



比科斯

NEEQ: 833908

深圳比科斯电子股份有限公司



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、公司负责人陈克勇、主管会计工作负责人张元及会计机构负责人（会计主管人员）张元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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

董事会认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则出具的带持续经营重大不确定性的段落的无保留审计意见，涉及事项并未违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。该报告客观公正地反映了公司 2023 年年度财务状况及经营成果，对董事会分析公司的经营状况以及日后的生产经营计划和投资方案有重要的指导作用，董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中带持续经营重大不确定性段落对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	29
附件	会计信息调整及差异情况 .....	81

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	深圳市宝安区新安街道上合社区 33 区大宝路 83 号美生慧谷科技园美谷 6 栋 4 楼

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、比科斯	指	深圳比科斯电子股份有限公司
纳利光学	指	东莞市纳利光学材料有限公司，比科斯子公司
十号街	指	深圳市十号街网络平台有限公司，比科斯子公司
考拉妈妈	指	深圳市考拉妈妈科技有限公司，比科斯子公司
品罗科技	指	深圳市品罗科技有限公司，比科斯子公司
纳利新材料	指	东莞纳利光学新材料有限公司，比科斯子公司
博泰高分子	指	深圳市博泰高分子材料有限公司，比科斯子公司
比科斯香港	指	比科斯香港有限公司，比科斯子公司
品罗香港	指	品罗科技(香港)有限公司，比科斯子公司
泓瀚	指	深圳市泓瀚材料有限公司，比科斯子公司
平潭品罗	指	品罗科技(平潭)有限公司
品罗创新	指	深圳市品罗创新实业有限公司
昊鸿	指	广州昊鸿智能科技有限公司
深圳纳利	指	深圳市纳利新材料技术有限公司,比科斯子公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
本报告	指	深圳比科斯电子股份有限公司 2023 年年度报告
报告期	指	20230101-202301231
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、国新证券	指	国新证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国、我国、国内	指	中国大陆地区
力合清源	指	常州市力合清源创业投资合伙企业(有限合伙)
中泽嘉盟	指	宁波中泽嘉盟股权投资合伙企业(有限合伙)
顺为创投	指	苏州工业园区顺为科技创业投资合伙企业(有限合伙)
金米投资	指	天津金米投资合伙企业(有限合伙)
金星投资	指	天津金星创业投资有限公司
国新证券	指	国新证券股份有限公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
小米科技	指	小米科技有限责任公司
小米通讯	指	小米通讯技术有限公司
纳利空间	指	深圳市纳利空间技术有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳比科斯电子股份有限公司		
英文名称及缩写	Pcase Electronic(Shenzhen)Co.,Ltd.		
	Pcase		
法定代表人	陈克勇	成立时间	2010年1月4日
控股股东	控股股东为陈克勇	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈克勇,无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业-其他制造业-其他未列明制造业-其他未列明制造业		
主要产品与服务项目	光学级薄膜卷材、生活类产品的研发、设计生产和销售。		
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	比科斯	证券代码	833908
挂牌时间	2015年10月27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)	89,736,842
主办券商(报告期内)	国新证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街18号		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱浪花	联系地址	深圳市宝安区新安街道大宝路53号美生慧谷工业园美谷大厦
电话	0755-26606309	电子邮箱	zhulanghua@pcase.com.cn
传真			
公司办公地址	深圳市宝安区新安街道大宝路53号美生慧谷工业园美谷大厦	邮政编码	518100
公司网址	http://www.pcase.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403006990505881		
注册地址	广东省深圳市宝安区新安街道兴东社区69区中粮创芯研发中心1栋1412		
注册资本(元)	89,736,842	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于移动智能终端配件、生活类、母婴类产品的研发及生产，主要应用于移动智能终端的光学膜、生活类产品的研发与生产。公司的主要经营模式包括研发模式、生产模式、销售模式及采购模式。

##### 1、研发模式

公司针对消费升级所涉及的生活类、母婴类产品，由专门的工业设计团队就产品的外观及结构进行设计，选择匹配的材质，通过客户的反馈和建议不间断修改设计原型，与客户沟通设计思路、最终达到客户满意的效果。

在移动智能终端大规模应用的光学膜领域，研发人员根据光学膜产品的不同使用场景，精算出光学膜的厚度、透光度、平整度等指标，并设计出相应的光学膜生产流程，并根据客户反馈不断调整产品参数，提升产品性能，最终达到客户的要求。

##### 2、生产模式

针对移动智能终端配件产品，公司的生产模式是“以单定产”，即根据客户的订单安排生产，目前公司所研发、生产的移动智能终端配件主要为贴牌，通过产品制造的技术附加值获取利润。公司已经拥有四条进口的光学涂布生产线，已经基本实现自动化生产。生产工人的主要任务为依据客户要求调整工艺制程及生产配方，监控及确保产品质量的稳定性。由销售人员对市场进行评估，按照评估的市场需求量安排生产，主要通过技术优势、产品品质及生产规模获取利润。

##### 3、采购模式

公司采购原料包括 PET 基膜以及其他的化工原料，主要来自于国外知名厂商的中国代理及国内知名的化工原料供应商以确保产品的性能及质量，符合公司领先行业的高标准要求。

##### 4、销售模式

对于移动智能终端配件产品，公司的销售团队主要负责发掘客户需求，商谈产品定价及签订生产订单等，由于移动智能终端配件产品的种类较多，不同产品的生产成本及生产技术存在差异，一般来说，公司销售团队依据生产成本为依据，参考同行产品的价格、订单量大小、交货周期等因素调整产品价格区间，公司的主要交易对象为配件的品牌商及消费电子的终端工厂，大部分为直接销售模式。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	157,264,100.94	184,709,466.97	-14.86%
毛利率%	13.39%	10.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,103,297.73	-14,049,943.28	28.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,033,043.52	-16,354,645.67	32.54%

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）	-518.49%	-99.93%	-
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）	-566.20%	-116.07%	-
基本每股收益	-0.11	-0.16	31.25%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	114,429,236.54	113,261,344.59	1.03%
负债总计	142,709,499.65	129,603,759.07	10.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	-3,039,158.34	7,053,507.18	-143.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.03	0.08	-
资产负债率%（母公司）	32.07%	31.49%	-
资产负债率%（合并）	124.71%	114.53%	-
流动比率	0.50	0.49	-
利息保障倍数	-6.59	-12.71	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-14,847,387.80	-11,406,959.07	-30.16%
应收账款周转率	4.09	5.46	-
存货周转率	36.07	28.01	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	1.03%	-19.11%	-
营业收入增长率%	-14.86%	-31.76%	-
净利润增长率%	27.52%	-278.34%	-

### 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	5,477,518.04	4.79%	2,790,304.92	2.46%	96.31%
应收票据	240,000.00	0.21%	-	-	-
应收账款	44,709,549.38	39.07%	32,114,124.80	28.35%	39.22%
预付账款	221,146.74	0.19%	508,803.16	0.45%	-56.54%
存货	4,146,053.87	3.62%	3,407,447.70	3.01%	21.68%
长期股权投资	31,934,022.23	27.91%	31,203,785.75	27.55%	2.34%
固定资产	8,766,653.55	7.66%	11,629,979.53	10.27%	-24.62%
在建工程	-	0.00%	316,000.00	0.28%	-100.00%
使用权资产	6,309,575.68	5.51%	12,423,882.13	10.97%	-49.21%
无形资产	50,000.32	0.04%	250,000.24	0.22%	-80.00%
短期借款	21,680,000.00	18.95%	6,000,000.00	5.30%	261.33%

应付账款	50,974,006.88	44.55%	61,023,578.74	53.88%	-16.47%
长期借款	6,273,827.00	5.48%	8,000,000.00	7.06%	-21.58%
合同负债	3,076,062.11	2.69%	2,308,388.90	2.04%	33.26%
租赁负债	2,844,596.00	2.49%	8,280,917.93	7.31%	-65.65%
资产总计	114,429,236.54	100.00%	113,261,344.59	100.00%	1.03%

### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年增加 96.31%，主要原因是年末购买的理财产品减少；
- 2、应收账款较上年同期增加 39.07%，主要原因是考拉妈妈年末销售额同比上年同期增加，未到结算日；
- 3、长期股权投资较上年同期增加 2.34%，主要原因是考拉妈妈新增战略投资；
- 4、使用权资产较上年同期减少 49.21%，主要是东莞厂房租赁年限减少以及比科斯和考拉妈妈提前终止原租赁合同，新办公场地 2024 年 1 月开始起租导致；
- 5、无形资产较上年同期减少 80%，主要原因为无形资产正常的摊销；
- 6、短期借款较上年同期增加 261.33%，主要原因是公司为缓解现金流压力，新增了银行贷款；
- 7、使用权资产较上年同期减少 49.21%，主要原因是租赁期间缩短，资产费用减少。
- 8、应付账款较上年同期减少 16.47%，主要原因是部分供应商采用现金折扣方式，提前支付货款导致；
- 9、合同负债较上年同期增加 33.26%，主要原因是新增客户的预收款项订单；
- 10、租赁负债较上年同期减少 65.65%，主要原因是东莞厂房租赁年限减少以及比科斯和考拉妈妈提前终止原租赁合同，新办公场地 2024 年 1 月开始起租。
- 11、预付账款较上年同期减少 56.54%，主要原因是预付的模具费减少；
- 12、在建工程较上年同期减少 100%，主要原因是期末没有未完工的工程项目。

## (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	157,264,100.94	-	184,709,466.97	-	-14.86%
营业成本	136,212,533.71	86.61%	165,166,392.64	89.42%	-17.53%
毛利率%	13.39%	-	10.58%	-	-
销售费用	3,966,363.48	2.52%	3,327,809.98	1.80%	19.19%
管理费用	10,961,014.35	6.97%	10,977,195.95	5.94%	-0.15%
研发费用	12,592,080.04	8.01%	14,479,134.57	7.84%	-13.03%
财务费用	1,990,276.40	1.27%	1,099,659.66	0.60%	80.99%
信用减值损失	-1,311,850.17	-0.83%	-1,358,711.00	-0.74%	3.45%
资产减值损失	-655,060.56	-0.42%	-1,341,239.14	-0.73%	51.16%
其他收益	903,177.49	0.57%	1,176,440.31	0.64%	-23.23%
投资收益	-1,769,571.08	-1.13%	-6,397,456.37	-3.46%	72.34%
公允价值变	174,406.13	0.11%	313,890.78	0.17%	-44.44%



动收益					
资产处置收益	156,810.68	0.1%	-	0.00%	-
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	-11,075,713.38	-7.04%	-18,077,922.67	-9.79%	38.73%
营业外收入	14,825.19	0.01%	1,457,179.69	0.79%	-98.98%
营业外支出	5,002.10	0.00%	30,250.00	0.02%	-83.46%
净利润	-11,928,835.98	-7.59%	-16,457,117.76	-8.91%	27.52%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期减少 14.86%，主要原因是受市场影响光学薄膜业务减少 43%，生活类产品新品研发周期长，部分老产品被迭代，导致销量下滑；
- 2、营业成本较上年同期减少 17.53%，主要原因是收入规模下降；
- 3、财务费用较上年同期增加 80.99%，主要原因是为缓解经营现金流动性问题，新增银行贷款增加的利息；
- 4、资产减值损失较上年同期减少 51.16%，主要原因是光学薄膜呆滞物料管控，减少坏账计提；
- 5、投资收益较上年同期增加 72.34%，主要原因是品罗创新业绩亏损面减少导致；
- 6、公允价值变动收益较上年同期减少 44.44%，主要原因是营业收入减少，应收账款减少导致理财金额减少导致；
- 7、营业利润较上年同期增加 38.73%，主要原因是权益法核算的投资收益的增加以及研发费用的减少；
- 8、营业外收入较上年同期减少 98.98%，主要原因是 2022 年处置了无须支付的应付账款；
- 9、营业外支出较上年同期减少 83.46%，主要原因是本期无较大的罚款支出；
- 10、净利润较上年同期增加 27.52%，主要原因是品罗创新按权益法核算的亏损减少。

#### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	151,335,544.83	181,751,982.16	-16.74%
其他业务收入	5,928,556.11	2,957,484.81	100.46%
主营业务成本	131,745,384.62	164,060,819.92	-19.70%
其他业务成本	4,467,149.09	1,105,572.72	304.06%

#### 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
卷材	21,982,989.63	20,672,360.21	5.96%	-43.61%	-45.05%	70.97%
生活类产品	129,352,555.20	111,073,024.41	14.13%	-9.00%	-11.78%	23.63%
母婴类产品	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-

#### 按地区分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	151,335,544.83	131,745,384.62	12.94%	-16.20%	-19.22%	33.40%
出口	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-

#### 收入构成变动的原因：

- 1、2023年受手机终端市场环境的影响，且原材料涨价，卷材产品收入下滑较大；
- 2、生活类产品较上年减少9%，主要是生活类产品研发周期长，2023年没有新品上市，加上老产品更新迭代，收入有所下滑；
- 3、母婴产品比较依赖品牌知名度，当前阶段无法在母婴行业打造自有品牌的知名度，2023年已无在售产品。

#### 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	小米通讯技术有限公司	122,261,522.43	77.74%	是
2	深圳市戈比太科技有限公司	3167654.29	2.01%	否
3	深圳市力志光电有限公司	3,017,228.86	1.92%	否
4	东莞市拓之信电子科技有限公司	2388205.34	1.52%	否
5	深圳市百思腾电子有限公司	2264000.02	1.44%	否
合计		133,098,610.94	84.63%	-

#### 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	华裕电器集团有限公司	41,909,963.67	33.38%	否
2	余姚市奥城电器有限公司	35,074,463.67	27.93%	否
3	宁波邦首电器有限公司	23,664,493.04	18.85%	否
4	余姚市捷力电子科技有限公司	7,761,251.06	6.18%	否
5	广东鼎立森新材料有限公司	3,193,010.39	2.54%	否
合计		111,603,181.83	88.88%	-

### (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	-14,847,387.80	-11,406,959.07	-30.16%

投资活动产生的现金流量净额	4,982,820.47	3,056,287.02	63.04%
筹资活动产生的现金流量净额	10,413,318.53	9,961,463.83	4.54%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 30.16%，主要是光学薄膜业务业绩萎缩，项目亏损导致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 63.04%，主要是购买的理财金额增加导致；

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东莞市纳利光学材料有限公司	控股子公司	光学薄膜	30,000,000	25,089,423.81	-51,985,419.20	26,678,154.68	-12,017,364.95
深圳市考拉妈妈科技有限公司	控股子公司	生活类产品	10,000,000	58,849,094.81	11,017,664.31	129,484,353.12	2,953,915.91

### 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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	3,112,571.88	0	不存在
合计	-	3,112,571.88	-	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人陈克勇持有公司 51.0226%的股权，为公司董事长兼总经理，能够实际控制公司的经营和决策。如果实际控制人利用其控制和主要决策者的地位，通过行使表决权对公司重大资本支出、人员任免、发展战略等方面施加影响，存在使公司决策偏离中小股东最佳利益目标的可能性。本公司通过完善公司的内部控制制度和法人治理架构，制定了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理办法》等规章制度，尽可能降低实际控制人对本公司的不当控制的可能性。
房产合法性风险	公司及旗下各子公司主要采取租赁房产的方式展开生产经营。公司子公司纳利光学与东莞市华昇五金制品有限公司签订《厂房租赁合同书》，承租其位于东莞市黄江镇长龙村华裕街 6 号的厂房，该厂房用地系集体土地，无房屋所有权证。公司承租的该处厂房的建设和权属存在法律瑕疵，存在不能根据相应租赁合同使用该处房产的风险。因上述房产系比科斯旗下多家子公司所在地，如因建设及权属方面的法律瑕疵导致上述房产无法正常使用，将对公司的正常经营造成较大不利影响。公司控股股东、实际控制人陈克勇先生承诺，如公司承租的东莞市黄江镇长龙村华裕街 6 号厂房因房产建设和权属方面的法律瑕疵或拆迁等因素导致无法正常使用的，所产生的损失由其本人负责承担全部赔偿责任。目前，公司已租赁现有厂房多年，与出租方建立了长期稳定的合作关系，并通过签订长期合约的方式保障公司厂房使用的持续性，短期内无法使用现有厂房的可能性较小。
知识产权遭受侵害风险	本公司及本公司之控股子公司拥有的专利是赢得市场的关键性因素，是公司核心竞争力的重要组成部分。光学膜行业属于资本及技术密集型行业，公司的知识产权在未来可能遭受不同形式的侵犯，公司可能无法实施完全的知识产权保护措施，且实

	<p>施保护措施的成本较高，因而如果公司的知识产权不能得到充分保护，未来的业务发展和经营业绩可能受到不利影响。一方面，公司通过专利布局对公司的核心技术进行保护，另一方面，公司已经建立了严格的保密制度，对职责、范围及权限进行了详细的规定，公司在提供有竞争力的薪酬外，还通过实施股权激励措施，确保团队的稳定性。</p>
<p>新市场开拓风险</p>	<p>近年来，随着行业格局的变化，公司一些主要客户业务规模下降或调整产品线，造成公司主要客户结构出现一定的变动。同时，随着公司产品线的扩张，产品种类的深度和广度将更为丰富，公司主要客户结构也会出现一定的调整。因此，公司需要不断开拓新市场，以抵消老客户采购额下降的风险，拓宽公司产品线及销售渠道。如果公司老客户大幅降低采购额或终止与公司的合作，而公司未能及时就新产品开拓新市场，或新开拓市场利润率水平较低，将导致公司经营业绩出现较大波动。公司通过调整生产效率及持续开拓新客户的同时，不断加快新产品研发投入，确保公司能够持续获取稳定的收益。</p>
<p>发生坏账的风险</p>	<p>公司给予客户一定的赊销信用期，2021年末、2022年末及2023年末，公司应收账款账面价值分别为35,591,857.64元、32,114,124.80元和44,709,549.38元，应收账款账面价值占当期总资产的比例分别是25.00%、28.45%和39.07%。其中，报告期内账龄在1年以内的应收账款占应收账款账面余额的比例分别为92.11%、98.75%和99.57%，整体而言，公司应收账款回收情况良好。但是，如果公司客户难以保持持续竞争力而退出市场，公司仍然存在一定的坏账风险。</p>
<p>公司投资规模扩张导致的管理风险</p>	<p>公司对外共投资两家全资子公司（品罗科技、比科斯香港）、三家控股子公司（十号街、纳利光学、考拉妈妈），另外还有四家二级子公司（品罗香港、纳利新材料、博泰高分子、深圳纳利），一家三级子公司泓瀚。其中品罗科技、十号街、纳利光学、考拉妈妈、纳利新材料、博泰高分子、泓瀚、深圳纳利注册地在中国大陆，比科斯香港、品罗香港注册地为香港。</p> <p>公司投资子公司较多，管理成本较高，要求公司不断提升管理能力，保障各子公司、分公司的规范、稳定、持续运营。此外，投资规模的扩张对公司管理人员的素质提出了较高要求。未来公司如不能保持或及时招聘到优秀的管理人员，将会影响到公司的扩张速度或正常运营，从而影响公司整体的业绩或业绩的增长速度。为减少管理成本和管理风险，公司正逐步对全资子公司进行业务合并，适当减少全资子公司的数量。</p>
<p>核心人员流失的风险</p>	<p>公司从事产品设计开发、生产与品质控制、客户维护等岗位的核心人员是保障公司业务持续稳定的关键。公司核心人员承担着产品研发及产业化、生产工艺改进、产品质量控制等重任，对公司保证产品质量、控制生产成本、后备人才培养、市场开拓等都具有重要意义。因此，若公司核心人员流失将会对公司的生产经营产生一定的影响。未来，公司计划通过强化企业文化、岗位价值提升、加强公司福利待遇等方式提升公司员工的</p>

	归属感，减少公司人员流失。
公司经营业绩下滑的风险	2021年、2022年和2023年，公司净利润分别为9,245,246.34元、-16,487,803.92元和-11,928,835.98元，公司正加速调整产业布局、培育新的商业模式阶段，由于新产品的研发投入较大，而原有商业模式受到外部大环境的影响未能按照预期完全扭亏为盈，导致公司的经营业绩未能达到预期。公司已经加大对新产品的设计研发投入，逐步以毛利率较高的新产品逐步取代毛利率较低的传统产品，提升生产效率，扭转经营业绩下滑的情况。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,887,785.50	62.12%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	1,887,785.50	62.12%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计

金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	东莞市纳利光学材料有限公司	8,000,000	8,000,000	7,520,000	2022年12月1日	2025年11月29日	连带	是	已事前及时履行
2	东莞市纳利光学材料有限公司	3,160,000	3,160,000	3,160,000	2023年8月18日	2024年8月17日	连带	是	已事前及时履行
3	东莞市纳利光学材料有限公司	5,000,000	4,500,000	4,500,000	2023年2月15日	2024年2月14日	连带	是	已事前及时履行
4	东莞市纳利光学材料有限公司	5,000,000	2,520,000	2,520,000	2023年12月20日	2024年12月19日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	21,160,000	18,180,000	17,700,000	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2022年12月1日，本公司之子公司东莞市纳利光学材料有限公司与中国银行股份有限公司东莞分行签署借款合同编号为：ZXQDK476790120222351的《流动资金借款合同》。本次借款为人民币800.00万元，借款用途是用于借款人补充流动资金，含采购原材料、支付租金、员工工资等。借款期限为36个月，贷款年利率为3.95%，若为分期提款，则自第一个实际提款日起算，借款期限自2022年12月1日至2025年11月29日。陈克勇、姚秋娴与中国银行股份有限公司东莞分行签署编号为第ZXQBZ476790120200726的《最高额保证合同》。同时本公司与中国银行股份有限公司东莞分行签署编号ZXQBZ476790120200727的《最高额保证合同》。截止2023年12月31日，上述借款合同项下的借



款余额为人民币 852.00 万元。

本公司之子公司东莞市纳利光学材料有限公司与平安银行股份有限公司东莞分行于 2023 年 8 月 18 日签署授信额度合同编号为：《平银东莞综字第 CONT20230720000000560789 号》。授信金额为人民币 316.10 万元，借款金额为人民币 316.00 万元，借款期限为 12 个月。陈克勇、姚秋娴与平安银行股份有限公司东莞分行签署编号为《平银东莞额保字第 CONT20230720000000560789 号》的最高额保证合同。东莞市纳利光学材料有限公司与平安银行股份有限公司东莞分行签署最高额质押担保合同编号为：《平银东莞额质字第 CONT20230720000000560789 号》。截止 2023 年 12 月 31 日，上述授信合同项下的借款余额为人民币 316.00 万元。

本公司之子公司东莞市纳利光学材料有限公司与中国工商银行股份有限公司东莞黄江支行于 2023 年 2 月 15 日签署借款合同编号为：《0201000255-2023 年(黄江)字 00017 号》的借款合同。本次借款为人民币 450.00 万元，借款期限为 12 个月。贷款用途为生产经营，贷款利率为 4.000%。深圳比科斯电子股份有限公司、陈克勇、姚秋娴与中国工商银行股份有限公司东莞黄江支行签署保证承诺书，保证金额为 500.00 万元。截止 2023 年 12 月 31 日，上述借款合同项下的借款余额为人民币 450.00 万元。

本公司之子公司东莞市纳利光学材料有限公司与中信银行股份有限公司东莞分行于 2023 年 12 月 20 日签署借款合同编号为：《2023 莞银贷字第 811098456520 号》的借款合同。本次借款金额为人民币 252.00 万元，借款期限为 12 个月。借款用途为日常经营周转，合同约定借款利率 4.0%。陈克勇、姚秋娴与中信银行股份有限公司东莞分行签署编号为：《2023 信莞银最保字第 23X58501 号》的最高额保证合同。深圳比科斯电子股份有限公司与中信银行股份有限公司东莞分行签署编号为：《2023 信莞银最保字第 23X58502 号》的最高额保证合同。截止 2023 年 12 月 31 日，上述借款合同项下的借款余额为人民币 252.00 万元。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	21,160,000	17,700,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	21,160,000	17,700,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	21,160,000	17,700,000
公司为报告期内出表公司提供担保		

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### 预计担保及执行情况

适用 不适用

### (三) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(四)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	24,000,000	1,170,298.66
销售产品、商品，提供劳务	237,000,000	123,387,252.65
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	50,000,000	40,680,000
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		

企业集团财务公司关联交易情况

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：

报告期内无重大关联交易。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2015年7月20日	-	挂牌	赔偿责任承诺	公司承租的东莞市黄江镇长龙村	正在履行中

					华裕街 6 号因房产建设和权属方面的法律瑕疵或拆迁等因素导致无法正常使用的，所产生的损失由其本人负责承担全部赔偿责任。	
实际控制人或控股股东	2015 年 7 月 20 日	-	挂牌	限售承诺	承诺股份锁定	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 20 日	-	挂牌	限售承诺	承诺股份锁定	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 7 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 20 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

一、公司控股股东、实际控制人陈克勇先生承诺，如公司承租的东莞市黄江镇长龙村华裕街 6 号因房产建设和权属方面的法律瑕疵或拆迁等因素导致无法正常使用的，所产生的损失由其本人负责承担全部赔偿责任。

二、公司控股股东、实际控制人和高级管理人员股东于 2015 年 7 月 20 日签署了《关于股份锁定的承诺函》，具体承诺如下：1、控股股东、实际控制人、董事长、总经理陈克勇承诺：“本人为深圳比科斯电子股份有限公司（以下简称“公司”）的控股股东、实际控制人、董事长和总经理，鉴于公司于全国中小企业股份转让系统挂牌，本人就持有公司的股份锁定事项承诺如下：在任职期间，本人所持有的公司股票每年转让的股份不得超过本人所持有本公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不得转让本人所持有的本公司股份。股票解除转让限制前，不转让或委托他人管理本人直接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。以上事项，特此承诺。”2、黄铭杰承诺：“本人为深圳比科斯电子股份有限公司（以下简称“公司”）的董事，鉴于公司拟于全国中小企业股份转让系统挂牌，本人就持有公司的股份锁定事项承诺如下：在任职期间，本人所持有的公司股票每年转让的股份不得超过本人所持有本公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不得转让本人所持有的本公司股份。股票解除转让限制前，不转让或委托他人管理本人直接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。以上事项，特此承诺。”

三、2015 年 7 月 20 日，为有效防止及避免今后与股份公司之间可能出现的同业竞争，维护公司利益，公司控股股东、实际控制人陈克勇已向公司出具不可撤销的关于《同业竞争问题的承诺》，内容如下：“根据国家有关法律、法规的规定，为维护深圳比科斯电子股份有限公司（以下简称“公司”）及其他股东的合法权益，避免与公司产生同业竞争，本人作为公司的控股股东和实际控制人作出如下承诺：1、目前本人及本人实际控制的其他企业（包括但不限于本人下属全资、控股、参股公司或间接控股公司）与公司不存在任何同业竞争；2、自本《承诺函》签署之日起，本人将不直接或间接从事或参与任何与公司相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或者可能损害公司利益的其他竞争行为；3、对本人实际控制的其他企业，本人将通过派出机构及人员（包括但不限于董事、经理）确保其履行本《承诺函》项下的义务；4、如公司将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式清

除与公司的同业竞争：（1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；（2）停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；（3）如公司有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给公司；（4）如公司无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。5、本《承诺函》自签署之日起生效，如本人或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人承担由此给公司造成的经济损失。”

四、为保证公司与关联方之间关联交易的公平合理，公司全体董事、监事、高级管理人员均签署了《规范关联交易承诺函》，作出以下承诺：1、将尽可能减少和规范与股份公司及其全资或控股子公司之间的关联交易；2、对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，将严格遵守有关法律、法规及公司章程的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；3、对于无法避免或者因合理原因而发生的关联交易，关联交易的项目应交由相关中介机构进行评估，以保证其公正性，使关联交易公平、合理；4、不利用股东、董事、监事或公司高级管理人员地位，促使公司股东大会或者董事会作出侵害公司和其他股东合法权益的决议；5、在经营决策中，严格按照公司法及公司章程的有关规定，执行关联股东回避制度，以维护全体股东的合法权益。

五、公司股东、董事、监事及高级管理人员就规范关联交易做出如下承诺：1、本人将尽可能的避免和减少本人、本人及与本人关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的其他企业、组织、机构（以下简称“关联企业”）与比科斯之间的关联交易。2、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或关联企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及比科斯章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与比科斯签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护比科斯及其他股东的利益。3、本人保证不利用在比科斯中的地位和影响，通过关联交易损害比科斯及其他股东的合法权益，不利用本人在比科斯中的地位和影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求比科斯违规提供担保。4、承诺书自签字之日即行生效并不可撤销，并在比科斯存续且依照中国证监会或证券交易所相关规定本人被认定为比科斯关联人期间内有效。如违反上述任何一项承诺，本人愿意承担由此给公司造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出，本人违反上述承诺所取得的收益归公司所有。

报告期内，上述承诺事项均得到了较好的执行，不存在违反承诺的情况。

#### (六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	流动资产	冻结	2,132,323	1.86%	广东新宝电器股份有限公司与考拉妈妈买卖合同纠纷诉前财产保全
<b>总计</b>	-	-	2,132,323	1.86%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

目前，公司生产经营正常开展，公司正在积极应对，尽快解除公司控股子公司银行账户被冻结的状态。

## 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	41,945,862	46.75%	0	41,945,862	46.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,829,731	5.47%	0	4,829,731	5.47%	
	董事、监事、高管	317,699	0.36%	0	317,699	0.36%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	47,790,980	53.25%	0	47,790,980	53.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	40,956,299	46.42%	0	40,956,299	46.42%	
	董事、监事、高管	953,101	1.08%	0	953,101	1.08%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		89,736,842	-	0	89,736,842	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	陈克勇	45,786,030	0	45,786,030	51.0226%	40,956,299	4,829,731	0	0
2	顺为创投	13,235,526	0	13,235,526	14.7493%	3,528,948	9,706,578	0	0
3	李商	8,895,600	0	8,895,600	9.9130%	0	8,895,600	0	0
4	金星投资	8,823,684	0	8,823,684	9.8328%	2,352,632	6,471,052	0	0
5	中泽嘉	4,749,526	0	4,749,526	5.2927%	0	4,749,526	0	0

	盟								
6	力合清源	4,738,526	0	4,738,526	5.2805%	0	4,738,526	0	0
7	国新证券	908,000	0	908,000	1.0118%	0	908,000	0	0
8	赖振华	726,150	0	726,150	0.8092%	0	726,150	0	0
9	朱文峰	726,150	0	726,150	0.8092%	544,613	181,537	0	0
10	黄铭杰	544,650	0	544,650	0.6069%	408,488	136,162	0	0
	<b>合计</b>	<b>89,133,842</b>	<b>0</b>	<b>89,133,842</b>	<b>99.3280%</b>	<b>47,790,980</b>	<b>41,342,862</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

顺为创投的执行事务合伙人为拉萨经济技术开发区顺为资本创业投资合伙企业（有限合伙），拉萨经济技术开发区顺为资本创业投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人为拉萨经济技术开发区顺为资本投资咨询有限公司，拉萨经济技术开发区顺为资本投资咨询有限公司的股东为雷军和张彤（二人为夫妻关系），法定代表人、执行董事为雷军。金星投资为小米科技有限责任公司的全资子公司，雷军是小米有限责任公司的股东、法定代表人、董事长和总经理。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为陈克勇，期末持股数为 45,786,030，期末持股比例为 51.0226%。

## 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				
陈克勇	董事长 / 总经理	男	1971年4月	2021年12月24日	2024年12月23日	45,786,030	0	45,786,030	51.0226%
朱浪花	董事会秘书	女	1986年1月	2023年11月13日	2024年12月23日	0	0	0	0%
张元	董事 / 财务总监	男	1988年6月	2021年12月24日	2024年12月23日	0	0	0	0%
李林克	董事	男	1971年12月	2021年12月24日	2024年12月23日	0	0	0	0%
王德业	董事	男	1978年7月	2021年12月24日	2024年12月23日	0	0	0	0%
黄铭杰	董事	男	1981年7月	2021年12月24日	2024年12月23日	544,650	0	544,650	0.6069%
蔡明杰	董事	男	1980年6月	2021年12月24日	2024年12月23日	0	0	0	0%
文飞	董事	男	1978年8月	2021年12月24日	2024年12月23日	0	0	0	0%
陈子超	董事	男	1971年8月	2021年12月24日	2024年12月23日	0	0	0	0%
袁愿	董事	男	1982年10月	2021年12月24日	2024年12月23日	0	0	0	0%



陈惟荣	监事会主席	男	1986年1月	2023年10月19日	2024年12月23日	0	0	0	0%
葛茂水	监事	男	1985年11月	2023年10月19日	2024年12月23日	0	0	0	0%
张利红	监事	女	1988年7月	2021年12月24日	2024年12月23日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

陈克勇为公司控股股东实际控制人，黄铭杰为公司股东。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱浪花	监事会主席	新任	董事会秘书	离任后新任
刘素丽	监事	离任	无	离任
何巨飞	董事/董事会秘书	离任	无	离职
陈惟荣	无	新任	监事会主席	新任
葛茂水	无	新任	监事	新任

**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

朱浪花，中国国籍，无境外永久居留权，女，1986年1月出生，本科学历，化学工程与工艺专业；2014年3月至今，就职于深圳比科斯电子股份有限公司，任职企业发展中心经理；2011年7月至2014年1月就职于柳州两面针纸业有限公司，任职工艺工程师。

陈惟荣，男，1972年12月出生，大专学历，会计专业。2021年3月至今任东莞市纳利光学材料有限公司资材部总监。2015年5月至2021年3月担任深圳市品罗创新实业有限公司资材部总监；2005年7月至2008年6月担任新丽工业集团有限公司计划部PMC经理；2009年12月至2015年5月，担任深圳比科斯电子股份有限公司资材部总监；2000年9月至2005年5月担任深圳天福力电子公司计划部PMC主管、网管；1995年10月至2000年2月担任深圳市多彩实业集团计划部物控员。

葛茂水，中国国籍，无境外永久居留权，男，1982年10月出生，硕士学历，工业设计专业。2021年11月至今任深圳市一号创品有限公司总经理。2006年7月至2009年6月担任比亚迪股份有限公司资深工业设计师；2009年7月至2011年9月担任深圳捷开通讯有限公司（阿尔卡特手机）工业设计主管；2011年9月至2015年11月担任华为终端有限公司工业设计高级经理与华为配件销售总监；2015年12月至2021年10月担任上海蔓藤工业产品设计有限公司创始人、总经理。

(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
行政人员	14		2	12
生产人员	32		3	29
销售人员	13		3	10
技术人员	18	5		23
财务人员	7		2	5
员工总计	84	5	10	79

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	3
本科	30	20
专科	29	20
专科以下	24	36
员工总计	84	79

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

无

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

依据《公司法》及有关法律、法规的规定，公司目前已建立的规章制度有：《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》、《独立董事工作制度》、《对外投资管理制度》、《关

关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《内部审计管理制度》、《内幕知情人登记管理制度》。从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权以及其他合法权益，并对纠纷解决机制、关联股东和董事的回避、投资者关系管理等制度作出了规定。

公司建立的组织结构符合《公司法》及其它现行有关法律、法规的规定，能满足公司日常管理和生产经营活动的需要。公司制定的现行章程合法有效，三会议事规则合法合规，股东大会、董事会、监事会的构成与职责明确。

报告期内，公司三会严格按照公司《章程》和相关议事规则的规定，按时出席会议，依法合规、诚信勤勉的履行各项职责，从股东价值最大化和公司长远健康发展出发，认真负责的审议各项议案。

## (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

报告期内，公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

## (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，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

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制度，在有效拆分市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制的等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

4、公司现有内部管理制度能为所有股东提供合适的保护，能保证股东充分适当地行使股东权利，包括知情权、参与权、质询权和表决权等权利，促使董事会、监事会勤勉尽责，公司治理规范有效。

## 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 type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	大华审字[2024]0011012991 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚晨艳	江晓云
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	13 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	22	
审计报告		
大华审字[2024]0011012991 号		
深圳比科斯电子股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
<p>我们审计了深圳比科斯电子股份有限公司(以下简称比科斯公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了比科斯公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p>		
二、 形成审计意见的基础		
<p>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，我们独立于比科斯公司，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。</p>		
三、 与持续经营相关的重大不确定性		
<p>我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，比科斯公司 2023 年度扣除非经常性损益后发生重大经营性亏损 11,033,043.52 元，且近五年内扣除非经常性损益后连续发生重大经营性亏损累计 141,515,257.54 元，2023 年 12 月 31 日归属于母公司的净资产为负 3,039,158.34 元。虽然公司管理层计划采取措施改善经营状况和财务状况，但公司持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。</p>		
四、 其他信息		
比科斯公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报		

表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

比科斯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，比科斯公司管理层负责评估比科斯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比科斯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督比科斯公司的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对比科斯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告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比科斯公司不能持续经营。

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

6. 就比科斯公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

龚晨艳

江晓云

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(五) 注释 1	5,477,518.04	2,790,304.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(五) 注释 2	3,112,571.88	11,420,990.78
衍生金融资产			
应收票据	(五) 注释 3	240,000.00	-
应收账款	(五) 注释 4	44,709,549.38	32,114,124.80
应收款项融资			
预付款项	(五) 注释 5	221,146.74	508,803.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五) 注释 6	5,934,930.03	2,724,152.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五) 注释 7	4,146,053.87	3,407,447.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五) 注释 8	1,652,241.95	1,884,560.51
<b>流动资产合计</b>		<b>65,494,011.89</b>	<b>54,850,384.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(五) 注释 9	31,934,022.23	31,203,785.75
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			-
固定资产	(五) 注释 10	8,766,653.55	11,629,979.53
在建工程	(五) 注释 11		316,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(五) 注释 12	6,309,575.68	12,423,882.13

无形资产	(五) 注释 13	50,000.32	250,000.24
开发支出			
商誉	(五) 注释 14		-
长期待摊费用	(五) 注释 15	274,268.62	304,273.45
递延所得税资产	(五) 注释 16	1,341,069.25	1,724,604.27
其他非流动资产	(五) 注释 17	259,635.00	558,435.00
<b>非流动资产合计</b>		48,935,224.65	58,410,960.37
<b>资产总计</b>		114,429,236.54	113,261,344.59
<b>流动负债:</b>			
短期借款	(五) 注释 18	21,680,000.00	6,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(五) 注释 19	50,974,006.88	61,023,578.74
预收款项			
合同负债	(五) 注释 20	3,076,062.11	2,308,388.90
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(五) 注释 21	2,061,559.74	1,918,605.30
应交税费	(五) 注释 22	1,858,206.89	1,757,185.22
其他应付款	(五) 注释 23	43,789,792.96	28,202,159.27
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(五) 注释 24	7,351,152.68	9,616,752.35
其他流动负债	(五) 注释 25	600,488.85	273,435.12
<b>流动负债合计</b>		131,391,270.11	111,100,104.90
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	(五) 注释 26	6,273,827.00	8,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	(五) 注释 27	2,844,596.00	8,280,917.93
长期应付款	(五) 注释 28	829,922.55	1,255,210.41
长期应付职工薪酬			
预计负债			



递延收益	(五) 注释 29	423,447.64	632,996.44
递延所得税负债	(五) 注释 16	946,436.35	334,529.39
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		11,318,229.54	18,503,654.17
<b>负债合计</b>		142,709,499.65	129,603,759.07
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	(五) 注释 30	89,736,842.00	89,736,842.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(五) 注释 31	116,652,603.16	116,652,603.16
减: 库存股			
其他综合收益	(五) 注释 32	192,092.44	181,460.23
专项储备			
盈余公积	(五) 注释 33	2,783,013.27	2,783,013.27
一般风险准备			
未分配利润	(五) 注释 34	-212,403,709.21	-202,300,411.48
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		-3,039,158.34	7,053,507.18
少数股东权益		-25,241,104.77	-23,395,921.66
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		-28,280,263.11	-16,342,414.48
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		114,429,236.54	113,261,344.59

法定代表人: 陈克勇

主管会计工作负责人: 张元

会计机构负责人: 张元

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		20,418.85	66,319.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(十五) 注释 1	11,935,571.69	12,532,300.05
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(十五) 注释 2	42,341,629.03	42,076,697.15
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		67,081.85	342,529.01
<b>流动资产合计</b>		<b>54,364,701.42</b>	<b>55,017,845.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十五) 注释 3	53,365,677.90	53,365,677.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		110,277.72	197,560.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			324,259.89
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			55,252.44
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>53,475,955.62</b>	<b>53,942,750.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>107,840,657.04</b>	<b>108,960,595.95</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,651,016.54	15,653,656.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		44,135.90	71,356.95
应交税费		554.95	7,414.90
其他应付款		29,389,457.40	15,794,180.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,501,579.93	2,437,891.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			215,866.12

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		34,586,744.72	34,180,367.13
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			133,859.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			133,859.42
<b>负债合计</b>		34,586,744.72	34,314,226.55
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		89,736,842.00	89,736,842.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		106,482,385.81	106,482,385.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,783,013.27	2,783,013.27
一般风险准备			
未分配利润		-125,748,328.76	-124,355,871.68
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		73,253,912.32	74,646,369.40
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		107,840,657.04	108,960,595.95

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	(五) 注释 35	157,264,100.94	184,709,466.97
其中：营业收入	(五) 注释 35	157,264,100.94	184,709,466.97
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		165,837,726.81	195,180,314.22
其中：营业成本	(五)注释 35	136,212,533.71	165,166,392.64
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(五)注释 36	115,458.83	130,121.42
销售费用	(五)注释 37	3,966,363.48	3,327,809.98
管理费用	(五)注释 38	10,961,014.35	10,977,195.95
研发费用	(五)注释 39	12,592,080.04	14,479,134.57
财务费用	(五)注释 40	1,990,276.40	1,099,659.66
其中：利息费用		1,457,527.88	1,232,275.77
利息收入		59,398.58	95,267.60
加：其他收益	(五)注释 41	903,177.49	1,176,440.31
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)注释 42	-1,769,571.08	-6,397,456.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-1,510,829.30	-6,403,504.39
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(五)注释 43	174,406.13	313,890.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五)注释 44	-1,311,850.17	-1,358,711.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五)注释 45	-655,060.56	-1,341,239.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五)注释 46	156,810.68	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-11,075,713.38	-18,077,922.67

加：营业外收入		14,825.19	1,457,179.69
减：营业外支出		5,002.10	30,250.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-11,065,890.29	-16,650,992.98
减：所得税费用		862,945.69	-193,875.22
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-11,928,835.98	-16,457,117.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,928,835.98	-16,457,117.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,825,538.25	-2,407,174.48
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,103,297.73	-14,049,943.28
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-9,012.65	-139,445.33
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		10,632.21	-100,242.46
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		10,632.21	-100,242.46
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		10,632.21	-100,242.46
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-19,644.86	-39,202.87
<b>七、综合收益总额</b>		-11,937,848.63	-16,596,563.09
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,092,665.52	-14,150,185.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,845,183.11	-2,446,377.35
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.16

法定代表人：陈克勇

主管会计工作负责人：张元

会计机构负责人：张元

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	(十五)注 释4	1,729,725.51	2,198,272.98
减：营业成本	(十五)注 释4		
税金及附加			-
销售费用		40,789.74	97,515.78
管理费用		2,413,411.88	2,953,055.55
研发费用			
财务费用		633,338.33	77,046.75
其中：利息费用			-
利息收入		145.93	-140.02
加：其他收益		612.29	9,407.91
投资收益（损失以“-”号填列）			-44,131,639.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			-
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			161,511.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,266.44	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-20,984.47	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,392,453.06	-44,890,066.07
加：营业外收入			393,906.56
减：营业外支出		4.02	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,392,457.08	-44,496,159.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,392,457.08	-44,496,159.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,392,457.08	-44,496,159.51
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		163,064,572.16	203,354,313.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		286,539.77	462,397.34
收到其他与经营活动有关的现金	(五) 注释 50	5,703,080.57	6,927,442.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		169,054,192.50	210,744,153.99
购买商品、接受劳务支付的现金		150,744,851.10	190,263,718.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,888,565.11	15,559,332.72
支付的各项税费		1,837,689.57	2,283,252.90
支付其他与经营活动有关的现金	(五) 注释 50	16,430,474.52	14,044,809.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		183,901,580.30	222,151,113.06
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-14,847,387.80	-11,406,959.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		192.44	736.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五) 注释 50	136,342,825.03	155,615,811.21
<b>投资活动现金流入小计</b>		136,343,017.47	155,616,548.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,000,197.00	1,659,761.00
投资支付的现金		2,500,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五) 注释 50	127,860,000.00	150,900,500.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		131,360,197.00	152,560,261.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		4,982,820.47	3,056,287.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,910,000.00	25,144,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(五) 注释 50		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		22,910,000.00	25,144,000.00
偿还债务支付的现金		7,710,000.00	9,044,526.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		987,027.54	579,113.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五) 注释 50	3,799,653.93	5,558,896.52
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,496,681.47	15,182,536.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		10,413,318.53	9,961,463.83
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,113.92	3,966.08
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		549,865.12	1,614,757.86
加：期初现金及现金等价物余额		2,790,304.92	1,175,547.06



六、期末现金及现金等价物余额		3,340,170.04	2,790,304.92
----------------	--	--------------	--------------

法定代表人：陈克勇

主管会计工作负责人：张元

会计机构负责人：张元

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,493,252.63	467,833.57
收到的税费返还		286,539.77	
收到其他与经营活动有关的现金		2,060,939.22	2,430,135.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,840,731.62</b>	<b>2,897,968.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			706,100.00
支付给职工以及为职工支付的现金		797,512.58	931,109.12
支付的各项税费		12,671.66	32,509.59
支付其他与经营活动有关的现金		2,830,795.09	1,052,567.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,640,979.33</b>	<b>2,722,285.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>199,752.29</b>	<b>175,683.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

支付其他与筹资活动有关的现金		245,652.72	148,938.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		245,652.72	148,938.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-245,652.72	-148,938.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-0.10	0.35
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-45,900.53	26,744.63
加：期初现金及现金等价物余额		66,319.38	39,574.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		20,418.85	66,319.38

## (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	89,736,842.00				116,652,603.16		181,460.23		2,783,013.27		-202,300,411.48	-23,395,921.66	-16,342,414.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	89,736,842.00				116,652,603.16		181,460.23		2,783,013.27		-202,300,411.48	-23,395,921.66	-16,342,414.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号							10,632.21				-10,103,297.73	-1,845,183.11	-11,937,848.63

填列)												
(一) 综合收益总额						10,632.21				-10,103,297.73	-1,845,183.11	-11,937,848.63
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者												

权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	89,736,842.00			116,652,603.16	192,092.44	2,783,013.27	-212,403,709.21	-25,241,104.77	-28,280,263.11			

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

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	89,736,842.00				116,652,603.16		281,702.69		2,783,013.27		-188,273,023.17	-20,888,462.12	292,675.83
加：会计政策变更											22,554.97		22,554.97
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	89,736,842.00				116,652,603.16		281,702.69		2,783,013.27		-188,250,468.20	-20,888,462.12	315,230.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-100,242.46				-14,049,943.28	-2,507,459.54	-16,657,645.28
（一）综合收益总额							-100,242.46				-14,049,943.28	-2,446,377.35	-16,596,563.09
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普													

普通股													
2. 其他权益工具 持有者投入资本													
3. 股份支付计入 所有者权益的金 额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险 准备													
3. 对所有者(或 股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权 益内部结转													
1. 资本公积转 增资本(或股本)													
2. 盈余公积转 增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥 补亏损													
4. 设定受益计 划变动额结转留 存收益													
5. 其他综合收													

益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他											-61,082.19	-61,082.19
<b>四、本年期末余额</b>	89,736,842.00			116,652,603.16		181,460.23	2,783,013.27		-202,300,411.48	-23,395,921.66		-16,342,414.48

法定代表人：陈克勇

主管会计工作负责人：张元

会计机构负责人：张元

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	89,736,842.00				106,482,385.81				2,783,013.27		-124,355,871.68	74,646,369.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	89,736,842.00				106,482,385.81				2,783,013.27		-124,355,871.68	74,646,369.40
三、本期增减变动金额(减)											-1,392,457.08	-1,392,457.08



少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额													-1,392,457.08	-1,392,457.08
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存														

收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	89,736,842.00				106,482,385.81				2,783,013.27		-125,748,328.76	73,253,912.32

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	89,736,842.00				106,482,385.81				2,783,013.27		-79,859,712.17	119,142,528.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	89,736,842.00				106,482,385.81				2,783,013.27		-79,859,712.17	119,142,528.91
<b>三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>											-44,496,159.51	-44,496,159.51
（一）综合收益总额											-44,496,159.51	-44,496,159.51
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本期末余额	89,736,842.00				106,482,385.81				2,783,013.27		-124,355,871.68	74,646,369.40

# 深圳比科斯电子股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 历史沿革

深圳比科斯电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为深圳市比科斯电子有限公司,系由陈克勇、陈克祥、姚秋娴3名自然人投资设立的有限责任公司,于2010年1月4日取得深圳市市场监督管理局核发的《企业法人营业执照》,注册号440306104447171,设立时注册资本为人民币100.00万元,其中陈克勇出资人民币65.00万元,占注册资本的65.00%;陈克祥出资人民币20.00万元,占注册资本的20.00%;姚秋娴出资人民币15.00万元,占注册资本的15.00%,均为货币资金出资。

经过历年的股权转让、增加股本,截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数为8,973.6842万股,注册资本为人民币8,973.6842万元,具体股权结构如下:

股东	持股数量	持股比例
陈克勇	45,786,030.00	51.0226%
李商	8,895,600.00	9.9130%
赖振华	726,150.00	0.8092%
朱文峰	726,150.00	0.8092%
黄铭杰	544,650.00	0.6069%
陈武州	510,000.00	0.5683%
刘锦烽	17,000.00	0.0189%
倪琼波	7,000.00	0.0078%
王方洋	1,000.00	0.0011%
常州市力合清源创业投资合伙企业(有限合伙)	4,738,526.00	5.2805%
宁波中泽嘉盟股权投资合伙企业(有限合伙)	4,749,526.00	5.2927%
苏州工业园区顺为科技创业投资合伙企业(有限合伙)	13,235,526.00	14.7493%
天津金星投资有限公司	8,823,684.00	9.8328%
国新证券股份有限公司(原华融证券股份有限公司)	908,000.00	1.0118%
开源证券股份有限公司	68,000.00	0.0758%
合计	89,736,842.00	100.00%

本公司营业执照统一社会信用代码:914403006990505881,法定代表人为陈克勇,注册地址:深圳市宝安区新安街道兴东社区69区中粮创芯研发中心1栋1412,实际控制人为陈克勇。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属制造行业，主要产品为杯壶用品、小家电类、手机保护套、保护膜、套装等。

本公司经营范围：屏幕保护贴、塑胶盒、光学薄膜及其制品、高分子材料及其制品、塑胶五金模具、电子产品的设计、研发、生产及销售；皮具产品、通讯产品、网络产品、智能数码产品，计算机软硬件的设计、研发及销售；品牌策划、市场营销策划；投资兴办实业（具体项目另行申报），国内贸易，货物及技术进出口（以上经营范围不含再生资源非回收经营及法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目）。

## **(三) 合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 10 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

## **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

## **二、 财务报表的编制基础**

### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

本公司 2023 年度扣除非经常性损益后发生重大经营性亏损 11,033,043.52 元，且近五年内扣除非经常性损益后连续发生重大经营性亏损累计 141,515,257.54 元，2023 年 12 月 31 日归属于母公司的净资产为负 3,039,158.34 元；截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司未分配利润为累计亏损 212,403,709.21 元，资产负债率为 124.97%，总体毛利率 13.39%，较上一年度相比上升了 2.81%，主要系本公司正处于业务转型阶段，新业务前期投入比较多，导致持续经营性亏损。

本公司针对现状，拟采取以下措施提升公司的持续经营能力，具体如下：

1、业务梳理：公司聚焦材料及硬件业务，亏损的材料业务由董事长陈克勇亲自担任总经理。同时每季度通过子公司总经理及股权激励对象述职的方式，进一步加强经营管理过程

中的管控并拉通集团内外部资源。

2、业务开拓：材料业务将在深圳总部设立研发实验室和销售中心，同时招募了业内资深人士担任研发、生产及销售岗位，全力开拓消费电子终端的订单，终端订单将进一步提升公司的毛利，扭转当前的亏损局面。

3、计划管理：建立了规范化的计划编制、执行与考核体系，以纳利光学、考拉妈妈总经理及高管的目标责任书为抓手，形成逐年提高的计划指标管理及考核体系。

4、财务管理：财务管理与经营管理更好的有机结合，以每月的月度经营会为抓手，通过深度分析和讨论决策进一步提高纳利光学、考拉妈妈的经营管理水平。

5、制度建设：集团整体并推进纳利光学、考拉妈妈编制规范化、具有可操作性的各类管理办法及实施细则，建立执行与监督体系。

6、质量管控：制定从项目研发、建设及售后服务全过程的质量控制标准，并保持不断提高。

7、项目管理：重点是建立项目效益评估、项目核算和项目评价机制，制定逐年提升的工作标准。

8、内部审计：持续每半年对考拉妈妈、纳利光学进行内部审计，通过制约机制有效提升企业经营质量。

鉴于本公司拟采取的上述措施改善经营状况和财务状况，本公司认为在未来十二个月内，本公司具有可持续经营性。因此，本财务报表系在持续经营的假设的基础上编制。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **三、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

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

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项坏账准备收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项、应付账款、合同负债以及其他应付款	单项预付款项、应付账款、合同负债以及其他应付款金额占上述各类往来款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 2,000 万元
重要的联营企业	单个被投资单位长期股权投资账面价值占合并净资产的 5%以上且金额大于 500 万元，或长期股权投资权益法下确认的投资损益占合并净利润的 10%以上
重要或有事项	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。



对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

## **(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1. 控制的判断标准**

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

### **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(九) 外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(十) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本公司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。

#### (2) 分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。



本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金

融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备

#### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一:合并范围内关联方	合并范围内关联方在合并时进行抵销	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期计提坏账准备
组合二:账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计,参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(十)6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款,本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一:合并范围内关联方	合并范围内关联方在合并时进行抵销	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期计提坏账准备
组合二:账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计,参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合三:应收出口退税款组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计,参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十四) 存货

#### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。

##### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按月末一次加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

**2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

**（十五） 合同资产**

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------



组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一:合并范围内关联方	合并范围内关联方在合并时进行抵销	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期计提坏账准备
组合二:账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计,参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## (十六) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注三(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十七） 投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	25	---	4

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## （十八） 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
生产设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
模具	年限平均法	2	5	47.50

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三(二十三)长期资产减值。

#### (4) 固定资产处置

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

### (十九) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十三）长期资产减值。

## **（二十） 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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计算确定。

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

#### (二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三（二十三）长期资产减值。

#### (二十二) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、



商标、专有技术。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-5 年	预计使用年限
商标	5 年	预计使用年限
专有技术	5 年	预计使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策

进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十三）长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## （二十三） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **(二十四) 长期待摊费用**

##### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

##### **2. 摊销年限**

类别	摊销年限	备注
租赁房屋装修费	5 年	
消防安装工程	5 年	
其他	3-5 年	

#### **(二十五) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

#### **(二十六) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司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。

##### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## **(二十七) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

当或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## **(二十八) 租赁负债**

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十九) 收入**

本公司的收入主要来源于如下业务类型：生活类产品、卷材、母婴产品。

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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，本公司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。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司销售生活类产品、卷材、母婴产品等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务。收入确认政策主要对内、外销客户类型予以区分，确认收入具体方法如下：

内销：根据与客户签订的合同或订单，在将货物交付给客户，客户签收后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

外销：根据销售合同相关权利和义务的约定，在货物办妥报关出口手续并取得承运单位出具的提单或运单时确认收入时确认销售收入的实现。

## (三十) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

## (三十一) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产、收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

### **(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十三) 租赁**



在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要为年租金 5 万元及以下的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三（二十一）和（二十八）。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《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”。		(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”		(2)

### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《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(即 2022 年 1 月 1 日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	1,173,644.69	595,573.43	1,769,218.12
递延所得税负债	--	573,018.46	573,018.46
未分配利润	(188,273,023.17)	22,554.97	(188,250,468.20)

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至解释施行日(2023 年 1 月 1 日)之间发生的适用解释 16 号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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	1,336,833.75	387,770.52	1,724,604.27
递延所得税负债	--	334,529.39	334,529.39
未分配利润	(202,353,652.61)	53,241.13	(202,300,411.48)

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	(163,189.06)	(30,686.16)	(193,875.22)

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
净利润	(16,487,803.92)	30,686.16	(16,457,117.76)

## (2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入	6%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额、出口货物免抵税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额、出口货物免抵税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额、出口货物免抵税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、8.5%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
东莞市纳利光学材料有限公司（以下简称“东莞纳利”）	15%
深圳市考拉妈妈科技有限公司（以下简称“考拉妈妈”）	15%
东莞纳利光学新材料有限公司（以下简称“纳利新材料”）	25%
深圳市十号街网络平台有限公司（以下简称“十号街”）	25%
比科斯香港有限公司（以下简称“香港比科斯”）	8.5%
品罗科技（香港）有限公司（以下简称“香港品罗”）	8.5%
深圳市品罗科技有限公司（以下简称“深圳品罗”）	25%
深圳市博泰高分子材料有限公司（以下简称“博泰高分子”）	25%
深圳市泓瀚材料有限公司（以下简称“泓瀚材料”）	25%
深圳市纳利新材料技术有限公司（以下简称“深圳纳利”）	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

(1) 2021年12月20日，东莞纳利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联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202244007946，有效期3年，东莞纳利2021年、2022年、2023年享受企业所得税税率15%的税收优惠。

(2) 2021年12月23日，考拉妈妈取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁布的高新技术企业证书，证书编号：GR202244200616，有效期3年，考拉妈妈2021年、2022年、2023年享受企业所得税税率15%的税收优惠。

(3) 本公司之全资子公司香港比科斯和孙公司香港品罗根据香港税则利得税税率为8.5%，其他子公司企业所得税税率为25%。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2023年1月1日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,904.20	10,064.56
银行存款	5,460,613.84	2,759,874.54
其他货币资金	--	20,365.82
合计	5,477,518.04	2,790,304.92

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
冻结资金	2,137,348.00	--
合计	2,137,348.00	--

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	3,112,571.88	11,420,990.78
合计	3,112,571.88	11,420,990.78

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	240,000.00	--
合计	240,000.00	--

#### 2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	--	240,000.00
合计	--	240,000.00

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释4. 应收账款

5. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	46,860,934.86	33,381,446.55
1—2年	198,462.67	432,300.84
2—3年	26,089.75	25,359.62
3年以上	2,120,599.94	3,084,028.32
小计	49,206,087.22	36,923,135.33
减：坏账准备	4,496,537.84	4,809,010.53
合计	44,709,549.38	32,114,124.80

6. 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		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	49,206,087.22	100.00	4,496,537.84	9.14	44,709,549.38
其中：账龄分析法组合	49,206,087.22	100.00	4,496,537.84	9.14	44,709,549.38
合计	49,206,087.22	100.00	4,496,537.84	9.14	44,709,549.38

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	36,923,135.33	100.00	4,809,010.53	13.02	32,114,124.80
其中：账龄分析法组合	36,923,135.33	100.00	4,809,010.53	13.02	32,114,124.80
合计	36,923,135.33	100.00	4,809,010.53	13.02	32,114,124.80

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	46,860,934.86	2,343,046.75	5.00
1-2年	198,462.67	19,846.27	10.00
2-3年	26,089.75	13,044.88	50.00
3年以上	2,120,599.94	2,120,599.94	100.00
合计	49,206,087.22	4,496,537.84	9.14

#### 7. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--				--
按组合计提坏账准备	4,809,010.53	685,515.71	--	997,988.40	--	4,496,537.84
其中：账龄分析法组合	4,809,010.53	685,515.71	--	997,988.40		4,496,537.84
合计	4,809,010.53	685,515.71	--	997,988.40	--	4,496,537.84

#### 8. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	997,988.40

#### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提应收账款和坏账准备余额
第一名	42,371,170.14	86.11	2,118,558.51
第二名	1,124,160.00	2.28	56,208.00
第三名	1,123,126.20	2.28	1,123,126.20
第四名	1,042,339.72	2.12	52,116.99
第五名	766,693.57	1.56	38,334.68
合计	46,427,489.63	94.35	3,388,344.38

10. 期末应收账款中无应收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项，应收其他关联方款项情况详见附注十一、(四)

#### 注释5. 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	196,006.51	44.11	302,879.73	59.53

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2年	13,091.35	53.18	195,296.57	38.38
2-3年	1,422.02	0.32	10,626.86	2.09
3年以上	10,626.86	2.39	--	--
合计	221,146.74	100.00	508,803.16	100.00

2. 期末预付款项中无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项, 预付其他关联方款项情况详见附注十一、(四)

#### 注释6. 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	5,934,930.03	2,724,152.35
合计	5,934,930.03	2,724,152.35

#### 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,001,747.23	1,885,973.46
1-2年	39,762.95	394,967.01
2-3年	394,967.01	1,154,014.55
3年以上	5,488,284.02	4,651,909.57
小计	11,924,761.21	8,086,864.59
减: 坏账准备	5,989,831.18	5,362,712.24
合计	5,934,930.03	2,724,152.35

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金或保证金	1,745,040.06	2,355,040.06
员工借款	65,222.56	142,186.20
代垫(付)款	123,627.63	94,461.51
股权转让款	4,315,400.00	4,315,400.00
应收增值税退税	50,470.96	--
其他单位往来	5,625,000.00	1,179,776.82
合计	11,924,761.21	8,086,864.59



### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	11,924,761.21	100.00	5,989,831.18	50.23	5,934,930.03
其中：账龄分析法组合	11,924,761.21	100.00	5,989,831.18	50.23	5,934,930.03
合计	11,924,761.21	100.00	5,989,831.18	50.23	5,934,930.03

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	8,086,864.59	100.00	5,362,712.24	66.31	2,724,152.35
其中：账龄分析法组合	8,086,864.59	100.00	5,362,712.24	66.31	2,724,152.35
合计	8,086,864.59	100.00	5,362,712.24	66.31	2,724,152.35

按组合计提坏账准备的其他应收款

#### 账龄分析法组合

账龄分析法组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,001,747.23	300,087.36	5.00
1—2年	39,762.95	3,976.29	10.00
2—3年	394,967.01	197,483.51	50.00
3年以上	5,488,284.02	5,488,284.02	100.00
合计	11,924,761.21	5,989,831.18	50.23

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,362,712.24	--	--	5,362,712.24
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--

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)	
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	627,118.94	--	--	627,118.94
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	(4,315,400.00)	--	4,315,400.00	--
期末余额	1,674,431.18	--	4,315,400.00	5,989,831.18

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	5,362,712.24	627,118.94	--	--	--	5,989,831.18
其中：账龄分析法组合	5,362,712.24	627,118.94	--	--	--	5,989,831.18
合计	5,362,712.24	627,118.94	--	--	--	5,989,831.18

#### 5. 本期无实际核销的其他应收款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市百赛乐网络科技有限公司	往来款	5,625,000.00	1年以内	47.17	281,250.00
深圳市领盛投资有限公司	股权转让款	2,315,400.00	3年以上	19.42	2,315,400.00
深圳秀米投资合伙企业(有限合伙)	股权转让款	2,000,000.00	3年以上	16.77	2,000,000.00
李浪新	押金保证金	576,000.00	3年以上	4.83	576,000.00
仲信国际融资租赁有限公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	1.68	10,000.00
合计		10,716,400.00		89.87	5,182,650.00

7. 期末其他应收款中应收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项及应收其他关联方款项情况详见附注十一、(四)

#### 注释7. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,623,023.95	1,186,060.18	1,436,963.77	2,623,994.86	1,297,007.99	1,326,986.87
库存商品	3,221,233.83	556,792.48	2,664,441.35	3,093,671.77	1,026,554.61	2,067,117.16
包装物	44,648.75	--	44,648.75	13,343.67	--	13,343.67
合计	5,888,906.53	1,742,852.66	4,146,053.87	5,731,010.30	2,323,562.60	3,407,447.70

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,297,007.99	397,803.74	--	--	508,751.55	--	1,186,060.18
库存商品	1,026,554.61	257,256.82	--	--	727,018.95	--	556,792.48
合计	2,323,562.60	655,060.56	--	--	1,235,770.50	--	1,742,852.66

## 注释8. 其他流动资产

### 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,637,336.06	1,880,691.65
其他	14,905.89	3,868.86
合计	1,652,241.95	1,884,560.51

## 注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳市品罗创新实业有限公司	31,203,785.75	--	--	(1,510,829.30)	--
深圳市百赛乐网络科技有限公司	--	2,500,000.00	--	(258,934.22)	--
合计	31,203,785.75	2,500,000.00	--	(1,769,763.52)	--

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一. 联营企业						
深圳市品罗创新实业有限公司	--	--	--	--	29,692,956.45	--

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
深圳市百赛乐网络科技有限公司	--	--	--	--	2,241,065.78	--
合计	--	--	--	--	31,934,022.23	--

## 注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,766,653.55	11,629,979.53
固定资产清理	--	--
合计	8,766,653.55	11,629,979.53

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	生产设备	办公设备	运输设备	模具	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	36,408,409.89	1,556,404.01	3,314,256.10	6,060,966.11	47,340,036.11
2. 本期增加金额	756,876.60	93,584.40	--	--	850,461.00
购置	440,876.60	93,584.40	--	--	534,461.00
在建工程转入	316,000.00	--	--	--	316,000.00
3. 本期减少金额	--	--	890,123.84	--	890,123.84
处置或报废	--	--	890,123.84	--	890,123.84
4. 期末余额	37,165,286.49	1,649,988.41	2,424,132.26	6,060,966.11	47,300,373.27
二. 累计折旧					
1. 期初余额	27,878,121.99	1,461,558.52	2,973,103.54	3,397,272.53	35,710,056.58
2. 本期增加金额	2,425,591.45	68,625.40	114,521.24	1,058,556.22	3,667,294.31
本期计提	2,425,591.45	68,625.40	114,521.24	1,058,556.22	3,667,294.31
3. 本期减少金额	--	--	843,631.17	--	843,631.17
处置或报废	--	--	843,631.17	--	843,631.17
4. 期末余额	30,303,713.44	1,530,183.92	2,243,993.61	4,455,828.75	38,533,719.72
三. 减值准备					
1. 期初余额					--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四. 账面价值					

项目	生产设备	办公设备	运输设备	模具	合计
1. 期末账面价值	6,861,573.05	119,804.49	180,138.65	1,605,137.36	8,766,653.55
2. 期初账面价值	8,530,287.90	94,845.49	341,152.56	2,663,693.58	11,629,979.53

2. 期末固定资产不存在可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

3. 期末无暂时闲置的固定资产

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

5. 固定资产的其他说明

期末用于抵押的固定资产账面价值为 4,544,967.76，详见“附注十二、承诺及或有事项（一）1、其他重大财务承诺事项”

#### 注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	--	316,000.00
合计	--	316,000.00

#### 注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	22,277,448.17	22,277,448.17
2. 本期增加金额	--	--
租赁		
3. 本期减少金额	6,376,051.30	6,376,051.30
租赁到期	6,376,051.30	6,376,051.30
4. 期末余额	15,901,396.87	15,901,396.87
二. 累计折旧		
1. 期初余额	9,853,566.04	9,853,566.04
2. 本期增加金额	5,106,854.17	5,106,854.17
本期计提	5,106,854.17	5,106,854.17
3. 本期减少金额	5,368,599.02	5,368,599.02
租赁到期	5,368,599.02	5,368,599.02
4. 期末余额	9,591,821.19	9,591,821.19
三. 减值准备		
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额	--	--
4. 期末余额	--	--
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	6,309,575.68	6,309,575.68
2. 期初账面价值	12,423,882.13	12,423,882.13

### 注释13. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	软件	商标	专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	4,989,137.26	617,503.06	1,000,000.00	6,606,640.32
2. 本期增加金额	--	--	--	--
购置	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4. 期末余额	4,989,137.26	617,503.06	1,000,000.00	6,606,640.32
二. 累计摊销				
1. 期初余额	4,886,752.20	570,497.68	749,999.76	6,207,249.64
2. 本期增加金额	--	--	199,999.92	199,999.92
本期计提	--	--	199,999.92	199,999.92
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4. 期末余额	4,886,752.20	570,497.68	949,999.68	6,407,249.56
三. 减值准备				
1. 期初余额	102,385.06	47,005.38	--	149,390.44
2. 本期增加金额	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 期末余额	102,385.06	47,005.38	--	149,390.44
四. 账面价值				--
1. 期末账面价值	--	--	50,000.32	50,000.32
2. 期初账面价值	--	--	250,000.24	250,000.24

### 注释14. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
深圳品罗	172,014.51	---	---	172,014.51

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
合计	172,014.51	---	---	172,014.51

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
深圳品罗	172,014.51	---	---	172,014.51
合计	172,014.51	---	---	172,014.51

说明：

(1) 2011年11月21日李林克、姚秋娴与本公司签订股权转让协议，以人民币100.00万元将其持有深圳品罗的股权全部转让给本公司，合并日深圳品罗的净资产为827,985.49元，形成合并商誉172,014.51元。

(2) 2013年12月31日本公司对商誉进行减值测试，发现商誉存在减值的情况，全额计提减值准备。

## 注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
其他	304,273.45	289,908.26	319,913.09	--	274,268.62
合计	304,273.45	289,908.26	319,913.09	--	274,268.62

## 注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 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
坏账准备	2,630,886.02	394,632.90	5,188,185.85	773,386.06
存货跌价准备	--	--	2,323,562.60	322,941.44
递延收益	--	--	858,789.99	126,381.79
租赁税会差异	--	--	784,144.79	114,124.46
租赁负债	6,309,575.68	946,436.35	2,093,565.87	387,770.52
合计	8,940,461.70	1,341,069.25	11,248,249.10	1,724,604.27

### 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

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,309,575.68	946,436.35	1,841,727.85	334,529.39
合计	6,309,575.68	946,436.35	1,841,727.85	334,529.39

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
坏账准备	7,855,483.00
存货跌价准备	1,742,852.66
未弥补亏损	346,628,042.59
无形资产减值准备	149,390.44
递延收益	423,447.64
合计	356,799,216.33

### 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	备注
2025	27,142,826.12	
2026	19,453,034.07	
2027	48,977,375.55	
2028	48,301,206.55	
2029	78,855,452.71	
2030	24,105,451.63	
2031	17,443,672.56	
2032	62,733,347.74	
2033	19,615,675.66	
合计	346,628,042.59	

### 注释17. 其他非流动资产

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
预付长期资产	259,635.00	--	259,635.00	558,435.00	--	558,435.00
合计	259,635.00	--	259,635.00	558,435.00	--	558,435.00

### 注释18. 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	18,080,000.00	3,000,000.00



项目	期末余额	期初余额
信用借款	--	3,000,000.00
质押+保证借款	3,600,000.00	--
合计	21,680,000.00	6,000,000.00

本公司之子公司深圳市考拉妈妈科技有限公司于2023年7月14日与中国工商银行股份有限公司深圳海王支行签订了编号为0400000011-2023年(南山)字02263号的借款合同,本次借款金额为人民币350.00万元,期限为2023年7月14日至2024年7月9日。贷款用途为生产经营,合同约定借款利率为3.55%。深圳市中小企业融资担保有限公司为其委托担保,合同号为深担工行2023年委保字01163号。截止2023年12月31日,上述借款合同项下的借款余额为人民币350.00万元。

2023年9月25日与中国银行股份有限公司东角头支行签订了编号为2023圳中银蛇普借字第000301号的借款合同,本次借款金额为人民币300.00万元,期限为2023年9月25日至2024年9月25日。贷款用途为日常经营周转,合同约定借款利率为3.45%。陈克勇及配偶姚秋娴提供连带责任担保,合同号为2023圳中银蛇普保字第000301号。授信合同号为2023圳中银蛇额协字第7000301号,截止2023年12月31日,上述借款合同项下的借款余额为人民币300.00万元。

2023年12月6日与中国银行股份有限公司东角头支行签订了编号为2023圳中银蛇普借字第000304号的借款合同,本次借款金额为人民币200.00万元,期限为2023年12月6日至2024年12月6日。贷款用途为日常经营周转,合同约定借款利率为3.45%。陈克勇及配偶姚秋娴提供连带责任担保,合同号为2023圳中银蛇普保字第000301号。授信合同号为2023圳中银蛇额协字第7000301号,截止2023年12月31日,上述借款合同项下的借款余额为人民币200.00万元。

2023年9月27日与江苏银行深圳科技支行签订了编号为XW100065237023092700001的借款合同,本次借款金额为人民币100.00万元,期限为2023年9月27日至2024年9月26日。贷款用途为经营周转,合同约定借款利率为3.85%,陈克勇及配偶姚秋娴提供连带责任担保,截止2023年12月31日,上述借款合同项下的借款余额为人民币100.00万元。

2023年9月26日与江苏银行深圳科技支行签订了编号为XW100065237023092600001的借款合同,本次借款金额为人民币200.00万元,期限为2023年9月26日至2024年9月25日。贷款用途为经营周转,合同约定借款利率为3.85%,陈克勇及配偶姚秋娴提供连带责任担保,截止2023年12月31日,上述借款合同项下的借款余额为人民币200.00万元。

本公司之子公司东莞市纳利光学材料有限公司与平安银行股份有限公司东莞分行于2023年8月18日签署授信额度合同编号为：《平银东莞综字第 CONT20230720000000560789号》。授信金额为人民币316.10万元，借款金额为人民币316.00万元，到期，合同约定借款利率为5.9%。陈克勇、姚秋娴与平安银行股份有限公司东莞分行签署编号为《平银东莞额保字第 CONT20230720000000560789号》的最高额保证合同。东莞市纳利光学材料有限公司与平安银行股份有限公司东莞分行签署最高额质押担保合同编号为：《平银东莞额质字第 CONT20230720000000560789号》。截止2023年12月31日，上述授信合同项下的借款余额为人民币316.00万元。

本公司之子公司东莞市纳利光学材料有限公司与中国工商银行股份有限公司东莞黄江支行于2023年2月15日签署借款合同编号为：《0201000255-2023年(黄江)字00017号》的借款合同。本次借款为人民币450.00万元，到期日为2024年2月14日。贷款用途为生产经营，贷款利率为4.000%。深圳比科斯电子股份有限公司、陈克勇、姚秋娴与中国工商银行股份有限公司东莞黄江支行签署保证承诺书，保证金额为500.00万元。截止2023年12月31日，上述借款合同项下的借款余额为人民币450.00万元。

本公司之子公司东莞市纳利光学材料有限公司与中信银行股份有限公司东莞分行于2023年12月20日签署借款合同编号为：《2023莞银贷字第811098456520号》的借款合同。本次借款金额为人民币252.00万元，借款期限为12个月。借款用途为日常经营周转，合同约定借款利率4.0%。陈克勇、姚秋娴与中信银行股份有限公司东莞分行签署编号为：《2023信莞银最保字第23X58501号》的最高额保证合同。深圳比科斯电子股份有限公司与中信银行股份有限公司东莞分行签署编号为：《2023信莞银最保字第23X58502号》的最高额保证合同。截止2023年12月31日，上述借款合同项下的借款余额为人民币252.00万元。

#### 注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	49,929,812.28	60,497,384.14
应付设备款	--	166,000.00
应付其他	1,044,194.60	360,194.60
合计	50,974,006.88	61,023,578.74

1. 期末应付账款中无应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款，应付其他关联方款项情况详见附注十一、（四）。

#### 注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,076,062.11	2,308,388.90
合计	3,076,062.11	2,308,388.90

1. 期末合同负债中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款，预收其他关联方款项情况详见附注十一、（四）。

## 注释21. 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	1,917,615.30	14,162,046.10	14,018,448.58	2,061,212.82
离职后福利—设定提存计划	990.00	694,261.32	694,904.40	346.92
合计	1,918,605.30	14,856,307.42	14,713,352.98	2,061,559.74

### 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	1,905,438.20	13,202,810.18	13,053,141.86	2,055,106.52
职工福利费	--	360,748.02	360,748.02	--
社会保险费	612.00	378,820.50	379,031.20	401.30
其中：基本医疗保险费	588.00	324,233.41	324,454.03	367.38
工伤保险费	24.00	28,902.63	28,923.33	3.30
生育保险费	--	25,684.46	25,653.84	30.62
住房公积金	6,189.00	219,667.40	220,151.40	5,705.00
辞退福利	5,376.10	--	5,376.10	--
合计	1,917,615.30	14,162,046.10	14,018,448.58	2,061,212.82

### 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	960.00	667,620.80	668,250.40	330.40
失业保险费	30.00	26,640.52	26,654.00	16.52
合计	990.00	694,261.32	694,904.40	346.92

## 注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,573,870.46	1,362,861.56
企业所得税	--	132,496.29
城市维护建设税	121,552.82	99,052.91

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	92,300.80	73,570.67
个人所得税	65,929.14	84,615.81
其他	4,553.67	4,587.98
合计	1,858,206.89	1,757,185.22

### 注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	43,789,792.96	28,202,159.27
合计	43,789,792.96	28,202,159.27

### 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	--	386,000.00
往来款	43,781,796.50	27,514,935.10
预提费用	7,996.46	301,224.17
合计	43,789,792.96	28,202,159.27

#### 2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市众聚网络科技有限公司	13,120,900.00	未到付款期限
深圳市品罗创新实业有限公司	13,002,640.30	未到付款期限
陈克勇	5,150,000.00	未到付款期限
深圳丰沃投资合伙企业（有限合伙）	2,513,000.00	未结算
深圳市脉山龙信息技术股份有限公司	2,000,000.00	未结算
深圳市格博物业管理有限公司	1,695,819.48	未结算
合计	37,482,359.78	

3. 期末其他应付款中应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位及应付其他关联方款项详见“附注十、（四）”。

### 注释24. 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	3,464,979.68	5,340,853.22

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	2,640,000.00	4,275,899.13
一年内到期的长期借款	1,246,173.00	--
合计	7,351,152.68	9,616,752.35

#### 注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	360,488.85	273,435.12
已背书尚不能终止确认票据	240,000.00	--
合计	600,488.85	273,435.12

#### 注释26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
担保借款	7,520,000.00	8,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,246,173.00	--
合计	6,273,827.00	8,000,000.00

2022年12月16日，本公司之子公司东莞市纳利光学材料有限公司与中国银行股份有限公司东莞分行签署借款合同编号为：ZXQDK476790120222351 的《流动资金借款合同》。本次借款为人民币800.00万元，借款用途是用于借款人补充流动资金，含采购原材料、支付租金、员工工资等。借款期限为36个月，贷款年利率为3.85%，若为分期提款，则自第一个实际提款日起算，借款期限自2022年12月1日至2025年11月29日。陈克勇、姚秋娴与中国银行股份有限公司东莞分行签署编号为第ZXQBZ476790120200726的《最高额保证合同》。同时本公司与中国银行股份有限公司东莞分行签署编号 ZXQBZ476790120200727的《最高额保证合同》。截止2023年12月31日，上述借款合同项下的借款余额为人民币752.00万元。

#### 注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,657,142.80	5,794,267.51
1-2年	2,895,238.05	5,381,583.25
2-3年	--	3,184,761.95
租赁付款额总额小计	6,552,380.85	14,360,612.71
减：未确认融资费用	242,805.17	738,841.56
租赁付款额现值小计	6,309,575.68	13,621,771.15
减：一年内到期的租赁负债	3,464,979.68	5,340,853.22

合计	2,844,596.00	8,280,917.93
----	--------------	--------------

## 注释28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	829,922.55	1,255,210.41
专项应付款	--	--
合计	829,922.55	1,255,210.41

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

### （一）长期应付款

#### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	3,469,922.55	5,531,109.54
减：一年内到期的长期应付款	2,640,000.00	4,275,899.13
合计	829,922.55	1,255,210.41

#### 2. 长期应付款的说明

本公司之子公司东莞市纳利光学材料有限公司于2023年10月与仲信国际融资租赁有限公司签订了合同编号为2023100018-0001的《融资租赁合同》，合同约定东莞纳利公司以两台光学膜专用机作为租赁抵押物，向仲信国际融资租赁有限公司借款人民币4,408,000.00元，截至2023年12月31日止，该笔合同剩余应付租赁款金额为3,600,000.00元，剩余应付融资费用为170,077.45元。

## 注释29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	632,996.44	--	209,548.80	423,447.64	
与收益相关政府补助	--	--	--	--	
合计	632,996.44	--	209,548.80	423,447.64	

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

## 注释30. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	89,736,842.00	--	--	--	--	--	89,736,842.00

注释31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	116,652,603.16	--	--	116,652,603.16
合计	116,652,603.16	--	--	116,652,603.16

注释32. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
二、将重分类进损益的其他综合收益	181,460.23	(9,849.89)	---	---	---	(837.24)	10,632.21	(19,644.86)	---	---	192,092.44
1. 外币报表折算差额	181,460.23	(9,849.89)	---	---	---	(837.24)	10,632.21	(19,644.86)	---	---	192,092.44
其他综合收益合计	181,460.23	(9,849.89)	---	---	---	(837.24)	10,632.21	(19,644.86)	---	---	192,092.44



**注释33. 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	2,783,013.27	--		2,783,013.27
合计	2,783,013.27	--	--	2,783,013.27

**注释34. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	(202,300,411.48)	(188,273,023.17)
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	--	22,554.97
调整后期初未分配利润	(202,300,411.48)	(188,250,468.20)
加:本期归属于母公司所有者的净利润	(10,103,297.73)	(14,049,943.28)
减:提取法定盈余公积	--	--
期末未分配利润	(212,403,709.21)	(202,300,411.48)

**注释35. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,335,544.83	131,745,384.62	181,751,982.16	164,060,819.92
其他业务	5,928,556.11	4,467,149.09	2,957,484.81	1,105,572.72

**2. 主营业务收入(按收入类别列示)**

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
卷材	21,982,989.63	20,672,360.21	38,980,946.58	37,622,084.00
生活类产品	129,352,555.20	111,073,024.41	142,152,293.97	125,905,609.47
母婴产品	--	--	618,741.61	533,126.45
合计	151,335,544.83	131,745,384.62	181,751,982.16	164,060,819.92

**3. 主营业务收入(按地区列示)**

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	151,335,544.83	131,745,384.62	180,596,977.20	163,083,739.27
出口	--	--	1,155,004.96	977,080.65
合计	151,335,544.83	131,745,384.62	181,751,982.16	164,060,819.92

**4. 主营业务(分行业)**

行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
制造业	151,335,544.83	131,745,384.62	181,751,982.16	164,060,819.92

**注释36. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	52,261.86	54,501.18
教育费附加	37,679.46	42,419.12
其他	25,517.51	33,201.12
合计	115,458.83	130,121.42

**注释37. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,320,414.83	1,552,643.66
咨询服务及代理费	580,463.53	789,003.86
广告及业务宣传费	548,383.96	584,542.06
汽车费用	139,399.27	165,432.12
差旅费	50,271.04	15,212.71
折旧费	5,456.04	97,487.78
其他	321,974.81	123,487.79
合计	3,966,363.48	3,327,809.98

**注释38. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,296,209.88	3,735,110.92
折旧摊销费用	2,768,797.83	1,220,354.75
中介机构费	1,703,321.55	3,139,889.98
办公费	1,625,638.30	1,371,131.85
业务招待费	406,359.24	438,643.41
专利费	153,716.18	76,932.79
差旅费	130,085.77	103,969.27
低值易耗品摊销	43,619.19	42,675.01
其他	833,266.41	848,487.97
合计	10,961,014.35	10,977,195.95

**注释39. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及员工费用	6,552,087.87	7,222,884.73
折旧及摊销	1,267,601.01	1,703,724.32
直接材料	1,577,253.95	2,879,434.93
中介及咨询费用	--	330,136.11
差旅费	761,962.33	435,694.62
其他	2,433,174.88	1,907,259.86

项目	本期发生额	上期发生额
合计	12,592,080.04	14,479,134.57

#### 注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,457,527.88	1,232,275.77
减：利息收入	59,398.58	95,267.60
汇兑损益	(7,178.70)	(64,510.35)
其他	599,325.80	27,161.84
合计	1,990,276.40	1,099,659.66

#### 注释41. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	892,728.47	1,170,204.39
个税手续返还	10,449.02	6,235.92
合计	903,177.49	1,176,440.31

##### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

#### 注释42. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(1,769,763.52)	(6,403,504.39)
理财产品收益	192.44	6,048.02
合计	(1,769,571.08)	(6,397,456.37)

#### 注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	174,406.13	313,890.78
合计	174,406.13	313,890.78

#### 注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(1,311,850.17)	(1,358,711.00)
合计	(1,311,850.17)	(1,358,711.00)

#### 注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(655,060.56)	(1,341,239.14)
合计	(655,060.56)	(1,341,239.14)

#### 注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	(46,492.67)	--
使用权资产处置利得或损失	203,303.35	--
合计	156,810.68	--

#### 注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
往来款清理	14,825.19	1,417,621.84	14,825.19
其他	--	39,557.85	--
合计	14,825.19	1,457,179.69	14,825.19

#### 注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿支出	--	30,000.00	--
滞纳金	4.02	150.00	4.02
其他	4,998.08	100.00	4,998.08
合计	5,002.10	30,250.00	5,002.10

#### 注释49. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	(132,496.29)	--
递延所得税费用	995,441.98	(193,875.22)
合计	862,945.69	(193,875.22)

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	(11,065,890.29)
按法定/适用税率计算的所得税费用	(2,766,472.57)
子公司适用不同税率的影响	808,215.88
调整以前期间所得税的影响	(132,496.29)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	14,598.37
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	4,479,924.62
研发费用加计扣除影响	(1,540,824.32)

项目	本期发生额
所得税费用	862,945.69

#### 注释50. 现金流量表附注

##### 1. 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	59,398.58	95,267.60
政府补助	651,603.67	944,410.84
往来款及其他	4,992,078.32	5,887,764.31
合计	5,703,080.57	6,927,442.75

###### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
日常付现的费用	7,962,762.78	9,813,539.82
往来款项及其他	8,467,711.74	4,231,269.28
合计	16,430,474.52	14,044,809.10

##### 2. 与投资活动有关的现金

###### (1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的到期理财产品	136,342,825.03	155,615,811.21
合计	136,342,825.03	155,615,811.21

###### (2) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	127,860,000.00	150,900,500.00
合计	127,860,000.00	150,900,500.00

##### 3. 与筹资活动有关的现金

###### (1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租金	3,799,653.93	5,558,896.52
合计	3,799,653.93	5,558,896.52

#### 注释51. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	(11,928,835.98)	(16,457,117.76)

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	1,311,850.17	1,358,711.00
资产减值准备	655,060.56	1,341,239.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,667,294.31	4,044,696.73
使用权资产折旧	5,106,854.17	5,220,179.80
无形资产摊销	199,999.92	203,891.87
长期待摊费用摊销	319,913.09	144,666.38
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）	(156,810.68)	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	(174,406.13)	(313,890.78)
财务费用（收益以“-”号填列）	1,500,088.62	1,285,636.58
投资损失（收益以“-”号填列）	1,769,571.08	6,397,456.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	383,535.02	44,613.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	611,906.96	(238,489.07)
存货的减少（增加以“-”号填列）	(1,393,666.73)	4,806,086.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(22,855,787.42)	7,270,672.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,136,045.24	(26,515,312.58)
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	(14,847,387.80)	(11,406,959.07)
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
当期新增使用权资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,340,170.04	2,790,304.92
减：现金的期初余额	2,790,304.92	1,175,547.06
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	549,865.12	1,614,757.86

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,340,170.04	2,790,304.92
其中：库存现金	16,904.20	10,064.56
可随时用于支付的银行存款	3,323,265.84	2,759,874.54
可随时用于支付的其他货币资金	--	20,365.82
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	3,340,170.04	2,790,304.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	2,137,348.00	--

## 注释52. 租赁

### (一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 11、注释 26 和注释 49。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	453,414.30	647,015.98
转租使用权资产取得的收入	1,176,228.96	394,128.48

## 六、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

名称	变更原因
梅州市纳利光学材料有限公司（以下简称“梅州纳利”）	注销
深圳市纳利新材料技术有限公司（以下简称“深圳纳利”）	新设成立

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞纳利	广东东莞	广东东莞	制造业	80.00	---	同一控制下企业合并
深圳品罗	广东深圳	广东深圳	贸易业	100.00	---	非同一控制下企业合并
香港品罗	香港	香港	贸易业	---	65.00	投资设立
十号街	广东深圳	广东深圳	设计服务业	65.00	---	投资设立
香港比科斯	香港	香港	贸易业	100.00	---	投资设立
纳利新材料	广东东莞	广东东莞	制造业	---	80.00	投资设立
考拉妈妈	广东深圳	广东深圳	软件和信息技术服务业	80.00	---	同一控制下企业合并
博泰高分子	广东深圳	广东深圳	贸易业	---	80.00	投资设立
泓瀚材料	广东东莞	广东东莞	批发业	--	56.00	投资设立
深圳纳利	广东深圳	广东深圳	制造业	---	66.67	投资设立

## 八、 政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	------	----------	-------------	------------	------------	--------	------	-------------

递延收益	632,996.44	--	--	209,548.80	--	--	423,447.64	与资产相关
合计	632,996.44	--	--	209,548.80	--	--	423,447.64	

## (二) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
东莞市“机器换人”专项资金应用项目资金(1)	209,548.80	209,548.81	与资产相关
创新技术研发资金补助	--	16,244.74	与资产相关
科技与产业发展补助资金	250,000.00	700,000.00	与收益相关
劳动用工支持	--	68,841.08	与收益相关
2023年高新技术企业培育资助	120,000.00	--	与收益相关
2023年国高企业培育奖励	100,000.00	--	与收益相关
深圳市工业和信息化局2023年工业设计奖扶持补贴资助	150,000.00	--	与收益相关
其他	63,179.67	175,569.76	与收益相关
合计	892,728.47	1,170,204.39	

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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(包括衍生金融工具)的账面金额，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### (二) 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。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### （三） 市场风险

#### 1. 汇率风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

（1）截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

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			
其中：美元	3,076.19	7.0827	21,787.73
其中：港币	74.87	0.90622	67.85
合计	6,446.45	---	48,345.66
应收账款			
其中：美元	11,165.11	7.0827	79,079.12
应付账款			
其中：美元	11,856.45	7.0827	83,975.68
合同负债			
其中：美元	29,440.57	7.0827	208,518.73

#### 注：境外经营实体说明

本公司之全资子公司香港比科斯，香港品罗注册于香港，并以美元作为记账本位币。

#### 2. 利率风险

本公司无市场利率变动的风险。

## 十、公允价值

### （一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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；

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可

观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
交易性金融资产	--	--	3,112,571.88	3,112,571.88
其中：结构性存款等等 短期现金管理	--	--	3,112,571.88	3,112,571.88
<b>资产合计</b>	--	--	3,112,571.88	3,112,571.88

### (三) 本公司无持续和非持续第三层次公允价值计量的项目估值流程

对于第三层次公允价值计量，公司制定了不同项目公允价值的估值方法，资产负债表日由投资部门按照既定的方法形成估值数据并提供估值依据，财务部门按照既定的方法及投资部门提供的估值依据复核各项目估值数据的准确性并进行账务处理。

### (四) 本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更

### (五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项，上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的控股股东

控股股东名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈克勇	51.0226	51.0226

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
小米科技有限责任公司	本公司股东天津金星投资有限公司的实际控制人
姚秋娴	本公司控股股东陈克勇之配偶
北京小米移动软件有限公司	小米科技有限责任公司之实际控制人控制的公司
小米通讯技术有限公司	小米科技有限责任公司之实际控制人控制公司
深圳秀米投资合伙企业（有限合伙）	本公司控股股东陈克勇控制的公司
深圳市领盛投资有限公司	本公司控股股东陈克勇控制的公司
小米有品科技有限公司	小米科技有限责任公司之关联公司
深圳市一号创品有限公司	本公司控股股东陈克勇控制的公司
深圳市品罗创新实业有限公司	本公司参股的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳丰沃投资合伙企业（有限合伙）	本公司控股股东陈克勇实际控制的公司
深圳市纳利空间技术有限公司	本公司控股股东陈克勇实际控制的公司
深圳市百赛乐网络科技有限公司	本公司实际控制人重大影响的公司
深圳市众聚网络科技有限公司	深圳市纳利新材料技术有限公司法人陈恭控制的公司
深圳市大迈网络科技有限公司	深圳市纳利新材料技术有限公司法人陈恭控制的公司

注：上表只披露本期有交易往来的其他关联方情况

#### （四）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
小米通讯技术有限公司	采购包材等	981,619.41	729,380.00
小米通讯技术有限公司	推广费	188,679.25	188,679.25
深圳市品罗创新实业有限公司	采购产品	--	38,010.34
北京小米移动软件有限公司	租用卡位	--	30,000.00
合计		1,170,298.66	986,069.59

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
小米通讯技术有限公司	销售产品	122,261,522.43	136,721,792.57
深圳市品罗创新实业有限公司	销售产品	978,653.55	1,965,327.32
深圳市一号创品有限公司	销售产品	147,076.67	81,706.31
合计		123,387,252.65	138,768,826.20

#### 4. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
深圳市品罗创新实业有限公司	13,002,640.30	2023/1/1	2025/12/31	年利率 5%
陈克勇	5,150,000.00	2022/11/23	2027/11/22	年利率为 3.85%
合计	18,152,640.3			

#### （五）关联方担保

详见附注五、注释 17 和注释 25

#### （六）关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收帐款					

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	小米通讯技术有限公司	42,371,170.14	2,118,558.51	29,676,222.50	1,483,811.13
	小米有品科技有限公司	621.64	621.64	621.64	310.82
	深圳市一号创品有限公司	56,075.41	2,803.77	--	--
	深圳市品罗创新实业有限公司	--	--	34,618.21	3,461.82
其他应收款					
	小米科技有限责任公司	--	--	100,000.00	100,000.00
	小米通讯技术有限公司	20,000.00	1,000.00	70,000.01	7,000.00
	深圳市领盛投资有限公司	2,315,400.00	2,315,400.00	2,315,400.00	2,315,400.00
	深圳秀米投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
	深圳市百赛乐网络科技有限公司	5,625,000.00	331,250.00	1,000,000.00	50,000.00
	陈克勇	39,754.00	3,975.40	39,754.00	1,987.70
	北京小米移动软件有限公司	9,000.00	9,000.00	9,000.00	9,000.00
预付款项	小米通讯技术有限公司	75,300.28	--	74,590.21	--

## (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	深圳市品罗创新实业有限公司	--	13,002,640.30
其他应付款			
	北京小米移动软件有限公司	--	39,000.00
	深圳市品罗创新实业有限公司	13,715,543.41	134,189.20
	深圳市一号创品有限公司	272,949.14	--
	深圳市百赛乐网络科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	陈克勇	5,150,000.00	5,150,000.00
	深圳丰沃投资合伙企业(有限合伙)	2,513,000.00	2,514,000.00
	深圳市众聚网络科技有限公司	13,120,900.00	13,120,900.00
合同负债			
	深圳市纳利空间技术有限公司	60,000.00	--
	深圳市大迈网络科技有限公司	2,761,061.95	2,035,398.23

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### (1) 资产抵押情况

抵押物	原值	净值
光学膜专用机(全新)-4线	9,084,625.00	2,683,749.57

抵押物	原值	净值
光学膜专用机-3线	6,734,487.50	1,189,733.73
48轴分条机	575,221.20	502,359.84
光电测量仪器*傅立叶变换红外光谱仪及附件	102,654.86	84,775.79
除湿机	25,400.00	22,987.04
包胶辊	22,566.37	17,206.87
网纹辊	16,814.16	11,045.93
华为笔记本电脑 13.0英寸 11代酷睿 i5	16,467.00	11,252.40
移动通信设备*MIXFOLD2 折叠屏	8,999.00	7,574.18
台式电脑	4,920.00	3,751.44
联想笔记本电脑	4,179.00	2,965.92
UV灯	3,318.58	2,180.17
台式主机	2,460.00	1,940.64
安全夹头	1,946.90	1,484.48
茶桌椅组	1,569.00	1,113.60
Jabra 音响	1,149.56	846.16
合计	16,606,778.13	4,544,967.76

除存在上述承诺事项外，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## （二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司控股子公司考拉妈妈于 2023 年 12 月 17 日收到广东省佛山市顺德区人民法院民事裁定书【(2023)粤 0606 民诉前调 49878 号】和保全情况告知书【(2023)粤 0606 执保 11155 号】，裁定冻结考拉妈妈银行存款人民币 2,132,323.00 元。

据广东省佛山市顺德区人民法院民事裁定书：广东新宝电器股份有限公司（以下简称“新宝电器”）与考拉妈妈买卖合同纠纷一案中，新宝电器向广东省佛山市顺德区人民法院提出财产保全申请，要求冻结考拉妈妈在银行的存款 2,132,323.00 元或查封、扣押其相应价值的财产。广东省佛山市顺德区人民法院认为：新宝电器的申请符合法律规定。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百零三条、第一百零五条、第一百零六条之规定，裁定冻结考拉妈妈银行存款人民币 2,132,323.00 元。截止报告日，考拉妈妈与新宝电器的买卖合同纠纷案件，尚未收到法院传票、立案通知等其他诉讼材料，具体案由未知。上述案件有可能涉及重大诉讼或仲裁事项。

除存在上述或有事项外，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十四、 其他重要事项说明

2024年1月22日，本公司对外发布《关于公司二级子公司增资扩股暨引进新投资者的公告》，公司二级控股子公司深圳市纳利新材料技术有限公司（以下简称：纳利新材）根据发展需要，拟进行增资扩股引入投资者。飞耀（深圳）投资合伙企业（有限合伙）（以下简称：“投资人”）拟向纳利新材投资400万元人民币认购新增的100万元人民币注册资本，剩余部分计入资本公积，以取得本次增资完成后纳利新材10%的股权。

该投资事项不构成重大资产重组。

除上述披露的其他重要事项外，本公司无需要披露的其他重要事项

#### 十五、 母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,938,375.46	69,065.69
3年以上	--	12,463,234.36
小计	11,938,375.46	12,532,300.05
减：坏账准备	2,803.77	--
合计	11,935,571.69	12,532,300.05

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	11,938,375.46	100.00	2,803.77	0.02	11,935,571.69
其中：账龄分析法组合	56,075.41	0.47	2,803.77	5.00	53,271.64
合并关联方组合	11,882,300.05	99.53	--	--	11,882,300.05
合计	11,938,375.46	100.00	2,803.77	0.02	11,935,571.69

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,532,300.05	100.00	--	--	12,532,300.05
其中：账龄分析法组合	--	--	--	--	--
合并关联方组合	12,532,300.05	100.00	--	--	12,532,300.05
合计	12,532,300.05	100.00	--	--	12,532,300.05

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	56,075.41	2,803.77	5.00
合计	56,075.41	2,803.77	5.00

(2) 合并关联方组合

合并关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来	11,882,300.05	--	--
合计	11,882,300.05	--	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	--	2,803.77	--	--	--	2,803.77
其中：账龄分析法组合	--	2,803.77	--	--	--	2,803.77
合并关联方组合	--	--	--	--	--	--
合计	--	2,803.77	--	--	--	2,803.77

4. 本期无实际核销的应收账款

注释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	42,341,629.03	42,076,697.15
合计	42,341,629.03	42,076,697.15

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	42,341,715.17	42,065,320.62
1-2年	--	
2-3年	--	22,953.13
3年以上	4,361,562.54	4,338,609.41
小计	46,703,277.71	46,426,883.16
减：坏账准备	4,361,648.68	4,350,186.01
合计	42,341,629.03	42,076,697.15

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
押金或保证金	46,162.54	46,162.54
代垫(付)款	1,722.82	2,000.50
合并范围内单位往来款	42,339,992.35	42,063,320.12
股权转让款	4,315,400.00	4,315,400.00
合计	46,703,277.71	46,426,883.16

3. 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		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	46,703,277.71	100.00	4,361,648.68	9.34	42,341,629.03
其中：账龄分析法组合	4,363,285.36	9.34	4,361,648.68	99.96	1,636.68
合并关联方组合	42,339,992.35	90.66	--	--	42,339,992.35
合计	46,703,277.71	100.00	4,361,648.68	9.34	42,341,629.03

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	46,426,883.16	100.00	4,350,186.01	9.37	42,076,697.15
其中：账龄分析法组合	4,363,563.04	9.40	4,350,186.01	99.69	13,377.03
合并关联方组合	42,063,320.12	90.60	--	--	42,063,320.12
合计	46,426,883.16	100.00	4,350,186.01	9.37	42,076,697.15

按组合计提坏账准备



(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,722.82	86.14	5.00
1-2 年	--	--	--
2-3 年	--	--	--
3 年以上	4,361,562.54	4,361,562.54	100.00
合计	4,363,285.36	4,361,648.68	99.96

(2) 合并关联方组合

合并关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	42,339,992.35	--	--
合计	42,339,992.35	--	--

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,350,186.01	--	--	4,350,186.01
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	11,462.67	--	--	11,462.67
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	(4,315,400.00)	--	4,315,400.00	--
期末余额	46,248.68	--	4,315,400.00	4,361,648.68

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	4,350,186.01	11,462.67	--	--	--	4,361,648.68
其中：账龄分析法组合	4,350,186.01	11,462.67	--	--	--	4,361,648.68
合并关联方组合	--	--	--	--	--	--

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
合计	4,350,186.01	11,462.67	--	--	--	4,361,648.68

#### 5. 本期无实际核销的其他应收款

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	53,365,677.90	--	53,365,677.90	53,365,677.90	--	53,365,677.90
对联营、合营企业 投资	--	--	--	--	--	--
合计	53,365,677.90	--	53,365,677.90	53,365,677.90	--	53,365,677.90

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
东莞纳利	22,465,358.86	22,465,358.86	--	--	22,465,358.86		
深圳品罗	10,000,000.00	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00		
深圳创意族	13,000,000.00	13,000,000.00	--	--	13,000,000.00		
香港比科斯	183,395.00	183,395.00	--	--	183,395.00		
考拉妈妈	7,716,924.04	7,716,924.04	--	--	7,716,924.04		
合计	53,365,677.90	53,365,677.90	--	--	53,365,677.90	--	--

#### 2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 联营企业					
深圳市品罗创新实业有限公司	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一. 联营企业					--	
深圳市品罗创新实业有限 公司	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

#### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,729,725.51	--	2,198,272.98	--
合计	1,729,725.51	--	2,198,272.98	--

## 十六、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	156,810.68	
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	871,742.10	
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	174,598.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
对外委托贷款取得的损益	--	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	--	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	
非货币性资产交换损益	--	
债务重组损益	--	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	--	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	--	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	--	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	--	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	
交易价格显失公允的交易产生的收益	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
受托经营取得的托管费收入	--	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,823.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
减：所得税影响额	37,183.36	
少数股东权益影响额（税后）	246,045.29	
合计	929,745.79	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

	净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	(518.49)	(0.11)	(0.11)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(566.20)	(0.12)	(0.12)

深圳比科斯电子股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十三日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,336,833.75	1,724,604.27	1,173,644.69	1,769,218.12
递延所得税负债	-	334,529.39	-	573,018.46
未分配利润	-202,353,652.61	-202,300,411.48	-188,273,023.17	188,250,468.20
所得税费用	-163,189.06	-193,875.22	-	-
净利润	-16,487,803.92	-16,457,117.76	-	-

#### (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

### 3. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《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”。		(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”。		(2)

#### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《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（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额

递延所得税资产	1, 173, 644. 69	595, 573. 43	1, 769, 218. 12
递延所得税负债	--	573, 018. 46	573, 018. 46
未分配利润	(188, 273, 023. 17)	22, 554. 97	(188, 250, 468. 20)

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	1, 336, 833. 75	387, 770. 52	1, 724, 604. 27
递延所得税负债	--	334, 529. 39	334, 529. 39
未分配利润	(202, 353, 652. 61)	53, 241. 13	(202, 300, 411. 48)

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	(163, 189. 06)	(30, 686. 16)	(193, 875. 22)
净利润	(16, 487, 803. 92)	30, 686. 16	(16, 457, 117. 76)

### （3） 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

#### 4. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	871, 742. 10
非流动性资产处置损益	156, 810. 68
交易价格显失公允的关联交易导致的损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
其他营业外收入和支出	9, 823. 09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	174, 598. 57

非经常性损益合计	1,212,974.44
减：所得税影响数	37,183.36
少数股东权益影响额（税后）	246,045.29
非经常性损益净额	929,745.79

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用