，主要是支付关联方借款减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东思维智安安防科技有限公司	控股子公司	主要从事智能安防产品及系统的研发、生产和销售	10,000,000	11,268,281.08	- 5,889,459.34	22,627,939.41	- 1,473,178.19
玛仕特斯环球实业	控股子公司	主要从事小家电	0.89	3,853,283.10	2,305,848.81	50,261,962.63	286,146.70

有限 公司		易				
----------	--	---	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场风险	小家电行业属于充分竞争行业，其产品具有准快速消费品的特点，随着市场需求增长，市场竞争越发激烈。尽管公司具有一定竞争优势，但仍面临着行业竞争加剧风险。应对风险措施：公司将调整销售策略，拓展公司的业务范围，将依托现有海外客户资源，通过与客户信息共享，对外推广与市场需求匹配度高的产品。
技术研发风险	当前小家电行业处于消费结构升级，行业高端化、智能化进程加快，消费者对于产品的需求不断变化，如果公司产品创新力度不够或者没有取得市场认可，将会给公司生产经营及业绩带来不利影响。应对风险措施：公司将持续增加研发投入，积极推进新产品的研发工作，加快产品向高端化、智能化转型，强化成本与费用的控制，提升产品竞争力，不断挖掘市场的新需求。引进优秀人才，加强研发团队的建设以提高自主研发能力，向市场推出匹配度更高、盈利能力更强的新产品。
毛利率下降风险	受大宗商品等原材料涨价的影响，导致产品生产成本显著增加，以美元结算的订单从合同签订到合同执行的期间受汇率波动影响，导致产品收入结算价格相对低。若大宗商品相关原材料继续涨价，人民币继续升值，毛利率仍有下降风险。应对风险措施：公司建立了较为健全的供应商管理体系，不断优化供应商的管理，加强与核心供应商达成战略合作协议。公司与供应商签订阶段性的采购协议锁定价格，稳定产品成本。公司灵活运用有关的金融产品来事先锁定结汇汇率来规避汇率风险。
汇率风险	公司产品主要以出口为主，出口业务的结算货币以美元为主，

	<p>2005年7月21日起我国实施有管理的浮动汇率制度。汇率变动的不确定性对本公司的经营造成较大的影响，产生了一定的汇兑损失。由于中美贸易战引起的美元汇率波动，造成汇兑损益；同时，由于汇率波动，会影响公司产品的价格竞争力，进而影响公司的产品的销售。故汇率波动对公司经营产生一定的风险。应对风险措施：公司进一步加强对外汇市场的研究与预测，根据汇率走势及时调整外币结算的时间，购买银行择期结售汇。公司在核定订单利润率时将充分考虑应收账款账期内的汇率变动所产生的影响，并以保守的汇率预测进行报价，减少汇率下降带来的损失。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

（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	7,200,000	5,845,151.52
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	750,000	750,000

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 关联交易其他事项发生金额为 5,845,151.52 元，其中公司向关联方拆借金额 1,000,000.00 元，关联租赁发生额 1,045,151.52 元，关联方为公司银行借款提供的关联担保 3,800,000.00 元。上述日常性关联交易是公司业务发展的正常需要，具有合理性和必要性，与其他业务往来企业同等对待，遵照公开、公平、公正的市场原则进行。不存在损害公司利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成不利影响。

2. 广东乐美智家环境股份有限公司持有的“思维智安”15%的股权以 75 万元的价格转让给“佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）”，此次股权转让是公司发展需要。

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
2023-030	出售资产	广东思维智安安防科技有限公司 20%股权	1000000 元	是	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：

公司出于经营战略和发展的需要，拟将思维智安 15%的股权以 75 万元的价格转让给“佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）”，5%的股权以 25 万元的价格转让给“佛山市众米乐企业管理合伙企业（有限合伙）”。本次股权转让完成后，公司持有思维智安 80%股权，仍对思维智安拥有控制权。

本次交易是为了更好地推进公司战略发展，对公司长远发展具有积极意义。

(五) 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	2017 年 4 月 17 日		挂牌	员工公积金及社保缴纳承诺	《股东、实际控制人承诺函》承诺及时	正在履行中

					足额的为员工缴纳社保及公积金。	
其他股东	2017年4月17日		挂牌	员工公积金及社保缴纳承诺	《股东、实际控制人承诺函》承诺及时足额的为员工缴纳社保及公积金。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月17日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年4月17日		挂牌	同业竞争承诺	避免未来可能发生的同业竞争的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月17日		挂牌	资金占用承诺	避免占用或者转移公司资金、资产的承诺。	正在履行中
其他股东	2017年4月17日		挂牌	资金占用承诺	避免占用或者转移公司资金、资产的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月17日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	规范关联交易事项的承诺。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司及相关承诺主体不存在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	6,620,350	31.83%	0	6,620,350	31.83%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,288,000	11.00%	0	2,288,000	11.00%	
	董事、监事、高管	4,726,550	22.72%	0	4,726,550	22.72%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	14,179,650	68.17%	0	14,179,650	68.17%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,864,000	33.00%	0	6,864,000	33.00%	
	董事、监事、高管	14,179,650	68.17%	0	14,179,650	68.17%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		20,800,000	-	0	20,800,000	-	
普通股股东人数							6

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	易扬波	9,152,000	0	9,152,000	44.00%	6,864,000	2,288,000	0	0
2	李健文	7,571,200	0	7,571,200	36.40%	5,678,400	1,892,800	0	0
3	陈志刚	2,183,000	0	2,183,000	10.4952%	1,637,250	545,750	0	0
4	曾伯坚	956,800	0	956,800	4.60%	0	956,800	0	0
5	黄焯坤	936,000	0	936,000	4.50%	0	936,000	0	0
6	俞乐华	1,000	0	1,000	0.0048%	0	1,000	0	0
合计		20,800,000	0	20,800,000	100%	14,179,650	6,620,350	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间无关联关系。

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

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

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				
易扬波	董事、董事长	女	1976年9月	2023年3月20日	2026年3月19日	9,152,000	0	9,152,000	44.00%
李健文	董事、总经理	男	1969年1月	2023年3月20日	2026年3月19日	7,571,200	0	7,571,200	36.40%
陈志刚	董事、副总经理	男	1968年8月	2023年3月20日	2026年3月19日	2,183,000	0	2,183,000	10.4952%
温志峰	董事、财务负责人	女	1982年12月	2023年3月20日	2026年3月19日				
何蕴颜	董事	女	1984年8月	2023年3月20日	2026年3月19日				
张国辉	职工代表监事、监事会主席	男	1978年8月	2023年3月20日	2026年3月19日				
真德超	监事	男	1976年4月	2023年3月20日	2026年3月19日				
陈朝敏	监事	女	1984年4月	2023年3月20日	2026年3月19日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系情形。

(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
生产人员	123		9	114
管理人员	19		3	16
销售人员	15	1		16
技术人员	33			33
财务人员	6			6
员工总计	196	1	12	185

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	32	32
专科	32	31
专科以下	132	122
员工总计	196	185

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

公司根据制定的招聘计划通过网络招聘、人才市场招聘等多种渠道进行人才储备，有效补充各岗位的空缺。根据制定的培训计划对新进员工进行入职培训、岗位培训和安全生产培训，有效提高工作效率和综合素质。公司与每位员工签订劳动合同，制定相应的岗位工资与绩效考核工资。

报告期内，公司不存在需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，随着新《证券法》的实施，同时根据《关于修改<非上市公众公司监督管理办法>的决定》、《挂牌公司治理规则》的相关要求，公司对《公司章程》及相关内控制度进行了修订完善，进一步完善公司法人治理结构、建立健全现代化企业制度，规范公司治理。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。

截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化已建立及公司经营的需求，公司内部控制体系也将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督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

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律、法规和相关规章制度的要求规范运作，在资产、人员、财务、机构及业务等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、公司业务独立

公司在经营范围内独立开展相关业务，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所及独立的销售、检测人员，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制；也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得本公司经营的完整性、独立性受到不利影响。公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员均出具了避免同业竞争的承诺函，承诺不直接或通过其他企业间接从事构成与乐美智家有同业竞争的经营活动。

综上，公司在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

2、公司资产独立

公司拥有生产设备、车辆、专利、商标等各项资产的所有权或使用权。财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被实际控制人占用的情形，也不存在为实际控制人及其控制的企业提供担保的情形。公司资产独立。

3、公司人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产

生；公司高级管理人员不存在在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或在实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。公司人员独立。

4、公司财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员。建立了健全的会计核算体系和财务管理制度，独立进行会计核算和财务决策。公司具有独立的银行账号，并依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

5、公司机构独立

公司已建立股东大会、董事会和监事会等议事决策、执行及监督机构，且已聘请总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员，并在公司内部设立了采购部、生产部、品质管理部、工程技术部、业务部、总经办、行政人事部、财务部等职能部门。公司拥有完全的机构设置自主权，其内部组织机构在董事会与总经理的领导下依照规章制度行使各自的经营管理职责。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，财务采取事前防范，事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	会师报字(2024)第 4768 号			
审计机构名称	上会会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李则华 2 年	徐太刚 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬(万 元)	10			

审计报告

上会师报字(2024)第 4768 号

广东乐美智家环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东乐美智家环境科技股份有限公司(以下简称“乐美智家公司”)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,公允反映了乐美智家公司 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，我们独立于乐美智家公司，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

乐美智家公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告及公开转让说明书中涵盖的信息，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

乐美智家公司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，管理层负责评估乐美智家公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乐美智家公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐美智家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，就可能对乐美智家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乐美智家公司不能持续经营。

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

6、就乐美智家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，以对合并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。

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(如适用)。

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

中国 上海

二〇二四年四月二十四日

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	12,681,456.07	10,641,468.02
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0

交易性金融资产	六、2	145,150.00	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	六、3	2,690,233.56	3,641,169.68
应收款项融资		0	0
预付款项	六、4	54,629.86	234,613.26
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六、5	993,161.23	911,320.04
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	六、6	23,272,858.78	16,658,544.00
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六、7	591,686.27	300,674.94
流动资产合计		40,429,175.77	32,387,789.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	六、8	1,610,863.54	2,308,517.54
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产	六、9	1,228,012.01	5,955,712.13
无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	六、10	531,870.05	819,482.82
递延所得税资产	六、11	4,966,467.50	4,870,106.83
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		8,337,213.10	13,953,819.32
资产总计		48,766,388.87	46,341,609.26
流动负债：			
短期借款	六、12	8,709,504.31	10,011,458.33

向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债	六、13	0	34,650.00
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款	六、14	23,671,223.16	14,598,808.26
预收款项		0	0
合同负债	六、15	3,772,815.99	3,924,697.20
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	六、16	819,586.09	1,194,333.33
应交税费	六、17	43,314.75	452,205.53
其他应付款	六、18	1,328,520.89	1,075,737.44
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债	六、19	713,009.32	2,414,553.52
其他流动负债	六、20	20,580.84	72,814.06
流动负债合计		39,078,555.35	33,779,257.67
非流动负债：			
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债	六、21	475,657.24	3,859,343.85
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债	六、11	205,974.30	893,356.79
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		681,631.54	4,752,700.64
负债合计		39,760,186.89	38,531,958.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	20,800,000	20,800,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0

资本公积	六、23	4,967,011.96	2,842,039.46
减：库存股		0	0
其他综合收益	六、24	-9,430.85	-40,322.47
专项储备		0	0
盈余公积	六、25	83,201.74	83,201.74
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、26	-15,656,689.00	-15,875,267.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,184,093.85	7,809,650.95
少数股东权益		-1,177,891.87	0
所有者权益（或股东权益）合计		9,006,201.98	7,809,650.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		48,766,388.87	46,341,609.26

法定代表人：李健文

主管会计工作负责人：温志峰

会计机构负责人：温志峰

（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		7,625,840.48	6,775,673.99
交易性金融资产		145,150.00	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	十六、1	1,426,254.14	640,367.16
应收款项融资		0	0
预付款项		0	16,932.63
其他应收款	十六、2	9,237,067.09	9,148,503.10
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		18,197,817.58	9,763,313.09
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		556,545.93	288,385.62
流动资产合计		37,188,675.22	26,633,175.59
非流动资产：			
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十六、3	8,000,000.00	10,000,000.00

其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		812,596.40	1,142,364.04
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		1,228,012.01	5,955,712.13
无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		434,783.01	752,751.69
递延所得税资产		3,111,807.43	3,539,627.02
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		13,587,198.85	21,390,454.88
资产总计		50,775,874.07	48,023,630.47
流动负债：			
短期借款		8,709,504.31	10,011,458.33
交易性金融负债		0	34,650.00
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款		18,978,911.15	9,216,042.23
预收款项		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
应付职工薪酬		483,463.95	613,941.01
应交税费		8,250.12	106,040.86
其他应付款		157,210.90	1,348.80
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
合同负债		454,080.26	584,930.03
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		713,009.32	2,414,553.52
其他流动负债		0	50,843.31
流动负债合计		29,504,430.01	23,033,808.09
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		475,657.24	3,859,343.85
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0

递延收益		0	0
递延所得税负债		205,974.30	893,356.79
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		681,631.54	4,752,700.64
负债合计		30,186,061.55	27,786,508.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,800,000.00	20,800,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		2,842,039.46	2,842,039.46
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		83,201.74	83,201.74
一般风险准备		0	0
未分配利润		-3,135,428.68	-3,488,119.46
所有者权益（或股东权益）合计		20,589,812.52	20,237,121.74
负债和所有者权益（或股东权益）合计		50,775,874.07	48,023,630.47

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		79,640,729.78	114,904,801.48
其中：营业收入	六、27	79,640,729.78	114,904,801.48
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		81,291,460.68	115,562,892.74
其中：营业成本	六、27	61,660,725.54	91,890,569.45
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、28	282,033.44	410,513.67
销售费用	六、29	4,745,393.18	5,614,829.42

管理费用	六、30	10,664,540.35	11,327,827.30
研发费用	六、31	4,948,072.92	6,376,846.30
财务费用	六、32	-1,009,304.75	-57,693.40
其中：利息费用		563,632.02	750,350.76
利息收入		82,292.12	53,893.13
加：其他收益	六、33	159,112.18	475,575.44
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	-137,450.00	196,944.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	145,150.00	-34,650.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	44,222.62	-13,045.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-47,857.93	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	328,636.88	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,158,917.15	-33,267.68
加：营业外收入	六、39	566,947.04	254,630.09
减：营业外支出	六、40	9.59	8,682.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-591,979.70	212680.41
减：所得税费用	六、41	-757,639.11	-709,772.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		165,659.41	922,453.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,659.41	922,453.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-52,919.37	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		218,578.78	922,453.07
六、其他综合收益的税后净额		30,891.62	165,629.54
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		30,891.62	165,629.54
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0	0
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0	0
（5）其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		30,891.62	165,629.54
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0	0

(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(5) 现金流量套期储备		0	0
(6) 外币财务报表折算差额		30,891.62	165,629.54
(7) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		196,551.03	1,088,082.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		249,470.40	1,088,082.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-52,919.37	0
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.04

法定代表人：李健文

主管会计工作负责人：温志峰

会计机构负责人：温志峰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	48,597,011.30	73,887,545.20
减：营业成本	十六、4	35,830,322.71	60,859,526.97
税金及附加		214,536.02	333,197.58
销售费用		2,574,168.62	2,353,801.05
管理费用		6,662,257.52	7,116,643.18
研发费用		3,606,439.24	4,605,008.37
财务费用		-777,061.81	-2,515,465.83
其中：利息费用		563,632.02	750,350.76
利息收入		19,149.33	48,780.28
加：其他收益		100,518.34	408,223.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-1,137,450.00	196,944.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		145,150.00	-34,650.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,770.19	32,241.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-47,857.93	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		328,636.88	0

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-128,423.90	1,737,592.85
加：营业外收入		221,561.37	4,629.77
减：营业外支出		9.59	198.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		93,127.88	1,742,024.62
减：所得税费用		-259,562.90	-411,237.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		352,690.78	2,153,262.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		352,690.78	2,153,262.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划变动额		0	0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
5. 其他		0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2. 其他债权投资公允价值变动		0	0
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
4. 其他债权投资信用减值准备		0	0
5. 现金流量套期储备		0	0
6. 外币财务报表折算差额		0	0
7. 其他		0	0
六、综合收益总额		352,690.78	2,153,262.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.04

（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		82,309,666.38	114,848,143.00
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0

保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		4,577,150.35	7,094,432.21
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	529,783.43	1,267,829.93
经营活动现金流入小计		87,416,600.16	123,210,405.14
购买商品、接受劳务支付的现金		58,602,848.96	91,270,110.45
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		16,373,409.06	17,761,398.56
支付的各项税费		1,048,525.66	744,853.97
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	7,809,547.48	9,094,015.05
经营活动现金流出小计		83,834,331.16	118,870,378.03
经营活动产生的现金流量净额		3,582,269.00	4,340,027.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	0
取得投资收益收到的现金		175,302.15	211,327.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金	六、42	221,324.78	600,000.00
投资活动现金流入小计		2,396,626.93	811,327.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		109,793.54	130,000.00
投资支付的现金		2,000,000.00	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金	六、42	0	221,324.78
投资活动现金流出小计		2,109,793.54	351,324.78
投资活动产生的现金流量净额		286,833.39	460,002.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		3,800,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	2,000,000.00	0

筹资活动现金流入小计		5,800,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,100,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		372,875.22	381,361.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	3,282,233.16	5,664,430.61
筹资活动现金流出小计		8,755,108.38	16,045,792.22
筹资活动产生的现金流量净额		-2,955,108.38	-6,045,792.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,345,400.68	662,474.72
五、现金及现金等价物净增加额		2,259,394.69	-583,287.57
加：期初现金及现金等价物余额		10,307,536.26	10,890,823.83
六、期末现金及现金等价物余额		12,566,930.95	10,307,536.26

法定代表人：李健文

主管会计工作负责人：温志峰

会计机构负责人：温志峰

(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		47,887,537.51	73,601,638.02
收到的税费返还		4,268,946.28	6,498,400.87
收到其他与经营活动有关的现金		109,714.56	974,673.55
经营活动现金流入小计		52,266,198.35	81,074,712.44
购买商品、接受劳务支付的现金		35,790,346.62	61,853,516.33
支付给职工以及为职工支付的现金		8,757,797.17	10,112,966.04
支付的各项税费		361,605.77	285,548.41
支付其他与经营活动有关的现金		5,054,739.33	5,057,742.59
经营活动现金流出小计		49,964,488.89	77,309,773.37
经营活动产生的现金流量净额		2,301,709.46	3,764,939.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	0
取得投资收益收到的现金		175,302.15	211,327.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,000,000.00	0
收到其他与投资活动有关的现金		221,324.78	600,000.00
投资活动现金流入小计		3,396,626.93	811,327.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,590.00	0
投资支付的现金		2,000,000.00	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0

支付其他与投资活动有关的现金		0	221,324.78
投资活动现金流出小计		2,022,590.00	221,324.78
投资活动产生的现金流量净额		1,374,036.93	590,002.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		3,800,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		3,800,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,100,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		372,875.22	381,361.61
支付其他与筹资活动有关的现金		2,282,233.16	5,664,430.61
筹资活动现金流出小计		7,755,108.38	16,045,792.22
筹资活动产生的现金流量净额		-3,955,108.38	-6,045,792.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,348,935.12	3,015,863.49
五、现金及现金等价物净增加额		1,069,573.13	1,325,013.16
加：期初现金及现金等价物余额		6,444,742.23	5,119,729.07
六、期末现金及现金等价物余额		7,514,315.36	6,444,742.23

(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	20,800,000.00	0	0	0	2,842,039.46	0	- 40,322.47	0	83,201.74	0	- 15,922,995.58	0	7,761,923.15
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	47,727.80	0	47,727.80
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
同一控制下企业合并	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	20,800,000.00	0	0	0	2,842,039.46	0	- 40,322.47	0	83,201.74	0	- 15,875,267.78	0	7,809,650.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0	0	0	0	2,124,972.50	0	30,891.62	0	0	0	218,578.78	- 1,177,891.87	1,196,551.03
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	30,891.62	0	0	0	218,578.78	-52,919.37	196,551.03
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,000,000.00	1,000,000.00
1. 股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,000,000.00	1,000,000.00

4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0 四、本年期末余额	20,800,000.00	0	0	0	2,842,039.46	0	0	0	83,201.74	0	-3,488,119.46	20,237,121.74	

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

广东乐美智家环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”，公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。）由原佛山市澳恒电器有限公司于2016年11月整体改制设立，统一社会信用代码：914406060795462679，法定代表人李健文，注册地址位于佛山市顺德区容桂容里居委会昌宝西路37号天富来国际工业城二期7座2层201、202、3层301、302单元。办公地址位于佛山市顺德区容桂容山居委会东堤路天晋商业大厦11楼。根据全国中小企业股份转让系统下发“股转系统函（2017）4391号”文件，本公司于2017年7月24日在全国股份转让系统挂牌，股票代码为871834。

公司于2013年09月25日登记成立，设立时的出资情况经山市中正诚会计师事务所有限公司验证，并出具中正诚验N字[2013]第172号验资报告。设立时股权结构情况如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
黄毅雄	29.00	29.00%
李健文	61.00	61.00%
陈志刚	<u>10.00</u>	<u>10.00%</u>
合计	<u>100.00</u>	<u>100.00%</u>

2015年2月，经股东会决议通过，李健文将持有61%股份转让给罗晶华。本次变更后股权结构如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
黄毅雄	29.00	29.00%
罗晶华	61.00	61.00%
陈志刚	<u>10.00</u>	<u>10.00%</u>
合计	<u>100.00</u>	<u>100.00%</u>

2016年10月，经股东会决议，罗晶华将持有的61%股份转让给李健文，黄毅雄将持有的29%股份转让给黄焯坤。

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
黄焯坤	29.00	29.00%
李健文	61.00	61.00%
陈志刚	<u>10.00</u>	<u>10.00%</u>
合计	<u>100.00</u>	<u>100.00%</u>

2016年11月，经公司股东会决议通过，李健文将持有的26%股份转让给易扬波，并进行两次增资共计1250万元，其中，李健文货币增资537万，易扬波货币增资374万，黄焯坤货币增资241万，陈志刚货币增资98万。此次出资业经佛山市恒生会计师事务所（普通合伙）出具的佛恒生验字[2016]S018号验资报告验证。此次变更后股权结构如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
李健文	572.00	42.37%
易扬波	400.00	29.63%
陈志刚	108.00	8.00%
黄焯坤	<u>270.00</u>	<u>20.00%</u>
合计	<u>1,350.00</u>	<u>100.00%</u>

2017年1月，经股东会决议通过，黄焯坤将其所持有公司4.00%的股权转让给李健文，将其所持有公司9.50%的股权转让给易扬波，将其所持有公司2.00%的股权转让给陈志刚。此次变更后股权结构如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
李健文	626.00	46.37%
易扬波	528.25	39.13%
陈志刚	135.00	10.00%
黄焯坤	<u>60.75</u>	<u>4.50%</u>
合计	<u>1,350.00</u>	<u>100.00%</u>

2017年2月27日，经股东会决议通过，由佛山市澳恒电器有限公司原有全体股东作为发起人，以2016年11月30日止的净资产额人民币15,689,915.08元作为折股依据，按照1:0.8604的折股比例折合为乐美智家的全部股份13,500,000.00股，公司整体变更为股份有限公司，未折股部分的净资产人民币2,189,915.08元计入资本公积，属全体股东享有。

2017年11月12日，公司召开的2017年第四次临时股东大会的决议审议通过《关于<广东乐美智家环境科技股份有限公司股票发行方案>的议案》和《关于修改<广东乐美智家环境科技股份有限公司章程>的议案》的规定，向投资者发行人民币普通股4,000,000.00股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币1.20元。由原股东易扬波、李健文、陈志刚、黄焯坤认购。经此发行，乐美智家注册资本变更为人民币17,500,000.00元。该次增资业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大信验字[2017]第18-00020号验资报告验证。

2018年8月10日，公司召开的2018年第三次临时股东大会决议审议通过《关于<广

东乐美智家环境科技股份有限公司 2018 年第一次股票发行方案>的议案》，公司拟发行股票 330.00 万股，发行价格不高于 1.00 元/股，融资金额 330.00 万元，其中易扬波出资 145.20 万元认购 145.20 万股，李健文出资 120.12 万元认购 120.12 万股，陈志刚出资 34.65 万元认购 34.65 万股，曾伯坚出资 15.18 万元认购 15.18 万股，黄焯坤出资 14.85 万元认购 14.85 万股。经此发行，乐美智家注册资本变更为 20,800,000.00 元。该次增资业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大信验字[2018]第 18-00009 号验资报告验证。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

业务性质：制造、销售

公司经营业务为：电风扇、暖风机、烟感报警器

公司经营范围为：研发、制造、销售：智能家居系统，物联家居系统，烟雾探测器，消防电子产品，物联网关，门禁系统，插座，照明产品，安防产品，电风扇、暖风机、冰箱、电器配件；物联网系统的技术开发、技术服务、技术咨询、技术推广、技术转让；软件开发；经营和代理各类商品及技术的进出口业务。（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）

3、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止，最终控制方为易扬波。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司第三届董事会第五次会议于 2024 年 4 月 24 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本集团对自 2023 年 12 月 31 日起 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和情况。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

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	本集团将单项应收账款金额超过 100 万的金额认定为重要应收账款。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），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）。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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、13 “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、13 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本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、13“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。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（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。

9、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

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。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。

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

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 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。

② 金融资产减值

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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其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，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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

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、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，不计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——无风险组合	款项性质	关联方款项初始确认后信用风险未显著增加，不计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——无风险组合	款项性质	关联方款项初始确认后信用风险未显著增加，不计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含，下同）	5%	5%
1-2年	10%	5%
2-3年	30%	5%
3-4年	50%	5%
4-5年	80%	5%
5年以上	100%	5%

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

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

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

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

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损

失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

若本集团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。

④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

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

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）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见四、22、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,与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,合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(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。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,指已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,该收款权利应作为合同资产。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

12、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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

回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本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。

(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，本集团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、6、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本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

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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
生产设备	直线摊销法	5-10	5	9.50-19.00
电子及其他设备	直线摊销法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	直线摊销法	5	5	19.00

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、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及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在

减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	5 年

18、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

21、收入

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法：

公司销售分为内销和外销：

- <1> 国内销售： 根据合同条款，采取上门提货的，公司取得客户签字的货物验收单时确认收入； 根据合同条款，采取送货上门方式的，客户在送货单上签收即确认收入；

<2> 出口销售： 根据合同条款，当产品运达指定的出运港口或地点，公司对出口货物完成报关及装船后，出口产品所有权上的风险和报酬已经转移，公司确认收入。

22、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，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下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第①项减去第②项后的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。

23、政府补助

(1) 政府补助,是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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,应当减记递延所得税资产的账面价值。

25、租赁

租赁是指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,评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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,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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、16“长期资产减值”。

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。

③ 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，将剩余金额计入当期损益。

④ 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。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(2) 本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按[未折现/减让前折现率折现]金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

26、其他重要的会计政策和会计估计

本集团报告期内未发生其他重要的会计政策和会计估计事项。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	941,084.59	
递延所得税负债	893,356.79	
未分配利润	47,727.80	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-8,845.50	
净利润	8,845.50	

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内未发生会计估计变更事项。

28、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、21、“收入”所述，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；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

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) 金融工具减值

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，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险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。

(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

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、8.25%

注 1: 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

<u>纳税主体名称</u>	<u>所得税税率</u>
本公司、广东思维智安安防科技有限公司(以下简称“思维智安”)	15%
玛仕特斯环球实业有限公司(以下简称“MGI”)	8.25%

2、税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 22 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编码为 GR202244006601，有效期为三年。本期公司企业所得税按 15%的税率缴纳。

本公司之子公司思维智安于 2023 年 12 月 28 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编码为 GR202344004097，有效期为三年。本期子公司思维智安企业所得税按 15%的税率缴纳。

本公司之子公司 MGI 适用香港两级制利得税率,即不超过 200 万元港币的利润总额按 8.25%,超过部分按 16.5%。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额(以下称加计抵减政策)。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目附注)除非特别指出,“期初”指 2023 年 1 月 1

日，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,596.80	18,972.30
银行存款	12,594,216.06	10,364,154.02
其他货币资金	<u>83,643.21</u>	<u>258,341.70</u>
合计	<u>12,681,456.07</u>	<u>10,641,468.02</u>
其中：存放在境外的款项总额	2,302,459.82	2,094,032.45
因抵押、质押或冻结等对 使用有限制的款项总额	114,525.12	333,931.76

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

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	145,150.00	-
其中：远期结售汇	<u>145,150.00</u>	=
合计	<u>145,150.00</u>	=

注：远期结售汇系公司为规避汇率风险所购买且期末尚未交割的远期外汇合同按照资产负债表日的远期外汇汇率（资产负债表日至交割日的剩余月份的远期合约汇率）与当初约定的外汇合约汇率之差形成的公允价值变动。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,735,788.16	3,832,810.19
1-2年	101,372.00	-
小计	2,837,160.16	3,832,810.19
减：坏账准备	<u>146,926.60</u>	<u>191,640.51</u>
合计	<u>2,690,233.56</u>	<u>3,641,169.68</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	2,837,160.16	100.00%	146,926.60	5.18%	2,690,233.56
其中：账龄组合	2,837,160.16	100.00%	146,926.60	5.18%	2,690,233.56
无风险组合	=	=	=	=	=
合计	<u>2,837,160.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>146,926.60</u>	<u>5.18%</u>	<u>2,690,233.56</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,832,810.19	100.00%	191,640.51	5%	3,641,169.68
其中：账龄组合	3,832,810.19	100.00%	191,640.51	5%	3,641,169.68
无风险组合	=	=	=	=	=
合计	<u>3,832,810.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>191,640.51</u>	<u>5%</u>	<u>3,641,169.68</u>

按账龄组合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	2,735,788.16	136,789.40	5%
1-2年	<u>101,372.00</u>	<u>10,137.20</u>	<u>10%</u>
合计	<u>2,837,160.16</u>	<u>146,926.60</u>	<u>5.18%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按账龄组合计提坏账准备	<u>191,640.51</u>		<u>44,713.91</u>		<u>146,926.60</u>
合计	<u>191,640.51</u>		<u>44,713.91</u>		<u>146,926.60</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,517,078.76 元，占应收账款期末余额合计数的比例 88.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 139,018.96 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	54,629.86	100.00%	233,228.74	99.41%

1至2年			104.72	0.04%
2至3年	=	=	<u>1,279.80</u>	<u>0.55%</u>
合计	<u>54,629.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>234,613.26</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 48,005.22 元，占预付款项期末余额合计数的比例 87.87%。

5、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	<u>993,161.23</u>	<u>911,320.04</u>
合计	<u>993,161.23</u>	<u>911,320.04</u>

(1) 其他应收款

① 账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	618,519.59	510,214.32
1至2年	5,023.56	24,000.00
2至3年	24,000.00	320,000.00
3至4年	320,000.00	81,853.44
4-5年	<u>52,000.00</u>	=
合计	<u>1,019,543.15</u>	<u>936,067.76</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	450,700.00	438,853.44
出口退税	491,904.67	441,113.45
往来款及其他	<u>76,938.48</u>	<u>56,100.87</u>
合计	<u>1,019,543.15</u>	<u>936,067.76</u>

③ 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	24,747.72			24,747.72

-- 转入 第 二阶段		
-- 转入 第 三阶段		
-- 转回 第 二阶段		
-- 转回 第 一阶段		
本期计提	1,634.20	1,634.20
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
期末余额	26,381.92	26,381.92

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	24,747.72	1,634.20			26,381.92

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金额 比例	坏账准备 期末余额
出口退税	出口退税	491,904.67	1年以 内	48.25%	-
佛山市顺德区卡斯丹工艺时 装有限公司	押金	320,000.00	3-4年	31.39%	16,000.00
天猫旗舰店	保证金	65,000.00	1年以 内、4-5 年	6.38%	3,250.00
社保	个人社保费	56,994.76	1年以 内	5.59%	2,849.74
广东德运创业投资有限公司	保证金	<u>21,700.00</u>	1年以 内	<u>2.13%</u>	<u>1,085.00</u>
合计		<u>955,599.43</u>		<u>93.74%</u>	<u>23,184.74</u>

6、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

原材料	7,854,053.93		7,854,053.93	9,008,963.09	9,008,963.09
库存商品	13,414,603.84	47,857.93	13,366,745.91	5,945,523.47	5,945,523.47
在产品	1,116,824.37		1,116,824.37	379,984.03	379,984.03
委托加工物	40,001.41		40,001.41	31,680.60	31,680.60
资					
发出商品	<u>895,233.16</u>		<u>895,233.16</u>	<u>1,292,392.81</u>	<u>1,292,392.81</u>
合计	<u>23,320,716.71</u>	<u>47,857.93</u>	<u>23,272,858.78</u>	<u>16,658,544.00</u>	<u>16,658,544.00</u>

7、其他流动资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待抵扣进项税	530,031.84	224,810.64
预缴所得税	29,154.43	30,864.30
合同取得成本	<u>32,500.00</u>	<u>45,000.00</u>
合计	<u>591,686.27</u>	<u>300,674.94</u>

8、固定资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
固定资产	1,610,863.54	2,308,517.54
固定资产清理	=	=
合计	<u>1,610,863.54</u>	<u>2,308,517.54</u>

(1) 固定资产情况

<u>项目</u>	<u>生产设备</u>	<u>运输工具</u>	<u>电子及其他设备</u>	<u>合 计</u>
①账面原值				
期初余额	5,416,013.33	314,008.61	2,126,218.52	7,856,240.46
本期增加金 额	13,274.34		82,938.20	96,212.54
其中：购置	13,274.34		82,938.20	96,212.54
本期减少金 额				
期末余额	5,429,287.67	314,008.61	2,209,156.72	7,952,453.00
②累计折旧				
期初余额	3,534,882.75	298,308.18	1,714,531.99	5,547,722.92
本期增加金 额	659,758.81		134,107.73	793,866.54
其中：计提	659,758.81		134,107.73	793,866.54
本期减少金 额				

期末余额	4,194,641.56	298,308.18	1,848,639.72	6,341,589.46
③减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额				
④账面价值				
期末账面价值	1,234,646.11	15,700.43	360,517.00	1,610,863.54
期初账面价值	1,881,130.58	15,700.43	411,686.53	2,308,517.54

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
期初余额	10,679,170.94	10,679,170.94
本年增加金额		
其中：租赁涨租		
本年减少金额	2,438,775.99	2,438,775.99
其中：变更租赁	2,438,775.99	2,438,775.99
期末余额	8,240,394.95	8,240,394.95
二、累计折旧		
期初余额	4,723,458.81	4,723,458.81
本年增加金额	2,288,924.13	2,288,924.13
其中：计提	2,288,924.13	2,288,924.13
本年减少金额		
其中：变更租赁		
期末余额	7,012,382.94	7,012,382.94
三、减值准备		
期初余额		
本年增加金额		
其中：计提		
本年减少金额		
期末余额		
四、账面价值		
期末账面价值	1,228,012.01	1,228,012.01
期初账面价值	5,955,712.13	5,955,712.13

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
装修费	819,482.82	58,000.00	345,612.77		531,870.05

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值准备	91,686.25	13,752.94	139,171.07	20,875.66
可抵扣亏损	31,829,430.49	4,774,414.58	26,019,660.52	3,902,949.08
交易性金融负债公允价值变 动	-	-	34,650.00	5,197.50
租赁负债	<u>1,188,666.56</u>	<u>178,299.98</u>	<u>6,273,897.37</u>	<u>941,084.59</u>
合计	<u>33,109,783.30</u>	<u>4,966,467.50</u>	<u>32,467,378.96</u>	<u>4,870,106.83</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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	145,150.00	21,772.50		
使用权资产	<u>1,228,012.01</u>	<u>184,201.80</u>	<u>5,955,712.13</u>	<u>893,356.79</u>
合计	<u>1,373,162.01</u>	<u>205,974.30</u>	<u>5,955,712.13</u>	<u>893,356.79</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	81,091.34	77,217.16
可抵扣亏损	<u>11,049,916.42</u>	<u>11,049,916.42</u>
合计	<u>11,131,007.76</u>	<u>11,127,133.58</u>

注 1：公司之子公司思维智安由于在未来可预见年度无法取得足够多的应纳税所得额，因此以预计能够取得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产。

注 2：公司之子公司 MGI 公司按照香港税法规定，计提的信用减值损失可以直接扣除，因此以该部分的减值不确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
----	------	------

2028 年	2,075,208.98	2,075,208.98
2029 年	5,555,388.28	5,555,388.28
2030 年	<u>3,419,319.16</u>	<u>3,419,319.16</u>
合计	<u>11,049,916.42</u>	<u>11,049,916.42</u>

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,709,504.31	10,011,458.33

注：保证借款

1) 2022 年 11 月 28 日，公司与中国建设银行股份有限公司佛山市分行签订编号为 HTZ440660000LDZJ2022N09Q 人民币流动资金借款合同，借款期限从 2022 年 12 月 7 日至 2024 年 1 月 6 日止，借款总金额为 5,000,000.00 元。与中国建设银行股份有限公司佛山市分行签订的编号为 HTC440660000ZGDB2023、HTC440660000ZGDB2021N004、HTC440660000ZGDB2021N005 最高额保证合同，本公司之子公司思维智安、李健文、易扬波为上述借款提供保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日，该短期借款尚未归还本金为 4,900,000.00 元。

2) 2023 年 12 月 6 日，公司与中国建设银行股份有限公司佛山市分行签订编号为 HTZ440660000LDZJ2023N092 人民币流动资金借款合同，借款期限从 2023 年 12 月 6 日至 2025 年 1 月 5 日止，借款总金额为 3,800,000.00 元。与中国建设银行股份有限公司佛山市分行签订的编号为 HTC440660000ZGDB2023NOCT1Q、HTC440660000ZGDB2023NOCU 最高额保证合同，李健文、易扬波为上述借款提供保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日，该短期借款尚未归还本金为 3,800,000.00 元。

13、交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	34,650.00		34,650.00	
其中：远期结售汇	<u>34,650.00</u>		<u>34,650.00</u>	
合计	<u>34,650.00</u>		<u>34,650.00</u>	

注：远期结售汇系公司为规避汇率风险所购买且期末尚未交割的远期外汇合同按照资产负债表日的远期外汇汇率（资产负债表日至交割日的剩余月份的远期合约汇率）与当初约定的外汇合约汇率之差形成的公允价值变动。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	22,792,002.60	14,212,438.28
服务费	387,182.63	49,712.44
加工费	229,379.25	262,821.97
其他	<u>262,658.68</u>	<u>73,835.57</u>
合计	<u>23,671,223.16</u>	<u>14,598,808.26</u>

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

15、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	3,772,815.99	3,924,697.20

(2) 合同负债账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,772,815.99	100.00%	3,924,697.20	100.00%

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,087,622.54	15,064,162.58	15,332,199.03	819,586.09
离职后福利-设定提存计划	106,710.79	934,195.97	1,040,906.76	
辞退福利	=	=	=	=
合计	<u>1,194,333.33</u>	<u>15,998,358.55</u>	<u>16,373,105.79</u>	<u>819,586.09</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	1,083,073.26	14,012,795.66	14,276,282.83	819,586.09
职工福利费	-	607,751.71	607,751.71	
社会保险费	4,549.28	411,224.39	415,773.67	
其中：医疗保险费	3,229.16	362,633.04	365,862.20	
工伤保险费	1,320.12	48,591.35	49,911.47	
生育保险费				
住房公积金		32,390.82	32,390.82	

工会和职工教育经费	=	=	=	=
合计	<u>1,087,622.54</u>	<u>15,064,162.58</u>	<u>15,332,199.03</u>	<u>819,586.09</u>

(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
基本养老保险	104,728.68	912,420.04	1,017,148.72	-
失业保险费	<u>1,982.11</u>	<u>21,775.93</u>	<u>23,758.04</u>	=
合计	<u>106,710.79</u>	<u>934,195.97</u>	<u>1,040,906.76</u>	=

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	289,689.21
所得税	20,119.02	
城市维护建设税	6,691.29	85,907.88
教育费附加	2,867.69	36,817.67
地方教育费附加	1,911.80	24,545.11
个人所得税	<u>11,724.95</u>	<u>15,245.66</u>
合计	<u>43,314.75</u>	<u>452,205.53</u>

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	<u>1,328,520.89</u>	<u>1,075,737.44</u>
合计	<u>1,328,520.89</u>	<u>1,075,737.44</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	28,000.00	28,000.00
日常经营应付款项	124,278.90	45,057.63
关联方借款及报销款	<u>1,176,241.99</u>	<u>1,002,679.81</u>
合计	<u>1,328,520.89</u>	<u>1,075,737.44</u>

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	713,009.32	2,414,553.52

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	20,580.84	72,814.06

21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,233,548.70	6,759,220.32
减：未确认融资费用	44,882.14	485,322.95
减：一年内到期的租赁负债	713,009.32	2,414,553.52
合计	<u>475,657.24</u>	<u>3,859,343.85</u>

22、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他 小计	
股份总数	20,800,000.00					20,800,000.00

23、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)	2,842,039.46			2,842,039.46
其他资本公积		<u>2,124,972.50</u>		<u>2,124,972.50</u>
合计	<u>2,842,039.46</u>	<u>2,124,972.50</u>		<u>4,967,011.96</u>

注：资本公积增加系转让子公司思维智安的股权给少数股东。

24、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	
		(A) 本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 收益

(1) 不能重分类进损益的其他综合收益

其中：重新计算设定受益计划变动额
权益法下不能转损益的其他综合收益
其他权益工具投资公允价值变动
企业自身信用风险公允价值变动

(2) 将重分类进损益的其他综合收益 -40,322.47 30,891.62

其中：权益法下可转损益的其他综合收益
其他债权投资公允价值变动
金融资产重分类计入其他综合收益的金额

项目	期初余额		本期发生金额	
	(A)	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额	-40,322.47	30,891.62		
(3) 其他综合收益合计	<u>-40,322.47</u>	<u>30,891.62</u>		

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动				
企业自身信用风险公允价值变动				
(2) 将重分类进损益的其他综合收益				-9,430.85
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额				<u>-9,430.85</u>
(3) 其他综合收益合计				<u>-9,430.85</u>

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	83,201.74			83,201.74

26、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-15,922,995.58	-16,836,603.16	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	47,727.80	38,882.30	-
调整后期初未分配利润	-15,875,267.78	-16,797,720.86	-

加：本期归属于母公司所有者的净利润	218,578.78	922,453.08	-
减：提取法定盈余公积			10%
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	-15,656,689.00	-15,875,267.78	-

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,919,485.44	61,219,973.32	114,814,332.45	91,852,331.72
其他业务	<u>721,244.34</u>	<u>440,752.22</u>	<u>90,469.03</u>	<u>38,237.73</u>
合计	<u>79,640,729.78</u>	<u>61,660,725.54</u>	<u>114,904,801.48</u>	<u>91,890,569.45</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	16,453,163.06	14,347,241.57	19,416,606.99	15,139,889.49
外销	<u>62,466,322.38</u>	<u>46,872,731.75</u>	<u>95,397,725.46</u>	<u>76,712,442.23</u>
合计	<u>78,919,485.44</u>	<u>61,219,973.32</u>	<u>114,814,332.45</u>	<u>91,852,331.72</u>

(3) 报告期前五大客户的销售情况

本报告期按交易对象归集的本期金额前五名营业收入汇总金额 49,578,235.11 元，占营业收入本期金额合计数的比例 62.25%。

28、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	158,595.53	230,534.06
教育费附加	67,969.52	98,800.31
地方教育费附加	45,313.01	65,866.84
车船税	697.92	697.92
印花税	<u>9,457.46</u>	<u>14,614.54</u>
合计	<u>282,033.44</u>	<u>410,513.67</u>

29、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,973,310.32	2,019,964.56

办公费及保险费	284,898.97	190,646.84
宣传展览费	268,332.62	115,038.26
检测认证费	965,258.35	2,382,341.85
审厂验货费	119,260.38	199,652.81
业务招待费	598,963.89	493,694.14
差旅费	437,803.17	168,597.35
其他	<u>97,565.48</u>	<u>44,893.61</u>
合计	<u>4,745,323.18</u>	<u>5,614,829.42</u>

30、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,424,258.83	7,130,140.57
办公通讯费	449,945.21	461,377.59
业务费用	450,102.41	379,290.06
折旧与摊销费用	1,683,065.25	1,719,137.60
交通差旅费	550,000.92	448,038.80
租金物业管理及水电费	345,629.73	344,470.79
中介机构费用	700,596.60	731,712.40
保险费用	5,297.59	33,682.86
其他	<u>55,643.81</u>	<u>79,976.63</u>
合计	<u>10,664,540.35</u>	<u>11,327,827.30</u>

31、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,418,267.35	2,441,252.03
直接材料	2,363,368.12	3,674,788.92
折旧费用	80,100.10	150,999.97
办公费及其他	<u>86,337.35</u>	<u>109,805.38</u>
合计	<u>4,948,072.92</u>	<u>6,376,846.30</u>

32、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	563,632.02	750,350.76
减：利息收入	82,292.12	53,893.13
手续费	124,392.48	160,308.00
汇兑损益	<u>-1,615,037.13</u>	<u>-914,459.03</u>
合计	<u>-1,009,304.75</u>	<u>-57,693.40</u>

33、其他收益

项目	本期金额	上期金额
2022年高新技术企业区级补助	50,000.00	
进项税加计扣除	64,164.40	

2021 瞪羚企业首次认定扶持资金		250,000.00
促进投保出口信用保险项目补贴	42,000.00	76,163.28
佛山市一次性留工补助		67,250.00
2022 年佛山高新技术企业研发费用补助		38,685.00
2022 年保就业计划		20,530.44
稳岗及失业补贴		15,670.98
返还手续费补贴	2,947.78	3,775.74
2021 年佛山市作品著作权登记资助		2,000.00
2022 知识产权资助资金	-	<u>1,500.00</u>
合计	<u>159,112.18</u>	<u>475,575.44</u>

34、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
处置交易性金融资产取得的投资收益		196,944.00
处置交易性金融负债取得的投资收益	<u>-137,450.00</u>	-
合计	<u>-137,450.00</u>	<u>196,944.00</u>

35、公允价值变动收益

<u>产生公允价值变动收益的来源</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
交易性金融资产	145,150.00	
交易性金融负债	-	<u>-34,650.00</u>
合计	<u>145,150.00</u>	<u>-34,650.00</u>

36、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
应收账款坏账损失	45,856.82	-13,700.68
其他应收款坏账损失	<u>-1,634.20</u>	<u>654.82</u>
合计	<u>44,222.62</u>	<u>-13,045.86</u>

37、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-47,857.93	-

38、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
变更租赁	328,636.88	-

39、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	343,600.00	250,000.00	343,600.00
其他	223,347.04	4,630.09	223,347.04
合计	566,947.04	254,630.09	566,947.04

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
顺德区促进小微企业上规模扶持资金	100,000.00	150,000.00	与收益相关
佛山市小微工业企业上规模奖励	63,600.00	100,000.00	与收益相关
小升规补贴	100,000.00		与收益相关
2021年升规且2022年持续在库企业补贴	80,000.00		与收益相关
合计	343,600.00	250,000.00	

40、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
固定资产报废			
罚款及其他	9.59	8,682.00	9.59
合计	9.59	8,682.00	9.59

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	26,104.05	5,014.83
递延所得税费用	-783,743.16	-714,787.50
合计	-757,639.11	-709,772.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-591,979.70
按法定适用税率计算的所得税费用	-88,796.95
子公司适用不同税率的影响	-21,076.93
调整以前期间所得税的影响	296.92
非应税收入的影响	-222.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	591,127.48

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-525,527.73
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	28,771.73
研发加计扣除	-742,210.94
所得税费用	-757,639.11

42、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	79,089.97	37,624.40
政府补助	438,547.78	725,575.44
收到的保证金及往来款	10,000.00	500,000.00
其他	<u>2,145.68</u>	<u>4,630.09</u>
合计	<u>529,783.43</u>	<u>1,267,829.93</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	7,772,497.23	8,521,093.45
支付的保证金及往来款	22,040.66	571,660.50
其他	<u>15,009.59</u>	<u>1,261.10</u>
合计	<u>7,809,547.48</u>	<u>9,094,015.05</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回远期结汇保证金	221,324.78	600,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付远期结汇保证金	-	221,324.78

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方借款	1,000,000.00	
转让子公司部分股权收到的现金净额	<u>1,000,000.00</u>	
合计	<u>2,000,000.00</u>	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方借款	1,000,000.00	3,000,000.00
支付的租赁租金	<u>2,282,233.16</u>	<u>2,664,430.61</u>

合计	<u>3,282,233.16</u>	<u>5,664,430.61</u>
----	---------------------	---------------------

43、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的情况

<u>①将净利润调节为经营活动现金流量：</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
净利润	165,659.41	922,453.08
加：信用减值准备	-44,222.62	13,045.86
加：资产减值准备	47,857.93	
固定资产折旧	793,866.54	946,746.99
使用权资产折旧	2,288,924.13	2,421,929.85
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	345,612.77	642,164.69
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)	-328,636.88	
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)	-145,150.00	34,650.00
财务费用(收益以“－”号填列)	563,632.02	750,350.76
投资损失(收益以“－”号填列)	137,450.00	-196,944.00
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-96,360.67	-312,423.09
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-687,382.49	-402,364.41
存货的减少(增加以“－”号填列)	-6,662,172.71	9,972,196.11
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	1,092,158.04	-249,330.85
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	6,111,033.53	-10,202,447.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,582,269.00	4,340,027.11
<u>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</u>		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<u>③现金及现金等价物净变动情况：</u>		
现金的期末余额	12,566,930.95	10,307,536.26
减：现金的年初余额	10,307,536.26	10,890,823.83
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,259,394.69	-583,287.57

(2) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
<u>①现金</u>		

其中：库存现金	3,596.80	18,972.30
可随时用于支付的银行存款	12,482,690.94	10,254,547.04
可随时用于支付的其他货币资金	80,643.21	34,016.92
可用于支付的存放中央银行款项		
②现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	12,566,930.95	10,307,536.26

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	-	221,324.78	远期结汇保证金
货币资金-其他货币资金	3,000.00	3,000.00	履约保证金
货币资金-银行存款	<u>111,525.12</u>	<u>109,606.98</u>	用电质押金
合计	<u>114,525.12</u>	<u>333,931.76</u>	

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	507,629.63		3,568,814.87
其中：美元	503,327.26	7.0827	3,564,915.98
港币	4,302.37	0.90622	3,898.89
应收账款	646,454.82		4,578,645.55
其中：美元	646,454.82	7.0827	4,578,645.55
其他应收款	1,000.00		7,082.70
其中：美元	1,000.00	7.0827	7,082.70
应付账款	291,720.99		2,066,172.26
其中：美元	291,720.99	7.0827	2,066,172.26
合同负债	35,921.10		254,418.37
其中：美元	35,921.10	7.0827	254,418.37
其他应付款	79,285.96		71,850.52
其中：港币	79,285.96	0.90622	71,850.52

七、研发支出

1、按费用性质列示

相关明细可见附注六、31 研发费用

八、合并范围的变更

本公司 2023 年度合并范围未发生变化

九、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广东思维智安安防科技有限公司（简称“思维智安”）	广东省	广东省	烟雾报警器	80%		投资设立
玛仕特斯环球实业有限公司（简称“MGI”）	香港	香港	电风扇	100%		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
思维智安	20%	-52,919.37	-	-1,177,891.87

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
思维智安	8,518,266.83	2,750,014.25	11,268,281.08	17,157,740.42		17,157,740.42

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
思维智安	22,627,939.41	-1,473,178.19	-1,473,178.19	1,095,502.29

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	思维智安公司
处置对价	
其中：现金	1,000,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	<u>1,000,000.00</u>

<u>项目</u>	<u>思维智安公司</u>
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-1,124,972.50
差额	
其中：调整资本公积	2,124,972.50
调整盈余公积	
调整未分配利润	

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

<u>类型</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
计入当期损益的政府补助		
其中：计入其他收益	94,947.78	475,575.44
计入营业外收入	<u>343,600.00</u>	<u>250,000.00</u>
合计	<u>438,547.78</u>	<u>725,575.44</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(1)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它地方商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以

确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司应收款项中,期末欠款金额前五名客户的应收账款占本公司当期末应收账款总额的比例为 88.72%;期末欠款金额前五名单位的其他应收款占本公司当期末其他应收款总额的比例为 93.74%。

(2) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时,本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

期末,本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下:

<u>项目</u>	<u>1年以内</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-3年</u>	<u>合计金额</u>	<u>未折现现金流</u> <u>量总额</u>	<u>账面值</u>
金融负						
债						
短期借	8,700,000.00			8,700,000.00	8,700,000.00	8,709,504.31
款						
一年内	713,009.32			713,009.32	713,009.32	713,009.32
到期的						
非流动						
负债						
应付账	23,671,223.16			23,671,223.16	23,671,223.16	23,671,223.16
款						
其他应	1,328,520.89			1,328,520.89	1,328,520.89	1,328,520.89
付款						
租赁负	486,060.00			486,060.00	486,060.00	475,657.24
债						

(3) 市场风险

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

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。汇率风险,是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中,因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司对外出口业务主要以美元作为结算货币,以规避贸易中面临的汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其

他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末本公司的资产负债率为 81.53%

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量		145,150.00		145,150.00
① 交易性金融资产				
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		145,150.00		145,150.00
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
其他		145,150.00		145,150.00

十三、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 实际控制人

<u>控股股东及实际控制人名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>对本公司的持 股比例</u>	<u>对本公司表决 权比例</u>
易扬波		自然人		44.00%	44.00%

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“九、1、在子公司中的权益”相关内容。

3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
陈志刚	董事、副总经理
李健文	董事、总经理
佛山市顺德区捷赛科技有限公司	易扬波控制的公司

佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）	持有子公司思维智安15%股权
佛山市众米乐企业管理合伙企业（有限合伙）	持有子公司思维智安5%股权
谢瑞芳、冯卫红	关键管理人员或与其关系密切的家庭成员
何蕴颜	董事
温志峰	董事、财务负责人
张国辉	职工代表监事、监事会主席
真德超	监事
陈朝敏	监事

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
佛山市顺德区捷赛科技有限公司	采购产品	-87,168.14	87,168.14

② 本公司作为承租方：

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>支付的租金</u>		<u>承担的租赁负债利息支出</u>		<u>增加的使用权资产</u>	
		<u>本期</u>	<u>上期</u>	<u>本期</u>	<u>上期</u>	<u>本期</u>	<u>上期</u>
		<u>发生额</u>	<u>发生额</u>	<u>发生额</u>	<u>发生额</u>	<u>发生额</u>	<u>发生额</u>
易扬波	办公楼	486,060.00	486,060.00	53,429.19	73,460.05	-	80,596.60
谢瑞芳、冯卫红	厂房	559,091.52	559,091.52	14,123.13	37,297.94	-	66,121.64

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保方式</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否到期</u>
思维智安、李健文、易扬波	保证	15,000,000.00	2021年9月14日	主债务履行期届满之日起3年	否
李健文、易扬波	保证	3,800,000.00	2023年12月6日	主债务履行期届满之日起3年	否

(3) 关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>拆借金额</u>	<u>拆借日期</u>	<u>归还金额</u>	<u>归还日期</u>	<u>说明</u>
拆入					
易扬波	500,000.00	2021 年 9 月 29 日	500,000.00	2023 年 5 月 31 日	无息
易扬波	500,000.00	2021 年 10 月 28 日	500,000.00	2023 年 5 月 31 日	无息
易扬波	1,000,000.00	2023 年 3 月 22 日		未归还	无息

(4) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
关键管理人员报酬	975,418.19	970,409.97

(5) 关联方应收应付款项

应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付账款	佛山市顺德区捷赛科技有限公司	-	87,168.14
其他应付款	易扬波	1,158,267.83	1,002,679.81
其他应付款	陈志刚	14,623.26	
其他应付款	温志峰	3,350.90	

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十六、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	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,462,872.86	674,070.69
减：坏账准备	<u>36,618.72</u>	<u>33,703.53</u>
合计	<u>1,426,254.14</u>	<u>640,367.16</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,462,872.86	100.00%	36,618.72	5%	1,426,254.14
其中：账龄组合	732,374.48	50.06%	36,618.72	5%	695,755.76
无风险组合	<u>730,498.38</u>	<u>49.94%</u>	=	=	<u>730,498.38</u>
合计	<u>1,462,872.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>36,618.72</u>	<u>5%</u>	<u>1,426,254.14</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	674,070.69	100.00%	33,703.53	5%	640,367.16
其中：账龄组合	674,070.69	100.00%	33,703.53	5%	640,367.16
无风险组合	=	=	=	=	=
合计	<u>674,070.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>33,703.53</u>	<u>5%</u>	<u>640,367.16</u>

按账龄组合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	732,374.48	36,618.72	5%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按账龄组合计提坏账准备	<u>33,703.53</u>	<u>2,915.19</u>			<u>36,618.72</u>
合计	<u>33,703.53</u>	<u>2,915.19</u>			<u>36,618.72</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,462,872.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 36,618.72 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		
其他应收款	<u>9,237,067.09</u>	<u>9,148,503.10</u>
合计	<u>9,237,067.09</u>	<u>9,148,503.10</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,011,753.24	347,953.37
1 至 2 年	3,852,023.56	2,565,551.00
2 至 3 年	2,025,000.00	4,172,000.00
3 至 4 年	320,000.00	2,085,853.44
4 至 5 年	<u>52,000.00</u>	-
合计	<u>9,260,776.80</u>	<u>9,171,357.81</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	8,400,551.00	8,400,551.00
押金保证金	429,700.00	422,853.44
出口退税	386,031.55	313,712.69
其他	<u>44,494.25</u>	<u>34,240.68</u>
合计	<u>9,260,776.80</u>	<u>9,171,357.81</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	22,854.71			22,854.71
--转入第二 阶段				
--转入第三 阶段				

--转回第二 阶段		
--转回第一 阶段		
本期计提	855.00	855.00
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
期末余额	23,709.71	23,709.71

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	22,854.71	855.00			23,709.71

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金 额比例	坏账准 备 期末余 额
广东思维智安安防科技有 限公司	关联方往来 款	8,400,551.00	2-3 年、3-4 年、4-5 年	90.71%	-
出口退税	出口退税	386,031.55	1 年以内	4.17%	-
佛山市顺德区卡斯丹工艺 时装有限公司	押金	320,000.00	3-4 年	3.46%	16,000.00
天猫旗舰店	保证金	65,000.00	1 年以内、4-5 年	0.70%	2,500.00
个人社保费	社保	<u>35,621.04</u>	<u>1 年以内</u>	<u>0.38%</u>	<u>1,781.05</u>
合计		<u>9,207,203.59</u>		<u>99.42%</u>	<u>20,281.05</u>

3、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	8,000,000.00		8,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营企业投 资	=		=	=		=

合计	<u>8,000,000.00</u>	<u>8,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>
----	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------

(1) 对子公司投资

<u>被投资单位</u>	<u>本期金额</u>			<u>上期金额</u>	
	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>	<u>本期计提减值准备</u>
思维智安	10,000,000.00		2,000,000.00	8,000,000.00	-
MGI	-	-	-	-	-
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>=</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>8,000,000.00</u>	<u>=</u>

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>		<u>上期金额</u>	
	<u>收入</u>	<u>成本</u>	<u>收入</u>	<u>成本</u>
主营业务	48,059,834.19	35,389,570.49	73,812,961.13	60,826,598.97
其他业务	<u>537,177.11</u>	<u>440,752.22</u>	<u>74,584.07</u>	<u>32,928.00</u>
合计	<u>48,597,011.30</u>	<u>35,830,322.71</u>	<u>73,887,545.20</u>	<u>60,859,526.97</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>		<u>上期金额</u>	
	<u>收入</u>	<u>成本</u>	<u>收入</u>	<u>成本</u>
内销	1,510,725.29	1,436,829.82	899,885.30	582,881.72
外销	<u>46,549,108.90</u>	<u>33,952,740.67</u>	<u>72,913,075.83</u>	<u>60,243,717.25</u>
合计	<u>48,059,834.19</u>	<u>35,389,570.49</u>	<u>73,812,961.13</u>	<u>60,826,598.97</u>

5、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
处置交易性金融资产取得的投资收益	-137,450.00	196,944.00
处置长期股权投资产生的投资收益	<u>-1,000,000.00</u>	<u>=</u>
合计	<u>-1,137,450.00</u>	<u>196,944.00</u>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	328,636.88
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	438,547.78

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	7,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	287,501.85
因股份支付确认的费用	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	150,568.90
少数股东权益影响额（税后）	<u>60,491.22</u>
合计	<u>851,326.39</u>

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>		<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益</u> <u>率</u>	基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)	
归属于公司普通股股东的净利润	2.76%	0.01	0.01	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.99%	-0.03	-0.03	

广东乐美智家环境科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

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	3,929,022.24	4,870,106.83		
递延所得税负债		893,356.79		
未分配利润	-15,922,995.58	-15,875,267.78		
所得税费用	-700,927.17	-709,772.67		
净利润	913,607.58	922,453.08		

(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

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	941,084.59	
递延所得税负债	893,356.79	
未分配利润	47,727.80	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-8,845.50	
净利润	8,845.50	

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

非流动资产处置损益	328,636.88
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	438,547.78
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	7,700
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	287,501.85
非经常性损益合计	1,062,386.51
减: 所得税影响数	150,568.90
少数股东权益影响额(税后)	60,491.22
非经常性损益净额	851,326.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用