



博硕光电

NEEQ: 831019

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司

QinhuangdaoBootsolar Photovoltaic Equipment Co.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人曹耀辉、主管会计工作负责人闫庆极及会计机构负责人（会计主管人员）闫庆极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、致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

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	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	128

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、博硕光电	指	秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
董事会	指	秦皇岛博硕光电设备股份有限公司董事会
监事会	指	秦皇岛博硕光电设备股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
皓泽公司	指	博硕皓泽自动化设备无锡有限公司
河北先秦公司	指	河北先秦软件科技有限公司
江苏先秦公司	指	江苏先秦智能系统有限公司
江苏博硕公司、博硕智能	指	江苏博硕智能系统有限公司
博硕香港公司	指	博硕新能源(香港)有限公司
无锡精睿公司、博硕精睿	指	无锡博硕精睿科技有限公司
无锡珈睿公司	指	无锡博硕珈睿科技有限公司
徐州中盛公司	指	徐州中盛光伏新能源有限公司
秦皇岛博誉诺	指	秦皇岛博誉诺科技有限公司
上海玻纳公司	指	上海玻纳电子科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	秦皇岛博硕光电设备股份有限公司		
英文名称及缩写	Qinhuangdao Boostsolar Photovoltaic Equipment Co.,Ltd		
	Qinhuangdao Boostsolar Photovoltaic Equipment Co.,Ltd		
法定代表人	曹耀辉	成立时间	2003年7月1日
控股股东	控股股东为（曹耀辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曹耀辉），一致行动人为（秦皇岛蔷薇企业管理有限公司和秦皇岛青松企业管理有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3825-电气机器和器材制造业-输电配及控制设备制造-光伏设备及元器件制造		
主要产品与服务项目	太阳能光伏组件封装设备的研发、生产和销售，并为客户提供一站式整体解决方案。		
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	博硕光电	证券代码	831019
挂牌时间	2014年8月18日	分层情况	创新层
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）	323,293,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路989号世纪商贸3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李桂娜	联系地址	河北省秦皇岛市海港区北部工业园区揽月街33号
电话	0335-3568191	电子邮箱	liguina@boostsolar.com
传真	0335-3564111		
公司办公地址	秦皇岛市海港区北部工业园区揽月街33号	邮政编码	066000
公司网址	www.boostsolar.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130300750298846Q		
注册地址	河北省秦皇岛市海港区北工业园揽月街33号		
注册资本（元）	323,293,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

博硕公司是我国最早生产太阳能光伏设备的企业之一，至今已有十余年的历史，在光伏设备领域具有丰富的经验和先进的制造技术。是以太阳能产业为核心，集太阳能电池组件封装、测试全套设备科研、生产、销售、安装、服务为一体的高新技术企业。主要产品包括：太阳能光伏组件层压机、串焊机、自动裁切机、组件检测设备以及全自动光伏组件生产线等。

近年来，公司重点开拓国际市场，取得了较大成绩。公司强大的技术创新能力可以满足国际客户的高难度开发需求，继 2020 年成为 Tesla 的独家供应商之后，公司与美国 First solar、Sunpower、Space-X 等全球光伏巨头结成了长期合作伙伴关系。

公司在层压技术和工艺等方面大胆革新，满足了客户的高标准严格要求。为这些全球光伏巨头组件产品稳定性提供了新的解决方案。公司在 First solar 安装的设备已经客户验收，平稳生产并连续供应。展望未来，博硕光电充满信心，将一如既往地创新、进取。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

据相关报道，2023 年 12 月 20 日，国家能源局发布全国电力工业统计数据，1-11 月光伏新增装机 163.88 GW，同比增长 149.4%。11 月单月光伏新增装机 21.32 GW，同比增长 185.41%，环比上涨 56.53%。不仅是国内，在上游价格下滑、行业前景明朗的背景下，光伏装机的大好形势已蔓延至全球。

日前，中国光伏行业协会第二次上调 2023 年装机预测，预计全球光伏新增装机由 305-350 GW 上调至 345-390 GW；中国光伏新增装机由 120-140 GW 上调至 160-180 GW，或再创历史新高。据 PVinfolink 预测，光伏装机未来十年或迎来十倍增长，预计 2050 年全球新增装机需求达 1246-1491GW。

国际上，COP28 达成的“历史性协议”再次给处于调整期的光伏产业吃下一颗“定心丸”。12 月 14 日，在阿联酋迪拜举行的《联合国气候变化框架公约》第二十八次缔约方大会（简称 COP28）闭幕，大会通过了最终协议，协议呼吁在“2030 年前全球可再生能源发电装机再增加 2 倍”。

值得注意的是，上述协议关于可再生能源的目标，与 11 月中美两国发表关于加强合作应对气候危机的“阳光之乡声明”如出一辙。在“阳光之乡声明”中，也提及“力争到 2030 年全球可再生能源装机增至 3 倍”。

两大重要的国际协议及声明围绕“可再生能源”提出了相同的目标亦可佐证，全球发展可再生能源的决心。这也意味着，可再生能源及光伏产业的前景依然广阔。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	河北省“专精特新”示范企业，“BIPV 组件封装关键技术创新及产

业化”被河北省科学技术厅评为国际先进。

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	85,855,452.39	114,764,826.20	-25.19%
毛利率%	44.4%	30.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,045,957.30	28,667,509.82	-68.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,390,220.32	-6,519,342.01	-228.70%
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）	1.84%	5.73%	-
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）	1.71%	-1.3%	-
基本每股收益	0.0280	0.0887	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	566,106,694.43	608,244,337.27	-6.93%
负债总计	83,537,497.38	104,474,173.84	-20.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	481,478,444.42	502,369,913.24	-4.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.55	-3.92%
资产负债率%（母公司）	22.17%	17.10%	-
资产负债率%（合并）	14.76%	17.17%	-
流动比率	4.72	4.02	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	36,435,835.22	26,731,763.34	36.3%
应收账款周转率	9.63	9.13	-
存货周转率	0.75	0.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.93%	-3.37%	-
营业收入增长率%	-25.19%	12.61%	-
净利润增长率%	-68.79%	233.09%	-

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	270,848,637.01	47.84%	277,464,195.07	45.62%	-2.38%
应收票据	3,560,548.66	0.63%	5,710,855.02	0.94%	-37.65%
应收账款	8,754,277.45	1.55%	9,072,229.67	1.49%	-3.50%
存货	58,464,541.64	10.33%	69,025,713.08	11.35%	-15.30%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	2,826,339.68	0.50%	-	-	-
固定资产	138,030,719.99	24.38%	150,907,908.97	24.81%	-8.53%
在建工程	-	0.00%	-	-	-
无形资产	40,714,446.40	7.19%	41,743,517.49	6.86%	-2.47%
商誉	-	-	965,660.07	0.16%	-100.00%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	2,463,734.93	0.44%	3,854,169.06	0.63%	-36.08%
应收款项融资	610,000.00	0.11%	2,908,000.00	0.48%	-79.02%
资产总计	566,106,694.43	100.00%	608,244,337.27	100.00%	-6.93%
应付账款	12,987,223.14	2.29%	17,961,666.89	2.95%	-27.69%
预收款项	726,839.43	0.13%	1,597,006.09	0.26%	-54.49%
合同负债	60,262,700.60	10.65%	66,106,216.64	10.87%	-8.84%
应付职工薪酬	626,806.27	0.11%	741,541.39	0.12%	-15.47%
应交税费	1,285,024.42	0.23%	9,302,992.62	1.53%	-86.19%
其他应付款	906,918.75	0.16%	1,128,443.45	0.19%	-19.63%
其他流动负债	1,650,132.08	0.29%	1,955,950.64	0.32%	-15.64%
预计负债	-	0.00%	-	-	0%
递延收益	5,026,972.63	0.89%	5,144,333.95	0.85%	-2.28%
负债合计	83,537,497.38	14.76%	104,474,173.84	17.18%	-20.04%

项目重大变动原因:

应收票据减少的原因:

年初持有的票据陆续在本年内到期兑现，本年的产品主要销往境外，客户回款以现汇为主，应收票据的增量减少。

存货减少的原因:

因业务订单减少，新增原材料、在产品等减少；另一方面上报告期以在产品形式的存货，在本报告期形成收入，导致存货余额减少。

商誉减少的原因:

原商誉金额为投资上海玻纳公司做的盈利预测，本年度亏损且未形成销售，所以在本年度全额计提减值。

交易性金融资产减少的原因:

上海玻纳公司赎回理财产品所致。

应收款项融资减少的原因:

银行承兑汇票总额减少，导致应收款项融资减少。

应付账款减少的原因：

①支付前期工程款 125 万；②上期以银行票据支付的，在本报告期内因票据到期的减少 246 万。

预收款项减少的原因：

主要为报告期内持有的厂房预收租金减少。

合同负债减少的原因：

主要的销售合同陆续完成设备的安装验收工作，确认收入后，减记该项目金额。

应付职工薪酬减少的原因：

报告期内人员减少，导致应付职工薪酬减少。

应交税费减少的原因：

上一报告期为徐州中盛公司土地被收储产生的企业所得税额 600 余万所致。

其他应付款减少的原因：

上期末存在已计提未支付的国外安装调试差补费用本期内支付，另外，本报告期内核销部分长期挂账的应付账款。

其他流动负债减少的原因：

从销售合同预收款中随合同负债剥离出的增值税销项税，因合同负债的减少而减少。

(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	85,855,452.39	-	114,764,826.20	-	-25.19%
营业成本	47,732,656.58	55.60%	80,218,042.51	69.90%	-40.50%
毛利率%	44.4%	-	30.10%	-	-
销售费用	886,438.12	1.03%	2,801,127.97	2.44%	-68.35%
管理费用	21,630,757.63	25.19%	19,395,412.53	16.90%	11.53%
研发费用	5,463,638.97	6.36%	2,331,660.61	2.03%	134.32%
财务费用	-7,150,409.15	-8.33%	-4,111,632.54	-3.58%	73.91%
信用减值损失	544,024.37	0.63%	-6,847,005.16	-5.97%	-107.95%
资产减值损失	-2,253,649.47	-2.62%	-14,593,649.68	-12.72%	-84.56%
其他收益	226,164.17	0.26%	278,289.87	0.24%	-18.73%
投资收益	-124,997.27	-0.15%	-	-	-
公允价值变动 收益	59,565.87	0.07%	204,169.06	0.18%	-70.83%
资产处置收益	-11,875.00	-0.01%	46,301,576.03	40.34%	-100.03%
汇兑收益			-	-	
营业利润	12,313,997.18	14.34%	35,336,636.17	30.79%	-65.15%
营业外收入	273,689.23	0.32%	94,117.8	0.08%	190.79%

营业外支出	564,053.53	0.66%	3,422.11	0.00%	16,382.62%
净利润	8,736,459.74	10.18%	27,990,142.78	24.39%	-68.79%

项目重大变动原因:

营业收入减少的原因:

因近年来光伏行业竞争日趋激烈, 公司从客户信誉、订单账期等坏账风险上考虑, 审慎决策, 在接单上做了一定筛选, 导致营业收入减少。

营业成本减少的原因:

一方面: 营业收入减少导致对应成本减少, 另一方面: 公司始终秉承在保证质量的前提下, 加大研发, 勇于革新, 从而达到降本增效。

本期毛利率上升的原因:

本报告期出口产品居多, 提高了整体盈利水平。

销售费用减少的原因:

目前公司销售对标国际头部客户, 且存在长期稳定的合作关系, 导致销售费用减少。

管理费用增加的主要原因为:

因报告期内, 徐州中盛公司对房屋屋顶进行重新修缮, 导致管理费用增加。

研发费用增加的原因:

主要因公司加大研发投入, 薪酬支出、研发领料和折旧摊销所致。

财务费用减少的原因:

外汇存息使利息收入增加, 导致财务费用减少。

信用减值损失减少的原因:

本报告期实际收回部分长账龄的款项, 导致迁徙率发生变动所致, 近而导致本年信用减值损失减少。

资产减值损失减少的原因:

前期已对长库龄的存货提足跌价, 本期主要为新增存货导致;

公允价值变动收益减少的原因:

为子公司 TOM solar 外币折算差额, 受美元汇率影响。

资产处置收益减少的原因:

上一报告期, 因徐州中盛公司土地房产收储收益 4630 万。

营业利润减少的原因:

因近年来光伏行业竞争日趋激烈, 公司从客户信誉、订单账期等坏账风险上考虑, 审慎决策, 在接单上做了一定筛选, 营业收入减少, 对应营业利润减少。

本期营业外收入增加的原因:

因长期挂账的预收账款被豁免退回所致。

本期营业外支出增加的原因:

支付博硕公司与河北建工诉讼导致赔偿款, 以及子公司无锡博硕精睿环保税滞纳金, 导致本期营业外支出增加。

2. 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	73,538,598.68	103,305,646.99	-28.81%
其他业务收入	12,316,853.71	11,459,179.21	7.48%
主营业务成本	42,633,603.19	75,123,464.76	-43.25%
其他业务成本	5,099,053.39	5,094,577.75	0.09%

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
机器设备	73,538,598.68	42,633,603.19	42.03%	-28.81%	-43.25%	54.05%
销售材料	4,723,650.35	2,122,100.33	55.07%	-32.43%	-32.76%	0.39%
房租收入	5,418,324.69	2,149,505.41	60.33%	29.29%	12.31%	11.04%
其他	2,174,878.67	827,447.65	61.95%	683.98%	3234.97%	-31.96%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	19,878,407.14	15,953,602.99	19.74%	-56.84%	-60.19%	52.11%
国外	53,660,191.54	26,680,000.20	50.28%	-6.27%	-23.87%	29.62%

收入构成变动的的原因：

近年来国内光伏行业整体发展日益成熟，光伏上游设备产销竞争明显加大，为降低日后回款风险，公司加大销售合同前的预判流程，为优质客户提供一流的产品，将在今后的经营中秉承始终。

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	FS India Solar VENTURES PRIVATE IND	35,717,881.25	48.57%	否
2	武骏重庆光能有限公司	8,212,389.38	11.17%	否
3	SILFAB SOLAR INC. USA	6,541,531.05	8.9%	否
4	SPACE EXPLORATION TECHNOLOGIES CORP USA	6,336,274.72	8.62%	否
5	无锡融越新能源有限公司	5,309,734.51	7.22%	否
合计		62,117,810.91	84.48%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占	是否存在关联关
----	-----	------	-------	---------

			比%	系
1	莱宝(天津)国际贸易有限公司	6,301,415.74	18.64%	否
2	昆山东力明热压板有限公司	4,019,911.50	11.89%	否
3	河南泰鸿新材料有限公司	2,306,036.43	6.82%	否
4	秦皇岛博燊贸易有限公司	2,089,159.88	6.18%	否
5	北京首科力通机电设备有限责任公司	1,946,825.70	5.76%	否
合计		16,663,349.25	49.29%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	36,435,835.22	26,731,763.34	36.30%
投资活动产生的现金流量净额	-11,961,184.96	62,291,767.27	-119.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-30,421,326.04	-20,417,138.28	49.00%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额增加的原因：本报告期客户回款多为电汇支付，导致经营活动现金流量净额增加。

投资活动产生的现金流量净额减少的原因：上一报告期内因中盛公司土地收储，收到的收储资金 6119 万所致。本报告期支出为：投资上海遑飞（北京寂山）300 万元，向亚诺生物支付投资意向金 1000 万元，子公司上海玻纳本期赎回 145 万理财产品。

筹资活动产生的现金流量净额减少的原因：本报告期分配 2022 年度 3000 万元股利所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
博硕皓泽自动化设备无锡有限公司	控股子公司	自动化控制系统及其设备、太阳能系统设备的研发、制造、加工、销售等。	1500 万	7,337,490.18	7,063,466.64	3,636.50	-850,709.06

河北先秦软件 科技有限公司	控股子 公司	主要业 务为应 用软 件、嵌 入式软 件、工 业软件 的开 发、生 产、销 售、技 术服务 等	1000 万	9,491,393.26	9,491,393.26		-472.06
江苏博硕智能 系统有限公司	控股子 公司	主要业 务为智 能控制 系统、 自动化 设备研 发、设 计、制 造，太 阳能电 池芯 片，太 阳能电 站建设 等。	10000 万	35,703,815.32	- 18,880,802.53	825,688.08	- 1,829,938.79
江苏先秦智能 系统有限公司	控股子 公司	主要业 务为智 能控制 系统、 自动化 设备研 发、设 计、制 造、技 术服务 等。	5000 万	0	9,491,393.26		
博硕新能源 (香港)有限 公司	控股子 公司	主要业 务为智 能控制 系统、 自动化	12400 万	0	-32,402.17		-5,951.76

		设备研发、设计、制造、技术服务等。					
TOM SOLAR CORPORATION	控股子公司	主要业务为太阳能电池组件的生产和销售。	100 万美元	3,973,966.42	3,932,908.01		
无锡博硕精睿科技有限公司	控股子公司	主要业务精密自动化设备的研发、设计、制造、维护保养、技术咨询、技术服务；	10000 万	101,551,836.12	96,762,449.22	3,998,899.48	174,001.12
徐州中盛光伏新能源有限公司	控股子公司	主要业务为太阳能发电技术研发、技术转让；太阳能组件、太阳能设备及元器件的销售等。	1000 万	60,576,225.09	20,051,111.56	95,990.50	- 5,872,038.12
秦皇岛博誉诺科技有限公司	控股子公司	太阳能光伏设备的技术开	1000 万	5,426,058.81	2,278,255.89	290,604.14	-263,378.88

		发、技术咨询、技术服务、生产、销售；冶金专用设备及配件、金属材料的生产、销售					
上海玻纳电子科技有限公司	控股子公司	电子元器件的研发和销售，生产电子浆料等。	200 万	3,404,786.11	3,339,906.05	288,710.40	- 1,124,761.99

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
无锡博硕珈睿科技有限公司	注销	不会对公司整体生产经营产生影响

(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	2,463,734.93	0	不存在
合计	-	-	-	-

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

该理财为中国工商银行保本理财，不涉及高风险委托理财而且金额较小，不涉及单项金额重大的委托理财。

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,463,638.97	2,331,660.61
研发支出占营业收入的比例%	6.36%	2.03%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科以下	10	11
研发人员合计	13	13
研发人员占员工总量的比例%	13.54%	14.6%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	191	119
公司拥有的发明专利数量	46	29

(四) 研发项目情况

报告期内，公司的研发支出为 5,463,638.97 元，占营业收入的 6.36%，公司目前拥有研发人员 13 名，在研发的主要项目有 7 个。新研发的项目有利于提高产品的质量和科技水平，提高劳动生产率，从而提高产品的竞争力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 及附注五、37。

1、事项描述

博硕光电公司主要从事层压机等光伏产品的生产和销售。2023 年度，博硕光电公司相关收入金额 73,538,598.68 元，占合并营业收入的比例为 85.65%。博硕光电公司对销售货物的收入在货物交付客户并运行验收合格后确认。此外，博硕光电公司期末的发出商品中可能存在已实质上达到收入确认条件而未确认收入的情况，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项执行的主要程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与收入确认有关的重大风险及控制权转移时点进行了分析评估，进而评估公司收入的确认政策；

（3）对收入及毛利率情况执行分析程序，判断本期收入金额是否存在异常波动的情况；

（4）从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，对该笔销售相关的合同、发货单、签收记录及验收单进行核对，以及资产负债表日前后的样本是否计入了正确的会计期间；

（5）针对年末存放于客户但未确认收入的发出商品，通过选取项目执行盘点、函证程序，证实相关存货是否存在及是否存在未及时确认收入的情况；

（6）根据新收入准则的五步法模型，复核不同收入类型确认时点的适当性，核查收入确认金额的各项认定以及披露的充分完整。

（二）应收账款坏账准备的计提评估

相关信息披露详见财务报表附注三、10 及附注五、4。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，博硕光电公司应收账款原值为 33,099,744.56 元，应收账款坏账准备为 24,345,467.11 元。博硕光电公司管理层基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失，考虑了有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的信息。除已单项计提坏账准备的应收账款外，管理层将具有类似信用风险特征的应收账款划分为对应组合。对于划分为组合的应收账款，管理层参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于博硕光电公司在确定应收账款预期信用损失需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项执行的主要程序包括：

(1) 我们了解及评价管理层复核、评估和确定应收账款预期信用损失计量相关内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 我们对按照信用风险特征组合计量预期信用损失的应收账款，评估组合划分的合理性，复核基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理、预期信用损失计量是否充分；

(3) 我们结合年末应收账款余额分布及本年收入情况，选取样本对应收账款执行函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行核对；

(4) 我们对于期末结存余额较大或账龄较长的应收账款，选取样本检查客户经营状况、历史还款记录以及期后回款情况，合理保证应收账款坏账准备计提的充分性。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司在报告期内积极承担社会责任，本公司严格遵守相关法律法规，按照一定比例为员工缴纳社会保险（养老、医疗、工伤、生育、失业）和住房公积金，营造公平、公正、积极进取的薪酬环境。

公司在报告期内，继续聘用残疾人员，为残疾人员提供合适的就业岗位、合理的工作报酬以及安全的就业环境，一定程度上减轻了社会安排残疾人员就业的压力；

公司在报告期内，不断加强安全生产环境建设，提高员工车间操作的安全程度。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

针对光伏行业，国家出台了多项针对行业的支持政策，如《扩大内需战略规划纲要（2022-2035年）》《关于印发“十四五”全国城市基础设施建设规划的通知》《关于促进新时代新能源高质量发展的实施方案》等，鼓励发展光伏行业的同时建立健全了行业规范，也为光伏产业发展营造了良好的政策环境。

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,172,561.5	0.66%
作为被告/被申请人	180,000	0.04%
作为第三人	0	-
合计	3,352,561.5	0.70%

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）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

详细内容详见2014年8月11日，公司在全国中小企业股份转让系统官网披露的《秦皇岛博硕光电设备股份有限公司公开转让说明书》。

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	115,305,147	35.67%	0	115,305,147	35.67%
	其中：控股股东、实际控制人	57,528,203	17.79%	0	57,528,203	17.79%
	董事、监事、高管	7,880,285	2.44%	0	7,880,285	2.44%
	核心员工	-	0%	0	-	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	207,987,853	64.33%	0	207,987,853	64.33%
	其中：控股股东、实际控制人	167,559,332	51.83%	0	167,559,332	51.83%
	董事、监事、高管	23,491,857	7.27%	0	23,491,857	7.27%
	核心员工	-	0%	0	-	0%
总股本		323,293,000	-	0	323,293,000	-
普通股股东人数						211

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	曹耀辉	225,087,535	1,302,364	226,389,899	70.03	167,559,332	58,830,567	0	0
2	刘博明	29,600,142	0	29,600,142	9.16%	22,200,107	7,400,035	0	0
3	吕雪松	17,977,000	0	17,977,000	5.56%		17,977,000	0	0
4	刘月洁	16,787,664	0	16,787,664	5.19%	16,787,664	0	0	0
5	秦皇岛蔷薇企业管理有限公司	12,706,100	0	12,706,100	3.93%		12,706,100	0	0
6	秦皇岛青松企业管理有限公司	6,724,100	0	6,724,100	2.08%		6,724,100	0	0
7	邱立平	1,921,000	0	1,921,000	0.59%	1,440,750	480,250	0	0
8	王玮瑜	1,772,000	0	1,772,000	0.55%		1,772,000	0	0
9	周建梅	1,035,000	0	1,035,000	0.32%		1,035,000	0	0
10	顾爱国	830,200	0	830,200	0.26%		830,200	0	0
合计		314,440,741	1,302,364	315,743,105	97.67	207,987,853	107,755,252	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
刘月洁和刘博明为母女关系，吕雪松和邱立平为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为曹耀辉，持有公司股份 226,389,899 股，持股比例为 70.03%。

曹耀辉，男，1969 年 12 月出生，中国国籍，本科学历，无境外永久居留权，高级工程师。1988 年 9 月至 1992 年 7 月在武汉大学学习，专业为物理学；1992 年 8 月至 1999 年 9 月就职于秦皇岛华美光电设备有限公司，任工程师；1999 年 10 月至 2003 年 6 月就职于北京太阳能研究所，任工程师；2003 年 7 月至今就职于秦皇岛博硕光电设备股份有限公司，任董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 19 日	0.927951	0	0
合计	0.927951	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

2023年，我国光伏产业取得亮眼成绩。国内制造端、供应端规模不断扩大，出口量再创新高。

“2023年我国光伏应用市场超预期发展，应用端新增装机增长率近150%，制造端各环节产量同比增长均超过64%，光伏制造业（不含逆变器）产值超过1.75万亿元。未来一段时间，我国光伏应用市场将继续维持高位运行状态。”中国光伏行业协会名誉理事长王勃华在近日召开的“光伏行业2023年发展回顾与2024年形势展望研讨会”上表示。但是，他同时指出，行业面临严峻的供需形势，未来优胜劣汰将会加速。各方需审时度势，顺势而为。

从制造端看，2023年我国多晶硅、硅片、电池、组件产量同比增长均在64%以上。其中，多晶硅产量超143万吨，同比增长66.9%，新增产能进一步释放，n型硅料占比逐月增加；硅片产量达到622GW，同比增长67.5%，大尺寸硅片市占率进一步增加，硅片形态呈方片、矩形、微矩形等多样化发展；电池产量达到545GW，同比增长64.9%，n型电池（TOPCon及HJT异质结）市占率快速增加；组件产量达到499GW，同比增长69.3%，组件最大功率进一步提升，n型产品市场需求旺盛

从应用市场发展情况看，2023年国内光伏新增装机216.88GW，同比大增148.1%，再次创年新增装机量的最高纪录，截至2023年，光伏累计装机规模达609.5GW。从新增的装机类型来看，集中式光伏新增装机反超分布式，超过110GW，占比超过50%；分布式光伏新增装机接近100GW。王勃华分析指出，集中式光伏新增装机之所以快速增长，主要是因为大基地项目集中并网；而分布式光伏市场也发生了一些新变化，工商业分布式增速更快；户用分布式市场重心南移。

从出口来看，光伏产品出口量再创新高。2023年硅片、电池、组件出口量分别同比增长93.6%、65.5%、37.9%；出口总额约484.8亿美元，出口市场更加多元化。其中，欧洲依然是最主要出口市场，约占出口总额的42%；亚洲占比从36%上升至40%。值得注意的是，在组件出口方面，一亿美元以上的出口市场数量新增7个，五亿美元以上出口市场新增4个。荷兰、巴西、西班牙和印度依然保持前四大出口市场地位，比利时、沙特、巴基斯坦市场跻身前十。

不过，由于主要光伏产品价格出现明显下降，多晶硅、组件产品价格降幅均超过50%，也导致出口总体呈现“量增价减”态势。

“从全球需求来看，光伏行业仍将保持高速发展。2030年全球可再生能源装机容量增至3倍已成共识，届时，全球可再生能源装机容量至少达到11000GW。其中，光伏装机容量将从2022年的1055GW增加到2030年的5457GW。”王勃华在会上称。

中国光伏行业协会预测，保守情况下，2024年，全球光伏新增装机将与去年持平，达到约390GW，乐观情况下还能达到约430GW。同时，全球光伏装机市场多元化发展将进一步加速。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
曹耀辉	董事长兼总经理	男	1969年12月	2022年1月10日	2025年1月9日	225,087,535	1,302,364	226,389,899	70.03%
邱立平	董事	男	1964年9月	2022年1月10日	2025年1月9日	1,921,000		1,921,000	0.59%
刘博明	董事	女	1980年7月	2022年1月10日	2025年1月9日	29,600,142		29,600,142	9.16%
路百超	董事兼副总经理	男	1976年10月	2022年1月10日	2025年1月9日	-	-	-	-
黄安宁	董事兼副总经理	男	1979年1月	2023年5月19日	2025年1月9日	-	-	-	-
许颖	独立董事	女	1967年3月	2022年1月10日	2025年1月9日	-	-	-	-
王铁炼	监事会主席	男	1968年2月	2022年1月10日	2025年1月9日	-	-	-	-
刘芳	职工代表监事	女	1986年12月	2023年5月19日	2025年1月9日	-	-	-	-
孙磊	监事	男	1991年11月	2023年5月19日	2025年1月9日	-	-	-	-
闫庆极	财务总监	男	1972年12月	2022年1月10日	2025年1月9日	-	-	-	-
李桂娜	董事会秘书	女	1991年2月	2022年1月10日	2025年1月9日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

刘月洁和刘博明为母女关系，吕雪松和邱立平为夫妻关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
姜向赞	董事兼副总经理	离任		个人原因离职
黄安宁	副总经理	新任	董事兼副总经理	董事补选
赵超飞	监事	离任		个人原因离职
孙磊		新任	监事	监事补选
曹晓东	职工代表监事	离任		个人原因离职
刘芳		新任	职工代表监事	职工代表大会补选

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

孙磊：男，1991年11月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，2011年9月至2015年6月在河北科技大学电气工程及其自动化专业学习，2015年6月至2016年6月在北京中恒博瑞数字科技电力有限公司担任实施工程师，2016年6月至2018年8月在秦皇岛艾迪特高技术有限公司担任售后工程师，2018年10月入职秦皇岛博硕光电设备股份有限公司，自2021年3月26日至今任电气主管。

刘芳：女，1986年12月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，2007年9月至2011年6月在唐山师范学院英语专业学习，2011年1月至2011年8月爱信诚培训学校担任英语老师，2011年9月入职秦皇岛博硕光电设备股份有限公司，自2011年9月22日至今在秦皇岛博硕光电设备股份有限公司从事商务工作。

(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
行政管理人员	22	-	1	21
生产人员	49	-	0	49
销售人员	3	-	0	3
技术人员	17	-	4	13
财务人员	5	-	2	3
员工总计	96	-	7	89

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2

本科	19	13
专科	51	49
专科以下	24	25
员工总计	96	89

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

(一) 员工薪酬政策公司员工薪酬包括基本薪资、绩效、津贴等，本公司严格遵守相关法律法规，为员工缴纳社会保险（养老、医疗、工伤、生育、失业）和住房公积金，营造公平、公正、积极进取的薪酬环境，本报告期内在员工薪酬中设置了安全生产奖和技能奖金/组织能力奖金，不但提高了工作效率且提高了员工安全生产意识。

(二) 员工培训公司重视员工培训，关注员工的职业发展。公司每年会根据公司员工情况和发展需求制定完整的培训计划，提高员工的工作热情、职业素养和专业能力，提高企业的整体水平和核心竞争力。根据不同的岗位和工作阶段，培训分为新员工入职培训、企业文化培训、基础岗位技能培训、关键岗位技能培训、安全培训等，同时提高培训师的水平，形成相互督促学习的氛围。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统指定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构，通过遵守设立的规章制度和议事规则，构成严格的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行工作职责，根据《公司法》等相关法律、法规和《公司章程》《监事会议事规则》的有关规定，通过召开监事会会议、列席董事会会议、股东大会会议参与公司重大经营决策讨论，并对公司经营情况、财务状况、高级管理人员履职情况进行了监督。监事会认为：2023年度，公司能严格按照《公司法》《公司章程》等有关法律法规规范运作，公司内控机制运行良好，

经营决策合理有效，各项决策程序符合法律法规要求，公司董事、高级管理人员在履职过程中能够遵守国家法律、法规和公司章程及相关制度，勤勉尽责，充分维护公司和股东利益。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，公司不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年5月19日公司召开2022年度股东大会，为保护中小投资者，按照规定开通网络投票方式，

详见公司于全国中小企业股份转让系统官网披露的公告，公告编号 2023-014。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	致同审字（2024）第 110A013696 号			
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	司伟库 4 年	史淑颖 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	26.4			

审计报告

致同审字（2024）第 110A013696 号

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了秦皇岛博硕光电设备股份有限公司（以下简称博硕光电公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博硕光电公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博硕光电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 及附注五、37。

1、事项描述

博硕光电公司主要从事层压机等光伏产品的生产和销售。2023 年度，博硕光电公司相关收入金额 73,538,598.68 元，占合并营业收入的比例为 85.65%。博硕光电公司对销售货物的收入在货物交付客户并运行验收合格后确认。此外，博硕光电公司期末的发出商品中可能存在已实质上达到收入确认条件而未确认收入的情况，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项执行的主要程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与收入确认有关的重大风险及控制权转移时点进行了分析评估，进而评估公司收入的确认政策；

（3）对收入及毛利率情况执行分析程序，判断本期收入金额是否存在异常波动的情况；

（4）从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，对该笔销售相关的合同、发货单、签收记录及验收单进行核对，以及资产负债表日前后的样本是否计入了正确的会计期间；

（5）针对年末存放于客户但未确认收入的发出商品，通过选取项目执行盘点、函证程序，证实相关存货是否存在及是否存在未及时确认收入的情况；

（6）根据新收入准则的五步法模型，复核不同收入类型确认时点的适当性，核查收入确认金额的各项认定以及披露的充分完整。

（二）应收账款坏账准备的计提评估

相关信息披露详见财务报表附注三、10 及附注五、4。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，博硕光电公司应收账款原值为 33,099,744.56 元，应收账款坏账准备为 24,345,467.11 元。博硕光电公司管理层基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失，考虑了有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的信息。除已单项计提坏账准备的应收账款外，管理层将具有类似信用风险特征的应收账款划分为对应组合。对于划分为组合的应收账款，管理层参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于博硕光电公司在确定应收账款预期信用损失需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项执行的主要程序包括：

(1) 我们了解及评价管理层复核、评估和确定应收账款预期信用损失计量相关内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 我们对按照信用风险特征组合计量预期信用损失的应收账款，评估组合划分的合理性，复核基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理、预期信用损失计量是否充分；

(3) 我们结合年末应收账款余额分布及本年收入情况，选取样本对应收账款执行函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行核对；

(4) 我们对于期末结存余额较大或账龄较长的应收账款，选取样本检查客户经营状况、历史还款记录以及期后回款情况，合理保证应收账款坏账准备计提的充分性。

四、其他信息

博硕光电公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博硕光电公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该

事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

博硕光电公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估博硕光电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博硕光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博硕光电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，就可能导致对博硕光电公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致博硕光电公司不能持续经营。

(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) 就博硕光电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。

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

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

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
项目合伙人

中国北京

中国注册会计师
二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	270,848,637.01	277,464,195.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	2,463,734.93	3,854,169.06
衍生金融资产			-
应收票据	五、3	3,560,548.66	5,710,855.02
应收账款	五、4	8,754,277.45	9,072,229.67
应收款项融资	五、5	610,000.00	2,908,000.00
预付款项	五、6	3,586,355.26	6,113,959.35
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、7	17,339,106.71	17,401,596.42
其中：应收利息			-
应收股利			-
买入返售金融资产			-
存货	五、8	58,464,541.64	69,025,713.08
合同资产	五、9	1,922,615.97	1,912,016.66
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产	五、10	155,253.89	150,202.64
其他流动资产	五、11	2,717,934.64	4,875,383.03
流动资产合计		370,423,006.16	398,488,320.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			-
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	五、12	2,826,339.68	-
其他权益工具投资	五、13	16,380.00	16,380.00
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产	五、14	138,030,719.99	150,907,908.97

在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产	五、15	60,665.35	424,657.46
无形资产	五、16	40,714,446.40	41,743,517.49
开发支出			-
商誉	五、17		965,660.07
长期待摊费用	五、18	29,166.67	66,013.89
递延所得税资产	五、19	7,377,912.97	8,843,517.04
其他非流动资产	五、20	6,628,057.21	6,788,362.35
非流动资产合计		195,683,688.27	209,756,017.27
资产总计		566,106,694.43	608,244,337.27
流动负债：			
短期借款			-
向中央银行借款			-
拆入资金			-
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			-
应付账款	五、22	12,987,223.14	17,961,666.89
预收款项	五、23	726,839.43	1,597,006.09
合同负债	五、24	60,262,700.60	66,106,216.64
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、25	626,806.27	741,541.39
应交税费	五、26	1,285,024.42	9,302,992.62
其他应付款	五、27	906,918.75	1,128,443.45
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、28		410,256.87
其他流动负债	五、29	1,650,132.08	1,955,950.64
流动负债合计		78,445,644.69	99,204,074.59
非流动负债：			
保险合同准备金			-
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-

租赁负债	五、30		-
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益	五、31	5,026,972.63	5,144,333.95
递延所得税负债	五、19	64,880.06	125,765.3
其他非流动负债			-
非流动负债合计		5,091,852.69	5,270,099.25
负债合计		83,537,497.38	104,474,173.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、32	323,293,000.00	323,293,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	五、33	52,591,538.12	52,591,538.12
减：库存股			-
其他综合收益	五、34	243,669.12	178,090.1
专项储备			-
盈余公积	五、35	23,604,386.07	21,837,747.29
一般风险准备			-
未分配利润	五、36	81,745,851.11	104,469,537.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		481,478,444.42	502,369,913.24
少数股东权益		1,090,752.63	1,400,250.19
所有者权益（或股东权益）合计		482,569,197.05	503,770,163.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		566,106,694.43	608,244,337.27

法定代表人：曹耀辉

主管会计工作负责人：闫庆极

会计机构负责人：闫庆极

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		256,180,095.06	211,946,583.07
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-

应收票据	十五、1	3,560,548.66	5,210,855.02
应收账款	十五、2	50,000,464.77	51,612,523.6
应收款项融资		610,000.00	2,908,000.00
预付款项		3,527,611.95	6,088,824.78
其他应收款	十五、3	58,610,658.35	106,955,238.42
其中：应收利息			-
应收股利			-
买入返售金融资产			-
存货		56,320,016.88	64,625,925.44
合同资产		1,642,322.61	1,379,510.29
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		102,080.30	-
流动资产合计		430,553,798.58	450,727,460.62
非流动资产：			
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	十五、4	153,766,145.49	99,013,805.81
其他权益工具投资		16,380.00	16,380.00
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产		44,716,043.97	52,388,615.88
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产		16,684,980.42	17,125,099.44
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用			-
递延所得税资产		6,905,577.81	7,989,022.23
其他非流动资产		6,367,977.00	6,367,977.00
非流动资产合计		228,457,104.69	182,900,900.36
资产总计		659,010,903.27	633,628,360.98
流动负债：			
短期借款			-
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			-
应付账款		15,725,133.06	19,785,919.98
预收款项		408,032.34	582,953.28

卖出回购金融资产款			-
应付职工薪酬		528,669.85	649,563.90
应交税费		797,162.97	1,836,001.35
其他应付款		67,219,916.16	21,135,970.84
其中：应付利息			-
应付股利			-
合同负债		59,838,205.02	62,716,743.80
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债		1,560,627.66	1,651,434.27
流动负债合计		146,077,747.06	108,358,587.42
非流动负债：			
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债			-
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计			-
负债合计		146,077,747.06	108,358,587.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		323,293,000.00	323,293,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		52,645,637.18	52,645,637.18
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		23,604,386.07	21,837,747.29
一般风险准备			-
未分配利润		113,390,132.96	127,493,389.09
所有者权益（或股东权益）合计		512,933,156.21	525,269,773.56
负债和所有者权益（或股东权益）合计		659,010,903.27	633,628,360.98

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、37	85,855,452.39	114,764,826.20
其中：营业收入	五、37	85,855,452.39	114,764,826.20
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本	五、37	47,732,656.58	104,771,570.15
其中：营业成本		47,732,656.58	80,218,042.51
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、38	3,417,605.73	4,136,959.07
销售费用	五、39	886,438.12	2,801,127.97
管理费用	五、40	21,630,757.63	19,395,412.53
研发费用	五、41	5,463,638.97	2,331,660.61
财务费用	五、42	-7,150,409.15	-4,111,632.54
其中：利息费用		8,064.03	26,760.32
利息收入		7,779,486.69	1,697,278.81
加：其他收益	五、43	226,164.17	278,289.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-124,997.27	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-173,660.32	-
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、45	59,565.87	204,169.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	544,024.37	-6,847,005.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-2,253,649.47	-14,593,649.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	- 11,875.00	46,301,576.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,313,997.18	35,336,636.17
加：营业外收入	五、49	273,689.23	94,117.8
减：营业外支出	五、50	564,053.53	3,422.11

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,023,632.88	35,427,331.86
减：所得税费用	五、51	3,287,173.14	7,437,189.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,736,459.74	27,990,142.78
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）		8,736,459.74	27,990,142.78
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）		-309,497.56	-677,367.04
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,045,957.30	28,667,509.82
六、其他综合收益的税后净额		65,579.02	327,006.57
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		65,579.02	327,006.57
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		65,579.02	327,006.57
（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		65,579.02	327,006.57
（7）其他			-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
七、综合收益总额		8,802,038.76	28,317,149.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,111,536.32	28,994,516.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-309,497.56	-677,367.04
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.0280	0.0887
（二）稀释每股收益（元/股）			-

法定代表人：曹耀辉

主管会计工作负责人：闫庆极

会计机构负责人：闫庆极

(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、5	114,764,826.20	102,531,249.54
减：营业成本	十五、5	44,634,472.70	69,955,077.28
税金及附加		1,489,075.79	2,178,243.98
销售费用		886,438.12	2,636,367.28
管理费用		11,518,939.28	11,432,528.39
研发费用		6,017,894.97	2,331,660.61
财务费用		-6,722,191.39	-3,740,016.25
其中：利息费用			-
利息收入		7,338,230.46	1,294,916.96
加：其他收益		78,779.77	159,618.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	-666,078.79	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-173,660.32	-
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）		486,810.63	-3,931,457.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-580,953.29	-11,824,442.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,875.00	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,043,563.68	2,141,107.04
加：营业外收入		753.98	2,407.36
减：营业外支出		411,853.66	3,000.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,632,464.00	2,140,514.39
减：所得税费用		2,966,076.21	736,395.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,666,387.79	1,404,118.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,666,387.79	1,404,118.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1. 重新计量设定受益计划变动额			-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		17,666,387.79	1,404,118.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		83,721,737.47	101,230,929.79
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		2,131,975.86	4,811,707.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	19,270,810.54	1,788,844.03
经营活动现金流入小计		105,124,523.87	107,831,481.45
购买商品、接受劳务支付的现金		37,053,730.85	59,471,432.53
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		10,309,668.94	10,197,084.56
支付的各项税费		13,158,434.14	3,174,760.55

支付其他与经营活动有关的现金	五、52	8,166,854.72	8,256,440.46
经营活动现金流出小计		68,688,688.65	81,099,718.11
经营活动产生的现金流量净额		36,435,835.22	26,731,763.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,450,000.00	5,800,000.00
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		500.00	61,194,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计		1,450,500.00	66,994,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		411,684.96	702,232.73
投资支付的现金		3,000,000.00	4,000,000.00
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		10,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		13,411,684.96	4,702,232.73
投资活动产生的现金流量净额		-11,961,184.96	62,291,767.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,003,005.14	20,014,310.37
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、52	418,320.90	402,827.91
筹资活动现金流出小计		30,421,326.04	20,417,138.28
筹资活动产生的现金流量净额		-30,421,326.04	-20,417,138.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		620,787.42	2,803,564.64
五、现金及现金等价物净增加额	五、53	-5,325,888.36	71,409,956.97
加：期初现金及现金等价物余额	五、53	271,881,913.96	200,471,956.99
六、期末现金及现金等价物余额	五、53	266,556,025.60	271,881,913.96

法定代表人：曹耀辉

主管会计工作负责人：闫庆极

会计机构负责人：闫庆极

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,048,327.19	83,196,110.48
收到的税费返还		2,053,631.33	795,167.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	112,925,598.49	7,439,302.06
经营活动现金流入小计		191,027,557.01	91,430,580.49
购买商品、接受劳务支付的现金		31,935,549.63	45,116,517.36
支付给职工以及为职工支付的现金		8,646,424.67	8,627,286.17
支付的各项税费		4,340,916.32	689,088.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	5,737,519.31	7,039,635.73
经营活动现金流出小计		50,660,409.93	61,472,528.22
经营活动产生的现金流量净额		140,367,147.08	29,958,052.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金			-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		500.00	-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计		500.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		403,720.36	324,239.81
投资支付的现金		54,926,000.00	-
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		10,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		65,329,720.36	324,239.81
投资活动产生的现金流量净额		-65,329,220.36	-324,239.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			-
取得借款收到的现金			-
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计			-
偿还债务支付的现金			-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,003,005.14	20,014,310.37
支付其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流出小计		30,003,005.14	20,014,310.37
筹资活动产生的现金流量净额		-30,003,005.14	-20,014,310.37

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		554,523.75	2,473,144.08
五、现金及现金等价物净增加额		45,589,445.33	12,092,646.17
加：期初现金及现金等价物余额		210,272,004.74	198,179,358.57
六、期末现金及现金等价物余额		255,861,450.07	210,272,004.74

(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	323,293,000.00				52,591,538.12		178,090.10		21,837,747.29		104,469,537.73	1,400,250.19	503,770,163.43
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	323,293,000.00				52,591,538.12		178,090.10		21,837,747.29		104,469,537.73	1,400,250.19	503,770,163.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							65,579.02		1,766,638.78		-22,723,686.62	-309,497.56	-21,200,966.38
(一) 综合收益总额							65,579.02				9,045,957.30	-309,497.56	8,802,038.76
(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								1,766,638.78		-31,769,643.92			-30,003,005.14
1. 提取盈余公积								1,766,638.78		-1,766,638.78			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-30,003,005.14			-30,003,005.14
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	323,293,000.00				52,591,538.12		243,669.12		23,604,386.07		81,745,851.11	1,090,752.63	482,569,197.05

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	323,293,000.00				52,591,538.12		- 148,916.47		21,697,335.44		95,942,441.94	2,077,617.23	495,453,016.26
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	323,293,000.00				52,591,538.12		- 148,916.47		21,697,335.44		95,942,441.94	2,077,617.23	495,453,016.26
三、本期增减变动金额（减							327,006.57		140,411.85		8,527,095.79	-677,367.04	8,317,147.17

少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额						327,006.57				28,667,509.82	-677,367.04	28,317,149.35
(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							140,411.85		-20,140,414.03			-20,000,002.18
1. 提取盈余公积							140,411.85		-140,411.85			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-20,000,002.18			-20,000,002.18
4. 其他												

(四) 所有者 权益内部结转												
1. 资本公积转 增资本(或股 本)												
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)												
3. 盈余公积弥 补亏损												
4. 设定受益计 划变动额结转 留存收益												
5. 其他综合收 益结转留存收 益												
6. 其他												
(五) 专项储 备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末 余额	323,293,000.00			52,591,538.12		178,090.1	21,837,747.29		104,469,537.73	1,400,250.19	503,770,163.43	

法定代表人：曹耀辉

主管会计工作负责人：闫庆极

会计机构负责人：闫庆极

(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	323,293,000.00				52,645,637.18				21,837,747.29		127,493,389.09	525,269,773.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	323,293,000.00				52,645,637.18				21,837,747.29		127,493,389.09	525,269,773.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,766,638.78			-14,103,256.13	-12,336,617.35
(一) 综合收益总额											17,666,387.79	17,666,387.79
(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								1,766,638.78		-31,769,643.92	-30,003,005.14	
1. 提取盈余公积								1,766,638.78		-1,766,638.78		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-30,003,005.14	-30,003,005.14	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	323,293,000.00				52,645,637.18				23,604,386.07		113,390,132.96	512,933,156.21
----------	----------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	--	----------------	----------------

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	323,293,000.00				52,645,637.18				21,697,335.44		146,229,684.59	543,865,657.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	323,293,000.00				52,645,637.18				21,697,335.44		146,229,684.59	543,865,657.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											1,404,118.53	1,404,118.53
(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									140,411.85		-20,140,414.03	-20,000,002.18

1. 提取盈余公积									140,411.85		-140,411.85	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,000,002.18	-20,000,002.18
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	323293000.00				52,645,637.18				21,837,747.29		127,493,389.09	525,269,773.56

财务报表附注

一、公司基本情况

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司（以下简称“本公司”）系由秦皇岛博硕光电设备有限公司整体变更而成，后者由曹耀辉、刘月洁于 2003 年 7 月共同出资组建。于 2014 年 8 月，本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券代码 831019，股票简称：“博硕光电”。本公司法定代表人：曹耀辉。总部位于河北省秦皇岛市海港区北部工业园揽月街 33 号，统一社会信用代码：91130300750298846Q。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设采购部、销售部、技术部、生产部、财务部、人力资源部、行政部等部门。

本公司及下属子公司（以下简称“本集团”）业务性质和主要经营活动为太阳能光电设备及其相关软件的开发设计、生产、销售、技术咨询、技术服务；太阳能光电设备、材料、软件产品的进出口。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第十次会议于 2024 年 4 月 24 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17、附注三、18 和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司 TOM SOLAR CORPORATION 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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	详见附注三、10

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前

已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下

因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生月第一个工作日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生月第一个工作日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生月第一个工作日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营

相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本集团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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

(3) 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的未来合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的未来合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损

失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：国内企业客户
- 应收账款组合 3：海外企业客户

C、合同资产

- 合同资产组合：质量保证金

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

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本集团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：

- 其他应收款组合 1：合并范围内关联方往来款
- 其他应收款组合 2：备用金
- 其他应收款组合 3：押金
- 其他应收款组合 4：保证金及往来款

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

库龄组合	可变现净值计算方法	可变现净值确定依据
1 年以内	入库原值*100%	预计可正常使用或出售
1-3 年	入库原值*90%	预计出售的可能性及出售价值降低10%
3-5 年	入库原值*50%	预计出售的可能性及出售价值降低 50%
5 年以上	入库原值*20%	预计出售的可能性较低

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本集团持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本集团应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
办公设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

15、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，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

本集团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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、商标权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	

软件	3 年、10 年	直线法
商标权	10 年	直线法

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本集团研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现

值两者之间较高者确定。本集团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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(4) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

(1) 一般原则

本集团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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

销售商品

本集团主要生产并销售层压机。

不提供安装服务的设备，本集团将设备按照合同规定运至约定交货地点，在客户取得货物验收后且达到控制权转移时点后确认收入。

提供安装服务的设备，由于安装服务复杂、与设备存在重大整合，故安装服务不构成单项履约义务，本集团将设备按照合同规定运至约定交货地点并安装完成后确认收入。

本集团给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

- ①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关

成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

资产负债表日，本集团对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账

面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本集团内同一纳税主体征收的所得税相关。

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本集团将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相

关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本集团作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对

价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29、债务重组

（1）本集团作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本集团在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本集团初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本集团按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）本集团作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本集团将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本集团按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

30、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以

及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的

规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	
递延所得税负债	

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产		82,051.37	82,051.37
递延所得税负债	2,880.12	82,051.37	84,931.49

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	232.51	78,632.45	78,632.45
递延所得税负债		78,632.45	78,864.96

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25
纳税主体名称		所得税税率%
秦皇岛博硕光电设备股份有限公司		15
博硕皓泽自动化设备无锡有限公司		20
河北先秦软件科技有限公司		20
TOM SOLAR CORPORATION		15-39
博硕新能源（香港）有限公司		16.5
江苏先秦智能系统有限公司		20

税 种	计税依据	法定税率%
	江苏博硕智能系统有限公司	20
	无锡博硕精睿科技有限公司	25
	秦皇岛博誉诺科技有限公司	20
	徐州中盛光伏新能源有限公司	25
	上海玻纳电子科技有限公司	20
	徐州博硕光电设备有限公司	20
	徐州博硕薄膜技术有限公司	20

2、税收优惠及批文

本公司于 2022 年 11 月取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202213004614，享受 15% 的企业所得税优惠税率，有效期三年。

本集团子公司博硕皓泽自动化设备无锡有限公司、河北先秦软件科技有限公司、江苏先秦智能系统有限公司、江苏博硕智能系统有限公司、秦皇岛博誉诺科技有限公司、上海玻纳电子科技有限公司、徐州博硕光电设备有限公司、徐州博硕薄膜技术有限公司属于小型微利企业。根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（【2022 年】第 13 号），《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告【2023】年第 6 号）年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	30277.40	19027.68
银行存款	270,514,214.62	277,012,059.06
存款应计利息	304,144.99	433,108.33
合 计	270,848,637.01	277,464,195.07
其中：存放在境外的款项总额	3,973,966.42	3,907,702.78

(1) 本集团除银行存款 14,500.00 元被冻结以外，不存在其他抵押、质押或冻结的款项。被冻结情况详见附注五、21；

(2) 期末，本集团持有的外币信息详见附注五、54；

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,463,734.93	3,854,169.06
其中：理财产品	2,463,734.93	3,854,169.06

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	3,560,548.66		3,560,548.66	5,710,855.02		5,710,855.02

(1) 期末，本集团不存在已质押的应收票据。

(2) 期末，本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	306,271.34	2,760,548.66

(3) 期末，本集团不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,905,281.76	7,526,486.97
1 至 2 年	1,838,374.64	5,030,951.97
2 至 3 年	2,303,282.36	1,758,917.39
3 年以上	795,149.18	421,056.38
4 至 5 年	421,056.38	1,677,253.77
5 年以上	19,836,600.24	20,622,327.67
小 计	33,099,744.56	37,036,994.15
减：坏账准备	24,345,467.11	27,964,764.48
合 计	8,754,277.45	9,072,229.67

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 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 金额	预期信用损 失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	7,151,744.80	21.61	6,868,248.40	96.04	283,496.40
按组合计提坏账准备	25,947,999.76	78.39	17,477,218.71	67.35	8,470,781.05
其中：					
应收国内企业客户	18,301,218.14	55.29	15,535,773.98	84.89	2,765,444.16
应收海外企业客户	7,646,781.62	23.10	1,941,444.73	25.39	5,705,336.89
合计	33,099,744.56	100.00	24,345,467.11	73.55	8,754,277.45

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备 金额	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	6,893,326.80	18.61	6,422,926.80	93.18	470,400.00
按组合计提坏账准备	30,143,667.35	81.39	21,541,837.68	71.46	8,601,829.67
其中：					
应收国内企业客户	25,568,077.28	69.04	19,314,030.71	75.54	6,254,046.57
应收海外企业客户	4,575,590.07	12.35	2,227,806.97	48.69	2,347,783.10
合计	37,036,994.15	100.00	27,964,764.48	75.50	9,072,229.67

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)		
无锡纳频工业设备有限公司	1,417,482.00	1,133,985.60	80.00		存在纠纷
AustraliaBangladeshsolarpowerltd	577,452.53	577,452.53	100.00		经营异常
马鞍山晶威电子科技有限公司	438,000.00	438,000.00	100.00		经营异常
江苏百事德太阳能高科技有限公司	434,000.00	434,000.00	100.00		吊销
江苏中超太阳能科技有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00		失信被执行人
扬州天晟光电科技有限公司	365,521.28	365,521.28	100.00		存在纠纷
江苏威固德光伏科技有限公司	351,500.00	351,500.00	100.00		经营异常
江苏硕昱电子科技有限公司	342,000.00	342,000.00	100.00		无法联系
通威太阳能（合肥）有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00		无法联系
沐阳赛博太阳能科技有限公司	295,439.16	295,439.16	100.00		经营异常
江苏金太阳电力有限公司	276,000.00	276,000.00	100.00		经营异常
晋城市硕阳光电有限公司	272,500.00	272,500.00	100.00		失信被执行人

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
杭州高盛新能源科技有限公司	243,900.00	243,900.00	100.00	吊销
苏州启睿达自动化设备有限公司	236,000.00	236,000.00	100.00	失信被执行人
湖南润华新能源发展有限公司	203,000.00	203,000.00	100.00	无法联系
黄山正国新能源科技有限公司	175,900.00	175,900.00	100.00	无法联系
BeeBongE&GCo.,ltd (韩国)	173,667.80	173,667.80	100.00	无法联系
浙江博阳电力科技有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00	公司破产
SUNIVAINC 桑尼瓦有限公司	166,868.41	166,868.41	100.00	公司破产
上海太阳能科技有限公司	146,000.00	146,000.00	100.00	无法联系
安徽派雅新能源股份有限公司	92,314.86	92,314.86	100.00	吊销
Unconquredsun (加拿大)	62,115.28	62,115.28	100.00	无法联系
Imico.,ltd 艾米 (美国)	35,583.48	35,583.48	100.00	无法联系
扬州市星火太阳能照明有限公司	14,500.00	14,500.00	100.00	无法联系
合 计	7,151,744.80	6,868,248.40	96.04	

续：

名 称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
AustraliaBangladeshsolarpowerltd	567,823.84	567,823.84	100.00	经营异常
马鞍山晶威电子科技有限公司	438,000.00	438,000.00	100.00	经营异常
江苏百事德太阳能高科技有限公司	434,000.00	434,000.00	100.00	吊销
江苏中超太阳能科技有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	失信被执行人
扬州天晟光电科技有限公司	365,521.28	365,521.28	100.00	存在纠纷
江苏威固德光伏科技有限公司	351,500.00	351,500.00	100.00	经营异常
江苏硕昱电子科技有限公司	342,000.00	342,000.00	100.00	无法联系
通威太阳能（合肥）有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	无法联系
江苏金太阳电力有限公司	276,000.00	276,000.00	100.00	经营异常
晋城市硕阳光电有限公司	272,500.00	272,500.00	100.00	失信被执行人
杭州高盛新能源科技有限公司	243,900.00	243,900.00	100.00	吊销
苏州启睿达自动化设备有限公司	236,000.00	236,000.00	100.00	失信被执行人
湖南润华新能源发展有限公司	203,000.00	203,000.00	100.00	无法联系
黄山正国新能源科技有限公司	175,900.00	175,900.00	100.00	无法联系
BeeBongE&GCo.,ltd (韩国)	170,771.99	170,771.99	100.00	无法联系
浙江博阳电力科技有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00	公司破产
SUNIVAINC 桑尼瓦有限公司	164,085.98	164,085.98	100.00	公司破产
上海太阳能科技有限公司	146,000.00	146,000.00	100.00	无法联系
安徽派雅新能源股份有限公司	92,314.86	92,314.86	100.00	吊销
Unconquredsun (加拿大)	61,079.54	61,079.54	100.00	无法联系

名 称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
Imico.,ltd 艾米（美国）	34,990.15	34,990.15	100.00	无法联系
扬州市星火太阳能照明有限公司	14,500.00	14,500.00	100.00	无法联系
禾润电力科技（无锡）有限公司	1,176,000.00	705,600.00	60.00	存在纠纷
沐阳赛博太阳能科技有限公司	295,439.16	295,439.16	100.00	经营异常
合 计	6,893,326.80	6,422,926.80	93.18	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收国内企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1,206,056.84	128,083.24	10.62	3,724,693.71	371,351.95	9.97
1 至 2 年	1,627,490.94	391,899.82	24.08	3,757,671.10	1,386,204.87	36.89
2 至 3 年	808,707.30	472,365.93	58.41	1,578,555.84	1,102,779.11	69.86
3 至 4 年	614,787.63	499,699.39	81.28	4,380.00	3,653.80	83.42
4 至 5 年	4,380.00	3,930.17	89.73	899,925.81	847,190.16	94.14
5 年以上	14,039,795.43	14,039,795.43	100.00	15,602,850.82	15,602,850.82	100.00
合 计	18,301,218.14	15,535,773.98	84.89	25,568,077.28	19,314,030.71	75.54

组合计提项目：应收海外企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	6,682,288.92	1,021,721.98	15.29	3,717,342.64	1,375,788.52	37.01
1 至 2 年	126,433.08	81,663.13	64.59	20,187.81	18,792.83	93.09
2 至 3 年				165,547.90	160,713.90	97.08
3 年以上	838,059.62	838,059.62	100.00	672,511.72	672,511.72	100.00
合 计	7,646,781.62	1,941,444.73	25.39	4,575,590.07	2,227,806.97	48.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	27,964,764.48
本期收回或转回	1,631,797.07
本期核销	1,987,500.30
期末余额	24,345,467.11

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,987,500.30

重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
中电电气集团(南京)有限公司	货款	1,926,677.16	债务重组	总经理办公会审批	否
河北勤道光伏科技有限公司	货款	60,822.00	债务重组	总经理办公会审批	否
合 计		1,987,499.16			

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
FS INDIA SOLAR VENTURES PRIVATE LIMITED.IND	6,003,005.86		6,003,005.86	17.02	917,859.60
武骏重庆光能有限公司	649,500.00	928,000.00	1,577,500.00	4.47	167,530.50
无锡纳频工业设备有限公司	1,417,482.00		1,417,482.00	4.02	1,133,985.60
SILFAB solar	600,447.50	322,720.12	923,167.62	2.62	141,152.33
江苏林洋光伏科技有限公司	780,000.00		780,000.00	2.21	780,000.00
合 计	9,450,435.36	1,250,720.12	10,701,155.48	30.34	3,140,528.03

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	610,000.00	2,908,000.00
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	610,000.00	2,908,000.00

本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票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。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,522,892.30	98.23	6,052,680.18	99.00
1 至 2 年	16,098.56	0.45	26,843.19	0.44
2 至 3 年	14,742.89	0.41	33,795.48	0.55
3 年以上	32,621.51	0.91	640.50	0.01
合计	3,586,355.26	100.00	6,113,959.35	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
莱宝（天津）国际贸易有限公司	2,192,599.61	61.14
武汉大学	970,873.78	27.07
北京辉腾隆晟机电设备有限公司	66,265.48	1.85
秦皇岛和创金属制品加工有限公司	60,000.00	1.67
富士金阀门(上海)有限公司	53,192.49	1.48
合计	3,342,931.36	93.21

7、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,147,390.53	19,581,455.14
1 至 2 年	9,485,347.60	75,877.54
2 至 3 年	68,067.54	353,917.01
3 年以上	661,560.25	325,833.24
小计	21,362,365.92	20,337,082.93
减：坏账准备	4,023,259.21	2,935,486.51
合计	17,339,106.71	17,401,596.42

（2）按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	81,885.69	1,351.11	80,534.58	2,031.44	141.79	1,889.65
押金	367,783.54	7,355.67	360,427.87	373,783.54	37,266.22	336,517.32
保证金及往来款	20,912,696.69	4,014,552.43	16,898,144.26	19,961,267.95	2,898,078.50	17,063,189.45

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	21,362,365.92	4,023,259.21	17,339,106.71	20,337,082.93	2,935,486.51	17,401,596.42

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,787,235.27	16.59	3,448,128.56	17,339,106.71	回收可能性
备用金	81,885.69	1.65	1,351.11	80,534.58	回收可能性
押金	367,783.54	2.00	7,355.67	360,427.87	回收可能性
保证金及往来款	20,337,566.04	16.91	3,439,421.78	16,898,144.26	回收可能性
合 计	20,787,235.27	16.59	3,448,128.56	17,339,106.71	

期末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备	575,130.65	100.00	575,130.65		回收可能性
其他应收款单位 1	320,415.14	100.00	320,415.14		回收可能性
其他应收款单位 2	251,628.01	100.00	251,628.01		回收可能性
其他应收款单位 3	3,087.50	100.00	3,087.50		回收可能性
按组合计提坏账准备					回收可能性
合 计	575,130.65	100.00	575,130.65		

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,979,663.28	12.90	2,578,066.86	17,401,596.42	回收可能性
备用金	2,031.44	6.98	141.79	1,889.65	回收可能性
押金	373,783.54	9.97	37,266.22	336,517.32	回收可能性
保证金及往来款	19,603,848.30	12.96	2,540,658.85	17,063,189.45	回收可能性

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
合计	19,979,663.28	12.90	2,578,066.86	17,401,596.42	

上年年末不存在处于第二阶段的坏账准备

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提末坏账准备	357,419.65	100.00	357,419.65		回收可能性
其他应收款单位 1	320,415.14	100.00	320,415.14		回收可能性
其他应收款单位 2	33,917.01	100.00	33,917.01		回收可能性
其他应收款单位 3	3,087.5	100.00	3,087.5		回收可能性
按组合计提坏账准备					回收可能性
合计	357,419.65	100.00	357,419.65		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,578,066.86		357,419.65	2,935,486.51
本期计提	870,061.70		217,711.00	1,087,772.70
期末余额	3,448,128.56		575,130.65	4,023,259.21

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
河北亚诺生物科技股份 有限公司	保证金及往来款	10,000,000.00	1 年以内	46.81	1,062,000.00
徐州金桥国际商务区 开发有限公司	保证金及往来款	9,496,766.84	1-2 年	44.46	2,284,835.15
出口退税款	保证金及往来款	833,036.70	1 年以内	3.90	88,468.50
吕大鹏	保证金及往来款	320,415.14	4-5 年	1.50	320,415.14
徐州燃气公司	押金	300,000.00	1 年以内	1.40	6,000.00
合计		20,950,218.68		98.07	3,761,718.79

本公司于 2023 年 11 月 2 日与河北亚诺生物科技股份有限(以下简称河北亚诺)签订《合作意向协议》，双方在沧州临港化工园区共同投资二甲亚砷联产二甲二硫项目(以下简称项目)，投资各方在项目新设的公司中的股份以出资比例计算。本公司支付 1,000 万元作为该项目的前期出资。本次前期出资付款完成后，将拥有向项目投资 10,000 万元至 15,000 万元的优先投资权，具体投资额度以最终投资协议为准。本公司由于自身原因可

以撤回所有投资或出资，河北亚诺应向本公司支付资金利息及本金。新设公司注册资本、双方出资比例公司管理架构等未尽事宜另行签订正式投资协议，截至 2024 年 4 月 24 日，尚未签订正式投资协议。

8、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	16,907,145.91	9,240,839.06	7,666,306.85	16,588,866.39	8,609,430.72	7,979,435.67
发出商品	32,806,000.10	2,866,298.84	29,939,701.26	39,667,830.86	4,401,253.17	35,266,577.69
在产品	12,860,396.43	2,699,774.33	10,160,622.10	16,026,815.06	2,612,484.68	13,414,330.38
原材料	17,319,419.10	6,621,507.67	10,697,911.43	20,865,768.95	8,500,399.61	12,365,369.34
合 计	79,892,961.54	21,428,419.90	58,464,541.64	93,149,281.26	24,123,568.18	69,025,713.08

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	8,609,430.72	2,195,837.79		1,564,429.45		9,240,839.06
发出商品	4,401,253.17			1,534,954.33		2,866,298.84
在产品	2,612,484.68	87,289.65				2,699,774.33
原材料	8,500,399.61	517,023.17		2,395,915.11		6,621,507.67
合 计	24,123,568.18	2,800,150.61		5,495,298.89		21,428,419.90

（3）按组合计提存货跌价准备

组 合	账面余额		期末余额				账面价值
	金额	比例(%)	金额	存货跌价准备		比例(%)	
				计提标准	比例(%)		
原材料	17,319,419.10	21.68	6,621,507.67	预计损失率	38.23	10,697,911.43	

续：

组 合	账面余额		期初余额				账面价值
	金额	比例(%)	金额	存货跌价准备		比例(%)	
				计提标准	比例(%)		
原材料	20,865,768.95	22.40	8,500,399.61	预计损失率	40.74	12,365,369.34	

9、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	2,167,920.12	2,134,527.69
减：合同资产减值准备	245,304.15	222,511.03
小 计	1,922,615.97	1,912,016.66
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
合 计	1,922,615.97	1,912,016.66

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额				上年年末余额				账面价值	
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备			
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	2,167,920.12	100.00	245,304.15	11.32	1,922,615.97	2,134,527.69	100.00	222,511.03	10.42	1,912,016.66
合 计	2,167,920.12	100.00	245,304.15	11.32	1,922,615.97	2,134,527.69	100.00	222,511.03	10.42	1,912,016.66

组合计提项目：

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)
质量保证金	2,167,920.12	245,304.15	11.32	2,134,527.69	222,511.03	10.42

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
合同资产	22,793.12			存在预期信用损失

10、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付电费	155,253.89	150,202.64

11、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	2,623,753.66	4,866,121.67
预缴所得税	9,261.36	9,261.36
预缴其他税费	84,919.62	
合 计	2,717,934.64	4,875,383.03

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加/新增 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		
联营企业											
上海瞻宇端飞企业发 展合伙企业(有限合伙)			3,000,000.00		-173,660.32						2,826,339.68

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
东营鲁辰投资有限公司	16,380.00	16,380.00

14、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	190,729,726.29	52,301,847.69	3,174,271.85	2,791,604.24	248,997,450.07
2.本期增加金额		1,242.48	7,964.60	402,477.88	411,684.96
其中：购置		1,242.48	7,964.60	402,477.88	411,684.96
3.本期减少金额		2,396,725.38		247,500.00	2,644,225.38
(1) 处置或报 废				247,500.00	247,500.00
(2) 其他减少		2,396,725.38			2,396,725.38
4.期末余额	190,729,726.29	49,906,364.79	3,182,236.45	2,946,582.12	246,764,909.65
二、累计折旧					
1.期初余额	54,979,798.86	38,154,360.21	2,931,848.82	2,023,533.21	98,089,541.10
2.本期增加金额	9,118,575.96	2,541,686.44	120,298.33	237,657.39	12,018,218.12
其中：计提	9,118,575.96	2,541,686.44	120,298.33	237,657.39	12,018,218.12
3.本期减少金额		1,138,444.56		235,125.00	1,373,569.56
(1) 处置或报 废				235,125.00	235,125.00
(2) 其他减少		1,138,444.56			1,138,444.56
4.期末余额	64,098,374.82	39,557,602.09	3,052,147.15	2,026,065.60	108,734,189.66
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					
1.期末账面价值	126,631,351.47	10,348,762.70	130,089.30	920,516.52	138,030,719.99
2.期初账面价值	135,749,927.43	14,147,487.48	242,423.03	768,071.03	150,907,908.97

(1) 暂时闲置的固定资产情况

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	94,582,222.79	21,119,732.78		73,462,490.01	

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	26,868,807.17

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
博硕 1#、2#厂房、研发楼、门卫	27,508,826.17	正在办理中
硅谷湾-23#-A 座、B 座	2,682,985.01	开发商正在办理中

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	1,091,976.33
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	1,091,976.33
二、累计折旧	
1.期初余额	667,318.87
2.本期增加金额	363,992.11
其中：计提	363,992.11
3.本期减少金额	
4.期末余额	1,031,310.98
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	
1.期末账面价值	60,665.35
2.期初账面价值	424,657.46

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标权	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	49,516,555.03	840,453.32	20,000.00	50,377,008.35
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	49,516,555.03	840,453.32	20,000.00	50,377,008.35
二、累计摊销				
1.期初余额	7,773,037.66	840,453.20	20,000.00	8,633,490.86
2.本期增加金额	1,029,070.97	0.12		1,029,071.09
其中：计提	1,029,070.97	0.12		1,029,071.09
3.本期减少金额				
4.期末余额	8,802,108.63	840,453.32	20,000.00	9,662,561.95
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				
1.期末账面价值	40,714,446.40			40,714,446.40
2.期初账面价值	41,743,517.37	0.12		41,743,517.49

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加 企业合并 形成	本期减少 处置	期末余额
博硕皓泽自动化设备无锡有限公司	947,706.64			947,706.64
上海玻纳电子科技有限公司	965,660.07			965,660.07
合 计	1,913,366.71			1,913,366.71

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
博硕皓泽自动化设备无锡有限公司	947,706.64			947,706.64
上海玻纳电子科技有限公司		965,660.07		965,660.07
合 计	947,706.64	965,660.07		1,913,366.71

①对于博硕皓泽自动化设备无锡有限公司，由于其已全面停产，无生产经营人员，且其原主要经营的产品已无法独立面向市场。本集团预计购买该公司时的商誉价值已无法实现，因此将其商誉全额计提减值准备。

②对于上海玻纳电子科技有限公司，其核心的原子层沉积（ALD）技术未能按预期开展利用，也未开拓其他相关业务。本集团预计购买该公司时的商誉价值已无法实现，因此将其商誉全额计提减值准备。

18、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
绿化费	66,013.89		36,847.22		29,166.67

19、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	40,222,425.33	6,033,363.80	46,076,127.53	6,911,419.13
累计折旧	5,814,760.08	872,214.01	7,268,450.10	1,090,267.52
内部交易未实现利润	3,148,901.07	472,335.16	5,065,193.50	759,779.02
租赁负债			410,256.87	82,051.37
小 计	49,186,086.48	7,377,912.97	58,820,028.00	8,843,517.04
递延所得税负债：				
公允价值变动	263,734.93	52,746.99	204,169.06	40,833.81
使用权资产	60,665.35	12,133.07	424,657.46	84,931.49
小 计	324,400.28	64,880.06	628,826.52	125,765.30

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	9,820,025.04	9,170,202.67
可抵扣亏损	31,556,173.98	27,566,567.53
合 计	41,376,199.02	36,736,770.20

(3) 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	上年年末余额	备 注
2023 年	—	5,026,445.99	
2024 年	5,068,772.42	5,068,772.42	
2025 年	4,308,938.49	4,641,042.73	
2026 年	7,087,964.49	7,087,964.49	
2027 年	5,742,342.48	5,742,341.90	
2028 年	9,348,156.10	—	
合 计	31,556,173.98	27,566,567.53	

20、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让金	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
预付购房款	1,367,977.00		1,367,977.00	1,367,977.00		1,367,977.00
预付电费	260,080.21		260,080.21	420,385.35		420,385.35
合 计	6,628,057.21		6,628,057.21	6,788,362.35		6,788,362.35

21、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值			
货币资金	3,973,966.42	3,973,966.42		境外资金	存放在境外且资金汇回受到限制的款项
货币资金	14,500.00	14,500.00		保证金	银行保函
合 计	3,988,466.42	3,988,466.42			

续：

项 目	上年年末			受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值			
货币资金	3,907,702.78	3,907,702.78		境外资金	存放在境外且资金汇回受到限制的款项
货币资金	1,241,470.00	1,241,470.00		冻结资金	法院冻结
合 计	5,149,172.78	5,149,172.78			

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	9,994,002.24	13,138,929.77
工程款	2,993,220.90	4,822,737.12
合 计	12,987,223.14	17,961,666.89

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
无锡锡山建筑实业有限公司	2,399,351.00	未到支付期限

23、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
房租	726,839.43	1,597,006.09

24、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	60,262,700.60	66,106,216.64
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	60,262,700.60	66,106,216.64

25、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	741,541.39	9,526,337.54	9,641,072.66	626,806.27
离职后福利-设定提存计划		607,996.16	607,996.16	
辞退福利		60,600.12	60,600.12	
合 计	741,541.39	10,194,933.82	10,309,668.94	626,806.27

(1) 短期薪酬

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	732,354.00	8,445,996.21	8,561,326.09	617,024.12
职工福利费		153,081.42	153,081.42	
社会保险费		495,647.01	495,647.01	
其中：1. 医疗保险费		436,994.66	436,994.66	
2. 工伤保险费		58,652.35	58,652.35	
住房公积金		311,584.80	311,584.80	
工会经费和职工教育经费	9,187.39	120,028.10	119,433.34	9,782.15
合 计	741,541.39	9,526,337.54	9,641,072.66	626,806.27

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		607,996.16	607,996.16	
其中：基本养老保险费		583,193.18	583,193.18	
失业保险费		24,802.98	24,802.98	
合 计		607,996.16	607,996.16	

26、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	480,383.32	7,299,926.27
增值税	292,584.46	1,315,902.75
个人所得税	20,757.90	19,408.73
土地使用税	151,115.71	151,115.71
房产税	280,019.39	279,815.92
城市维护建设税	26,779.96	134,373.15
教育费附加	19,128.55	96,080.87
其他税费	14,255.13	6,369.22
合 计	1,285,024.42	9,302,992.62

27、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	200,000.00	201,011.39
往来款	144,052.99	431,428.29
预提费用	562,865.76	496,003.77
合 计	906,918.75	1,128,443.45

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债		410,256.87

29、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,650,132.08	1,955,950.64

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物		410,256.87
小 计		410,256.87
减：一年内到期的租赁负债		410,256.87
合 计		

31、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
土地返还款	5,144,333.95		117,361.32	5,026,972.63	政府补助

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

32、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	发行 新股	本期增减（+、-）			小 计	期末余额
			送股	公积金 转股	其他		
股份总数	32,329.30					32,329.30	

33、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	52,591,538.12			52,591,538.12

34、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
将重分类进损益的其他综合 收益				
外币财务报表折算差额	178,090.10	65,579.02		243,669.12

35、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	21,837,747.29	1,766,638.78		23,604,386.07

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	104,469,537.73	95,942,441.94	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	104,469,537.73	95,942,441.94	
加：本期归属于母公司股东的净利润	9,045,957.30	28,667,509.82	
减：提取法定盈余公积	1,766,638.78	140,411.85	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	30,003,005.14	20,000,002.18	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	81,745,851.11	104,469,537.73	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

本期本公司向全体股东分配利润，按每 10 股派 0.9280 元人民币现金股利（含税）。

37、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,538,598.68	42,633,603.19	103,305,646.99	75,123,464.76
其他业务	12,316,853.71	5,099,053.39	11,459,179.21	5,094,577.75
合 计	85,855,452.39	47,732,656.58	114,764,826.20	80,218,042.51

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
层压机	73,538,598.68	42,633,603.19	91,030,732.09	63,285,777.99
其他设备			12,274,914.90	11,837,686.77
小计	73,538,598.68	42,633,603.19	103,305,646.99	75,123,464.76
其他业务：				
销售材料	4,723,650.35	2,122,100.33	6,991,036.20	3,155,807.21
房租收入	5,418,324.69	2,149,505.41	4,190,726.48	1,913,959.29
其他	2,174,878.67	827,447.65	277,416.53	24,811.25
小计	12,316,853.71	5,099,053.39	11,459,179.21	5,094,577.75

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	85,855,452.39	47,732,656.58	114,764,826.20	80,218,042.51

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	19,878,407.14	15,953,602.99	46,053,833.49	40,078,054.99
国外	53,660,191.54	26,680,000.20	57,251,813.50	35,045,409.77
小计	73,538,598.68	42,633,603.19	103,305,646.99	75,123,464.76

38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,361.48	416,560.87
教育费附加	3,015.35	305,862.83
房产税	1,863,731.57	1,722,876.89
土地使用税	1,278,962.40	1,618,102.54
环保税	205,810.68	
其他税费	61,724.25	73,555.94
合计	3,417,605.73	4,136,959.07

39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	282,959.08	685,990.10
日常办公费用	603,479.04	2,115,137.87
合计	886,438.12	2,801,127.97

40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,189,470.68	4,347,154.74
日常办公费用	7,203,498.48	3,563,956.30
折旧及摊销	10,237,788.47	11,484,301.49
合计	21,630,757.63	19,395,412.53

41、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,275,896.05	925,901.05
材料费	3,294,877.42	961,527.52
其他费用	391,614.98	238,837.32

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	501,250.52	205,394.72
合 计	5,463,638.97	2,331,660.61

42、财务费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,064.03	26,760.32
减：利息收入	7,779,486.69	1,697,278.81
汇兑损益	597,831.82	-2,458,836.02
手续费及其他	23,181.69	17,721.97
合 计	-7,150,409.15	-4,111,632.54

43、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	223,066.09	274,994.68
扣代缴个人所得税手续费返还	3,098.08	3,295.19
合 计	226,164.17	278,289.87

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

44、投资收益

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	-173,660.32	
债务重组取得的投资收益	48,663.05	
合 计	-124,997.27	

45、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	59,565.87	204,169.06

46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,631,797.07	-3,991,747.59
其他应收款坏账损失	-1,087,772.70	-2,855,257.57
合 计	544,024.37	-6,847,005.16

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-22,793.12	-135,410.03

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,265,196.28	-14,458,239.65
商誉减值损失	-965,660.07	
合 计	-2,253,649.47	-14,593,649.68

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-11,875.00	
房产土地收储收益		46,301,576.03
合 计	-11,875.00	46,301,576.03

49、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	273,689.23	94,117.80	273,689.23

50、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	248,865.47		248,865.47
诉讼赔偿款	275,598.66		275,598.66
其他	39,589.40	3,422.11	39,589.40
合 计	564,053.53	3,422.11	564,053.53

51、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,882,454.31	8,231,289.02
递延所得税费用	1,404,718.83	-794,099.94
合 计	3,287,173.14	7,437,189.08

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	12,023,632.88	35,427,331.86
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	1,803,544.93	5,314,099.77
某些子公司适用不同税率的影响	-772,217.29	3,758,622.32
对以前期间当期所得税的调整	454,894.28	154,619.93
不可抵扣的成本、费用和损失	433,469.85	518,819.44

项 目	本期发生额	上期发生额
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-83,026.06	-4,422,701.36
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,292,682.24	2,327,740.38
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-842,174.81	-214,011.40
所得税费用	3,287,173.14	7,437,189.08

52、现金流量表项目注释

（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	7,475,341.70	1,264,170.48
营业外收入及其他收益	109,537.36	163,335.91
往来款	10,011,353.15	361,337.64
受限货币资金	1,674,578.33	
合 计	19,270,810.54	1,788,844.03

（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
营业外支出	406,709.13	422.10
往来款	670,208.13	1,218,407.28
费用化支出	6,705,028.83	5,465,720.65
受限货币资金	384,908.63	1,571,890.43
合 计	8,166,854.72	8,256,440.46

（3）收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,450,000.00	5,800,000.00

（4）支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
对联营企业投资	3,000,000.00	
理财产品		4,000,000.00
合 计	3,000,000.00	4,000,000.00

（5）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
投资保证金	10,000,000.00	

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 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
租金	418,320.90	402,827.91

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,736,459.74	27,990,142.78
加：资产减值损失	2,253,649.47	14,593,649.68
信用减值损失	-544,024.37	6,847,005.16
固定资产折旧	12,018,218.12	12,523,145.73
使用权资产折旧	363,992.11	363,992.11
无形资产摊销	1,029,071.09	1,386,579.54
长期待摊费用摊销	36,847.22	208,573.55
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）	11,875.00	-46,301,576.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-59,565.87	-204,169.06
财务费用（收益以“-”号填列）	-546,459.75	-2,432,075.70
投资损失（收益以“-”号填列）	124,997.27	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,465,604.07	-837,581.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-60,885.24	43,481.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,554,255.98	10,702,933.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	28,038,207.06	31,538,808.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-28,276,076.38	-28,119,256.56
其他	1,289,669.70	-1,571,890.43
经营活动产生的现金流量净额	36,435,835.22	26,731,763.34
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		
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	266,556,025.60	271,881,913.96
减：现金的期初余额	271,881,913.96	200,471,956.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-5,325,888.36	71,409,956.97

本期本集团销售商品收到的银行承兑汇票本期背书转让的金额为 8,350,678.36 元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	266,556,025.60	271,881,913.96
其中：库存现金	30,277.40	19,027.68
可随时用于支付的银行存款	266,525,748.20	271,862,886.28
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	266,556,025.60	271,881,913.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	3,973,966.42	3,907,702.78	存放在境外且资金汇回受到限制的款项
银行存款		1,241,470.00	法院冻结的银行存款
银行存款	14,500.00		保函保证金
银行存款	304,144.99	433,108.33	计提的存款利息
合 计	4,292,611.41	5,582,281.11	

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			120,962,057.62
其中：美元	17,073,493.40	7.0827	120,926,431.70
欧元	4,516.61	7.8592	35,496.94
韩元	460.00	0.0055	2.53
卢比	61.00	0.0851	5.19
日元	2,415.00	0.0502	121.26
应收账款			8,662,469.12
其中：美元	1,223,046.17	7.0827	8,662,469.12

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 境外经营实体

本公司之境外子公司 TOM SOLAR CORPORATION 在美国注册，采用美元为其记账本位币。

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	1,275,896.05		925,901.05	
材料费	3,294,877.42		961,527.52	
水电燃气费	391,614.98		238,837.32	
折旧费	501,250.52		205,394.72	
合 计	5,463,638.97		2,331,660.61	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
博硕皓泽自动化设备无锡有限公司	无锡	无锡	生产光伏设备	100.00		非同一控制下企业合并
河北先秦软件科技有限公司	秦皇岛	秦皇岛	软件开发	100.00		设立
TOM SOLAR CORPORATION	美国加州	美国加州	生产光伏产品	100.00		设立
博硕新能源（香港）有限公司	香港	香港	生产光伏设备	100.00		设立
江苏先秦智能系统有限公司	沭阳县	沭阳县	软件开发	100.00		设立
江苏博硕智能系统有限公司	沭阳县	沭阳县	生产光伏产品	100.00		设立
无锡博硕精睿科技有限公司	无锡	无锡	生产精密自动化设备	100.00		设立
徐州中盛光伏新能源有限公司	徐州	徐州	生产光伏设备	100.00		非同一控制下企业合并
秦皇岛博誉诺科技有限公司	秦皇岛	秦皇岛	销售光伏设备	90.00		设立
上海玻纳电子科技有限公司	上海	上海	电子科技及环保节能材料	70.00		非同一控制下企业合并
徐州博硕薄膜技术有限公司	徐州	徐州	新材料技术研发	100.00		设立
徐州博硕光电设备有限公司	徐州	徐州	光伏设备及元器件制造	100.00		设立

2、其他原因导致的合并范围的变动

本期本集团子公司无锡博硕珈睿科技有限公司注销。

3、在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
联营企业						
上海瞻宇端飞企业发 展合伙企业(有限合伙)	上海	上海	企业管理	25.98895		权益法

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
土地返还款	5,144,333.95		117,361.32	5,026,972.63	政府补贴

本集团于 2017 年收到沭阳县政府返还相关土地款 464 万元，按照使用年限 50 年进行摊销。并于 2019 年又收到 116 万元，按照土地剩余使用年限进行摊销。

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种 类	上期计入损 益的金额	本期计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
服务外包企业数据报送补贴	财政拨款	2,000.00	52,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年中央外经贸发展资金	财政拨款	1,800.00		其他收益	与收益相关
2022 年河北省专利资助金	财政拨款	5,000.00		其他收益	与收益相关
社保、稳岗补贴	财政拨款	82,293.36	21,281.77	其他收益	与收益相关
2022 年支持市县科技创新和 科学普及及专项资金	财政拨款	18,290.00		其他收益	与收益相关
专利补助	财政拨款	2,850.00	32,423.00	其他收益	与收益相关
财政补贴国家知识产权补助 经费	财政拨款	40,000.00		其他收益	与收益相关
2021 年出口信保保费奖补	财政拨款	5,400.00		其他收益	与收益相关
合 计		157,633.36	105,704.77		

九、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其

他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

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

（1）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集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 **28.87%**（2022 年：**24.61%**）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 **98.07%**（2022 年：**99.36%**）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本集团无银行等外部借款（上年年末：无银行等外部借款）。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

本集团期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、54 外币货币性项目说明。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本集团当期损益的税后影响如下（单位：人民币元）：

税后利润上升（下降）		本年数		上年数
美元汇率上升	5%	6,479,445.05	5%	3,371,501.39
美元汇率下降	-5%	-6,479,445.05	-5%	-3,371,501.39

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量	2,463,734.93		626,380.00	3,090,114.93
（一）交易性金融资产	2,463,734.93			2,463,734.93
（三）应收款项融资			610,000.00	610,000.00
（三）其他权益工具投资			16,380.00	16,380.00
二、非持续的公允价值计量				

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：曹耀辉

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
沐阳赛博太阳能科技有限公司	其他关联方
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

关键管理人员薪酬

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,938,000.00	1,894,600.00

6、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	沭阳赛博太阳能科技有 限公司	295,439.16	295,439.16	295,439.16	295,439.16
其他应收款	沭阳赛博太阳能科技有 限公司	251,628.01	251,628.01	33,917.01	33,917.01
合 计		547,067.17	547,067.17	329,356.17	329,356.17

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 24 日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

公司股东欠缴个人所得税

本公司于 2011 年进行了股份改制工作，整体变更为股份有限公司，改制过程中，公司将盈余公积及未分配利润转增个人股本，其中涉及公司三位自然人股东应缴纳个人所得税税款 19,753,986.72 元。因转增股本过程中，股东并未取得现金收入且涉及的个人所得税税款金额较大，2012 年 3 月秦皇岛市长办公室会同税务、财政、国土等多部门召开办公会，根据市纪（2012）17 号会议纪要，形成了待本公司 IPO 上市后及时予以补缴的会议决议，并在税务局备案。自 2012 年 6 月起，税务机关多次向本公司催要税款，并多次拒绝为本公司开具纳税无违纪证明，使本公司上市进程受阻。截至本审计报告日，相关应税义务人尚未缴纳剩余税款。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,560,548.66		3,560,548.66	5,210,855.02		5,210,855.02

(1) 期末，本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	306,271.34	2,760,548.66

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,208,116.12	8,654,693.67
1 至 2 年	323,283.70	4,953,858.91
2 至 3 年	2,226,189.30	1,758,917.39
3 至 4 年	795,149.18	243,380.28
4 至 5 年	243,380.28	1,612,253.77
5 年以上	60,173,670.84	60,974,398.27
小计	72,969,789.42	78,197,502.29
减：坏账准备	22,969,324.65	26,584,978.69
合计	50,000,464.77	51,612,523.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,856,305.64	9.40	6,572,809.24	95.87	283,496.40
按组合计提坏账准备	66,113,483.78	90.60	16,396,515.41	24.80	49,716,968.37
其中：					
应收国内企业客户	16,070,257.80	22.02	14,455,070.68	89.95	1,615,187.12
应收海外企业客户	7,646,781.62	10.48	1,941,444.73	25.39	5,705,336.89

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				预期信用 损失率(%)	
应收合并范围内关联方	42,396,444.36	58.10			42,396,444.36
合 计	72,969,789.42	100.00	22,969,324.65	31.48	50,000,464.77

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	6,597,887.64	8.44	6,127,487.64	92.87	470,400.00
按组合计提坏账准备	71,599,614.65	91.56	20,457,491.05	28.57	51,142,123.60
其中：					
应收国内企业客户	21,569,647.88	27.58	18,229,684.08	84.52	3,339,963.80
应收海外企业客户	4,575,590.07	5.85	2,227,806.97	48.69	2,347,783.10
应收合并范围内关联方	45,454,376.70	58.13			45,454,376.70
合 计	78,197,502.29	100.00	26,584,978.69	34.00	51,612,523.60

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率 (%)	
无锡纳频工业设备有限公司	1,417,482.00	1,133,985.60	80.00	存在纠纷
AustraliaBangladeshsolarpowerltd	577,452.53	577,452.53	100.00	经营异常
马鞍山晶威电子科技有限公司	438,000.00	438,000.00	100.00	经营异常
江苏百事德太阳能高科技有限公司	434,000.00	434,000.00	100.00	吊销
江苏中超太阳能科技有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	失信被执行人
扬州天晟光电科技有限公司	365,521.28	365,521.28	100.00	存在纠纷
江苏威固德光伏科技有限公司	351,500.00	351,500.00	100.00	经营异常
江苏硕昱电子科技有限公司	342,000.00	342,000.00	100.00	无法联系
通威太阳能（合肥）有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	无法联系
江苏金太阳电力有限公司	276,000.00	276,000.00	100.00	经营异常
晋城市硕阳光电有限公司	272,500.00	272,500.00	100.00	失信被执行人
杭州高盛新能源科技有限公司	243,900.00	243,900.00	100.00	吊销
苏州启睿达自动化设备有限公司	236,000.00	236,000.00	100.00	失信被执行人
湖南润华新能源发展有限公司	203,000.00	203,000.00	100.00	无法联系
黄山正国新能源科技有限公司	175,900.00	175,900.00	100.00	无法联系
BeeBongE&GCo.,itd（韩国）	173,667.80	173,667.80	100.00	无法联系

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
浙江博阳电力科技有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00	公司破产
SUNIVA INC 桑尼瓦有限公司	166,868.41	166,868.41	100.00	公司破产
上海太阳能科技有限公司	146,000.00	146,000.00	100.00	无法联系
安徽派雅新能源股份有限公司	92,314.86	92,314.86	100.00	吊销
Unconquersun (加拿大)	62,115.28	62,115.28	100.00	无法联系
Imico.,ltd 艾米 (美国)	35,583.48	35,583.48	100.00	无法联系
扬州市星火太阳能照明有限公司	14,500.00	14,500.00	100.00	无法联系
合 计	6,856,305.64	6,572,809.24	95.87	

续:

名 称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
AustraliaBangladeshsolarpowerltd	567,823.84	567,823.84	100.00	经营异常
马鞍山晶威电子科技有限公司	438,000.00	438,000.00	100.00	经营异常
江苏百事德太阳能高科技有限公司	434,000.00	434,000.00	100.00	吊销
江苏中超太阳能科技有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	失信被执行人
扬州天晟光电科技有限公司	365,521.28	365,521.28	100.00	存在纠纷
江苏威固德光伏科技有限公司	351,500.00	351,500.00	100.00	经营异常
江苏硕昱电子科技有限公司	342,000.00	342,000.00	100.00	无法联系
通威太阳能 (合肥) 有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	无法联系
江苏金太阳电力有限公司	276,000.00	276,000.00	100.00	经营异常
晋城市硕阳光电有限公司	272,500.00	272,500.00	100.00	失信被执行人
杭州高盛新能源科技有限公司	243,900.00	243,900.00	100.00	吊销
苏州启睿达自动化设备有限公司	236,000.00	236,000.00	100.00	失信被执行人
湖南润华新能源发展有限公司	203,000.00	203,000.00	100.00	无法联系
黄山正国新能源科技有限公司	175,900.00	175,900.00	100.00	无法联系
BeeBongE&GCo.,ltd (韩国)	170,771.99	170,771.99	100.00	无法联系
浙江博阳电力科技有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00	公司破产
SUNIVA INC 桑尼瓦有限公司	164,085.98	164,085.98	100.00	公司破产
上海太阳能科技有限公司	146,000.00	146,000.00	100.00	无法联系
安徽派雅新能源股份有限公司	92,314.86	92,314.86	100.00	吊销
Unconquersun (加拿大)	61,079.54	61,079.54	100.00	无法联系
Imico.,ltd 艾米 (美国)	34,990.15	34,990.15	100.00	无法联系
扬州市星火太阳能照明有限公司	14,500.00	14,500.00	100.00	无法联系
禾润电力科技 (无锡) 有限公司	1,176,000.00	705,600.00	60.00	存在纠纷
合 计	6,597,887.64	6,127,487.64	92.87	

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收国内企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,206,056.84	128,083.24	10.62	492,133.71	49,065.72	9.97
1 至 2 年	112,400.00	27,065.92	24.08	3,757,671.10	1,386,204.87	36.89
2 至 3 年	808,707.30	472,365.93	58.41	1,578,555.84	1,102,779.11	69.86
3 至 4 年	614,787.63	499,699.39	81.28	4,380.00	3,653.80	83.42
4 至 5 年	4,380.00	3,930.17	89.73	834,925.81	785,999.16	94.14
5 年以上	13,323,926.03	13,323,926.03	100.00	14,901,981.42	14,901,981.42	100.00
合 计	16,070,257.80	14,455,070.68	89.95	21,569,647.88	18,229,684.08	84.52

组合计提项目：应收海外企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	6,682,288.92	1,021,721.98	15.29	3,717,342.64	1,375,788.52	37.01
1 至 2 年	126,433.08	81,663.13	64.59	20,187.81	18,792.83	93.09
2 至 3 年				165,547.90	160,713.90	97.08
3 年以上	838,059.62	838,059.62	100.00	672,511.72	672,511.72	100.00
合 计	7,646,781.62	1,941,444.73	25.39	4,575,590.07	2,227,806.97	48.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	26,584,978.69
本期收回或转回	1,628,153.74
本期核销	1,987,500.30
期末余额	22,969,324.65

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,987,500.30

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期 末余额合计数的 比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
徐州中盛光伏新能源有限公司	40,336,753.39		40,336,753.39	53.95	
FS INDIA SOLAR VENTURES PRIVATE LIMITED	6,003,005.86		6,003,005.86	8.03	917,859.60
秦皇岛博誉诺科技有限公司	1,299,020.97	539,500.00	1,838,520.97	2.46	
无锡纳频工业设备有限公司	1,417,482.00		1,417,482.00	1.90	1,133,985.60
武骏重庆光能有限公司	649,500.00	928,000.00	1,577,500.00	2.11	167,530.50
合计	49,705,762.22	1,467,500.00	51,173,262.22	68.45	2,219,375.70

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,005,344.79	1,266,569.20
1 至 2 年	289,597.69	12,870,433.63
2 至 3 年	812,247.56	24,392,422.35
3 年以上	47,016,725.92	68,797,727.74
小计	60,123,915.96	107,327,152.92
减：坏账准备	1,513,257.61	371,914.50
合计	58,610,658.35	106,955,238.42

(2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	75,838.08	1,251.33	74,586.75	1,402.19	97.87	1,304.32
合并范围内关联方往来款	48,849,859.03		48,849,859.03	106,857,243.26		106,857,243.26
保证金及往来款	11,198,218.85	1,512,006.28	9,686,212.57	468,507.47	371,816.63	96,690.84
合计	60,123,915.96	1,513,257.61	58,610,658.35	107,327,152.92	371,914.50	106,955,238.42

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	59,766,496.31	1.93	1,155,837.96	58,610,658.35
备用金	75,838.08	1.65	1,251.33	74,586.75
保证金及往来款	10,840,799.20	10.65	1,154,586.63	9,686,212.57
合并范围内关联方往来款	48,849,859.03			48,849,859.03
合计	59,766,496.31	1.93	1,155,837.96	58,610,658.35

期末，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备

期末，处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	357,419.65	100.00	357,419.65	
其他应收款单位 1	320,415.14	100.00	320,415.14	
其他应收款单位 2	33,917.01	100.00	33,917.01	
其他应收款单位 3	3,087.50	100.00	3,087.50	
按组合计提坏账准备				
合计	357,419.65	100.00	357,419.65	

上年年末，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	106,969,733.27	0.01	14,494.85	106,955,238.42	回收可能性
备用金	1,402.19	6.98	97.87	1,304.32	回收可能性
合并范围内关联方往来款	106,857,243.26			106,857,243.26	
保证金及往来款	111,087.82	12.96	14,396.98	96,690.84	回收可能性
合计	106,969,733.27	0.01	14,494.85	106,955,238.42	

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末，不存在处于第二阶段的坏账准备

上年年末，存在处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备	357,419.65	100.00	357,419.65		
其他应收款单位 1	320,415.14	100.00	320,415.14		
其他应收款单位 2	33,917.01	100.00	33,917.01		
其他应收款单位 3	3,087.5	100.00	3,087.5		
按组合计提坏账准备					
合计	357,419.65	100.00	357,419.65		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	14,494.85		357,419.65	371,914.50
本期计提	1,141,343.11			1,141,343.11
期末余额	1,155,837.96		357,419.65	1,513,257.61

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏博硕智能系统有限公司	合并范围内关联方往来款	48,298,438.12	1-5 年	80.33	
河北亚诺生物科技股份有限公司	保证金及往来款	10,000,000.00	1 年以内	16.63	1,062,000.00
出口退税款	保证金及往来款	833,036.70	1 年以内	1.39	88,468.50
秦皇岛博誉诺科技有限公司	合并范围内关联方往来款	510,477.20	2-5 年	0.85	
吕大鹏	保证金及往来款	320,415.14	4-5 年	0.53	320,415.14
合计		59,962,367.16		99.73	1,470,883.64

4、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额			
	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	150,939,805.81		150,939,805.81	99,013,805.81		99,013,805.81
对联营企业投资	2,826,339.68		2,826,339.68			
合计	153,766,145.49		153,766,145.49	99,013,805.81		99,013,805.81

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
河北先泰软件科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
博硕皓泽自动化设备无锡有限公司	16,224,045.81						16,224,045.81	
TOMSOLARCORPORATION	3,989,760.00						3,989,760.00	
无锡博硕精睿科技有限公司	60,000,000.00		40,000,000.00				100,000,000.00	
上海玻纳电子科技有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
秦皇岛博誉诺科技有限公司	1,800,000.00		1,926,000.00				3,726,000.00	
徐州中盛光伏新能源有限公司			10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	99,013,805.81		51,926,000.00				150,939,805.81	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	追加/新增 投资	减少 投资	本期增减变动					期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额	
					权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备			其他
联营企业												
上海瞻宇遗飞企业发展 合伙企业(有限合伙)			3,000,000.00	-173,660.32							2,826,339.68	

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,624,881.82	40,636,054.67	94,263,785.83	65,958,617.42
其他业务	7,936,628.01	3,998,418.03	8,267,463.71	3,996,459.86
合 计	79,561,509.83	44,634,472.70	102,531,249.54	69,955,077.28

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
层压机	71,624,881.82	40,636,054.67	81,429,578.63	54,590,083.65

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他设备			12,834,207.20	11,368,533.77
小 计	71,624,881.82	40,636,054.67	94,263,785.83	65,958,617.42
其他业务：				
销售材料	4,727,025.03	2,128,328.63	6,947,535.52	3,171,649.61
其他	3,209,602.98	1,870,089.40	1,319,928.19	824,810.25
小 计	7,936,628.01	3,998,418.03	8,267,463.71	3,996,459.86
合 计	79,561,509.83	44,634,472.70	102,531,249.54	69,955,077.28

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-541,081.52	
权益法核算的长期股权投资收益	-173,660.32	
债务重组取得的投资收益	48,663.05	
合 计	-666,078.79	

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

	本期发生额	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	-11,875.00	
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	223,066.09	
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	59,565.87	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	705,600.00	
债务重组损益	48,663.05	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-290,364.30	
非经常性损益总额	734,655.71	
减：非经常性损益的所得税影响数	61,048.97	
非经常性损益净额	673,606.74	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	17,869.76	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	655,736.98	

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.84	0.0280	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.71	0.0260	

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司

2024 年 4 月 24 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	-	82,051.37	232.51	78,632.45
递延所得税负债	2,880.12	84,931.49	-	78,864.96

(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

重要会计政策、会计估计的变更

重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	
递延所得税负债	

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产		82,051.37	82,051.37
递延所得税负债	2,880.12	82,051.37	84,931.49

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	232.51	78,632.45	78,632.45
递延所得税负债		78,632.45	78,864.96
(二) 重要会计估计变更			
无			

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-11,875.00
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	223,066.09
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	59,565.87
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	705,600.00
债务重组损益	48,663.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-290,364.30
非经常性损益合计	734,655.71
减：所得税影响数	61,048.97
少数股东权益影响额（税后）	17,869.76
非经常性损益净额	655,736.98

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用