



# 高健实业

NEEQ: 832042

## 深圳市高健实业股份有限公司

Shenzhen Topsee Industrial 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、公司负责人吕冰、主管会计工作负责人杜文娟及会计机构负责人（会计主管人员）杜文娟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、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了否定意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：非标准审计意见涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具否定意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2023年度财务状况及经营成果，公司未来拟通过多项措施消除持续经营重大不确定性事项。公司董事会对否定意见的审计报告做出了充分详实的说明，详情见《董事会关于公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具的否定意见审计报告的专项说明的公告》（公告编号：2024-009）中的相关内容。

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

无。

## 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	126

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、高健实业	指	深圳市高健实业股份有限公司
股东大会	指	深圳市高健实业股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市高健实业股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市高健实业股份有限公司监事会
管理层	指	决策、经营、管理负有领导职责的人员，包含董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东（大）会、董事会和监事会
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
律师、广东海埠	指	广东海埠律师事务所
会计师、公证天业	指	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
高健实业国际	指	高健实业国际有限公司
惠州梵活	指	惠州梵活能源科技有限公司
来福士	指	深圳来福士雾化医学有限公司
深圳梵活	指	深圳梵活生命科学股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
IC、集成电路	指	Integrated Circuit，简称 IC，中文指集成电路，是采用一定的工艺，将一个电路中所需的晶体管、二极管、电阻、电容和电感等元件及布线连在一起，制作在一小块或几小块半导体晶片或介质基片上，然后封装在一个管壳内，成为具有所需电路功能的微型结构。在工业生产和社会生活中应用广泛。
Microchip	指	Microchip Technology Incorporated（美国微芯科技公司），是全球领先的单片机和模拟半导体供应商。
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
2023年末	指	2023年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市高健实业股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Topsee Industrial Co.,Ltd.		
	Topsee		
法定代表人	吕冰	成立时间	2003年11月17日
控股股东	控股股东为（华健）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（华健），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-其他电子设备制造（C399）-其他电子设备制造（C3990）		
主要产品与服务项目	集成电路芯片的推广、销售及参考方案设计		
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	高健实业	证券代码	832042
挂牌时间	2015年3月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,850,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张洋	联系地址	深圳市南山区粤海街道大冲社区大冲商务中心（三期）4 栋 23C
电话	0755-33207385	电子邮箱	Cindy@topsee.com
传真	0755-33207385		
公司办公地址	深圳市南山区粤海街道大冲社区大冲商务中心（三期）4 栋 23C	邮政编码	518000
公司网址	www.topsee.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	91440300755674628N		
注册地址	广东省深圳市南山区粤海街道大冲社区大冲商务中心（三期）4 栋 23C		

注册资本（元）	10,850,000.00	注册情况报告期内是否变更	否
---------	---------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-其他电子设备制造（C399）-其他电子设备制造（C3990）”。公司主营业务为集成电路芯片的推广、销售及参考方案设计。

公司具备独立自主的研发能力和自主专利技术，公司通过自主研发、自主申请独自拥有的境内专利权多项，是拥有多项专利技术的高科技企业，包括 2 项发明专利，11 项实用新型专利，20 项软件著作权。公司的自有技术包括软硬结合输出模式变换及输出调压技术和数字同步升降压技术。公司以工业控制应用领域（包括金融电子、电力电子、医疗电子、智能电表、仪器仪表、工业控制、安防监控等领域）的广大中小电子工业企业为目标客户。针对客户在产品的设计、产品定型及批量生产等各个阶段对 IC 的不同需求向客户提供包括产品资料、产品选型、免费样品、小量销售、参考设计等一揽子服务。公司通过各类集成电路分销商代理的方式开拓业务，收入来源包括两部分，一部分是依靠现货库存进行销售，另一部分基于客户的实际情况，主动为客户提供各种参考设计方案，公司所提供的参考设计方案本身并不向客户收取费用，公司的收益来源于通过参考方案所带来的 IC 产品的销售收入。

报告期内，公司商业模式没有发生变化。

##### 2、经营计划实现情况

报告期内，公司继续保持研发投入，在智能家居、工业控制、人工智能及物联网领域，公司 2023 年成功申请了一项发明专利可编程控制新能源汽车电池充电的芯片；成功申请了六项实用新型专利，包括基于水蒸发凝结的新能源制冷降温芯片、应用于新能源领域的可编程芯片、具有适配 LED 照明构造的专用芯片、可编程控制新能源电压的芯片、适用于集成电源的声音控制开关芯片、基于 Dali-Lora 调光的 LED 照明专用芯片。

公司继续与代理的国产芯片原厂群芯微电子深度合作，加强方案研发，推动及销售电源管理芯片、MCU、光电耦合器等产品，但是公司代理的国产芯片产品仍处于试产合作阶段，且行业竞争逐渐加剧，故全年销售较上年同期下降 87.11%。

公司在销售业务未达预期的情况下，对内积极采取各种措施降本增效，实施了人员优化调整及推动精细化的项目管理以节省成本开支，加强应收款的回收，保证公司现金流安全，同时有序布局和拓展新业务新市场。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

详细情况	深圳市高健实业股份有限公司于 2022 年 12 月 18 日由深圳市中小企业服务局认定为 2022 年深圳市创新型中小企业，有效期为 3 年。
------	--



## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	160,602.00	779,052.88	-79.38%
毛利率%	-5.31%	-9.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,253,537.53	-4,218,676.72	70.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,627,600.44	-4,374,445.78	62.79%
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）	-38.53%	-70.44%	-
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）	-50.03%	-73.04%	-
基本每股收益	-0.12	-0.39	69.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,638,138.28	16,626,979.78	-72.10%
负债总计	1,905,100.10	12,747,215.99	-85.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,733,038.18	3,879,763.79	-29.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.25	0.36	-30.56%
资产负债率%（母公司）	103.87%	90.07%	-
资产负债率%（合并）	41.07%	76.67%	-
流动比率	2.42	1.26	-
利息保障倍数	-	-36.4	-
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	-431,624.87	3,986,687.09	-110.83%
应收账款周转率	0.02	0.04	-
存货周转率	0.51	1.23	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-72.10%	-44.31%	-
营业收入增长率%	-79.38%	-99.54%	-
净利润增长率%	70.29%	-272.27%	-

## 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	2,097,987.90	45.23%	107,678.92	0.65%	1,848.37%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,528.89	0.10%	10,637,812.15	63.98%	-99.96%
存货	69,764.60	1.50%	352,014.29	2.12%	-80.18%
固定资产	22,485.38	0.48%	102,720.79	0.62%	-78.11%
其他应收款	2,387,891.66	51.48%	4,779,516.33	28.75%	-50.04%
其他流动资产	55,479.85	1.2%	114,795.57	0.69%	-51.67%
应付账款	-	-	11,331,061.06	68.15%	-100%
其他应付款	1,452,251.91	31.31%	1,174,718.85	7.07%	23.63%
应付职工薪酬	449,168.06	9.68%	115,295.23	0.69%	289.58%
应交税费	1,434.29	0.03%	4,990.85	0.03%	-71.26%
其他流动负债	2,245.84	0.05%	13,937.61	0.08%	-83.89%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本期期末为 2,097,987.90 元，较上年期末增长 1,848.37%，主要原因系期末收回部分对外借款。
- 2、应收账款：本期期末公司为 4,528.89 元，较上年期末下降 99.96%，主要原因系已经收回前期客户大部分应收账款。
- 3、其他应收款：本期期末公司为 2,387,891.66 元，较上年期末减少 50.04%，主要原因系期末收回部分对外借款。
- 4、应付账款：本期期末公司为 0 元，较上年期末减少 100.00%，主要原因系本期已支付完毕前期的应付款项，且报告期内无新增所致。
- 5、应付职工薪酬：本期期末公司为 449,168.06 元，较上年期末增长 289.58%，主要原因系计提与发放工资不在同一期间所致。

## (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	160,602.00	-	779,052.88	-	-79.38%
营业成本	169,131.60	105.31%	855,876.18	109.86%	-80.24%
毛利率%	-5.31%	-	-9.86%	-	-
管理费用	1,252,569.71	779.92%	2,670,969.06	342.85%	-53.10%

研发费用	108,185.24	67.36%	631,633.22	81.08%	-82.87%
销售费用	232,747.97	144.92%	719,127.77	92.31%	-67.63%
财务费用	584,008.03	363.64%	-15,768.67	-2.02%	3,803.60%
资产减值损失	-217,059.6	-135.15%	-13,563.63	-1.74%	-1,500.31%
其他收益	133,961.43	83.41%	139,561.03	17.91%	-4.01%
投资收益	326,109.87	203.05%	72,644.9	9.32%	348.91%
资产处置收益	-	-	18,544.38	2.38%	-
营业利润	-753,094.73	-468.92%	-4,299,499.21	-551.89%	82.48%
营业外收入	3,150	1.96%	81,179.13	10.42%	-96.12%
营业外支出	87,936.44	54.75%	74,737.02	9.59%	17.66%
净利润	-1,253,537.53	-780.52%	-4,218,676.72	-541.51%	70.29%
信用减值损失	1,189,986.17	740.95%	-431,412.76	-55.38%	375.83%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期为 160,602.00 元，较上年同期减少 618,450.00 元，主要原因系公司代理的国产芯片产品仍处于试产合作阶段，且行业竞争逐渐加剧，故全年销售较上年同期下降 79.38%。
- 2、营业成本：本期为 169,131.60 元，较上年同期减少 686,744.58 元，下降 80.24%，主要原因系营业收入下降，营业成本随之下降。
- 3、管理费用：本期为 1,252,569.71 元，较上年同期减少 1,418,399.35 元，下降 53.1%，主要原因为随着业务减少，严格把控管理费用的支出。
- 3、研发费用：本期为 108,185.24 元，较上年同期减少 523,447.98 元，下降 82.87%，本期主要优化了研发人员考核方式及工资各部分构成的支出，同时减少了研发项目。
- 4、销售费用：本期为 232,747.97 元，较上年同期减少 486,379.80 元，下降 67.63%，主要原因系严酷的市场环境下，销售人员减少，且公司制定了更加严格的费用制度，收紧支出，严格控制业务招待费及差旅费用所致。
- 5、财务费用：本期为 584,008.03 元，较上年同期增加 599,776.70 元，上升 3,803.6%，主要原因系控股子公司记账本位币为美元，因美元汇率变动引起的汇兑损益，导致财务费用增加。
- 6、资产减值损失：本期为-217,059.6 元，较上年同期减少 203,495.97 元，下降-1,500.31%，主要原因系存货芯片价格下降所致。
- 7、营业利润、净利润：营业利润本期为-753,094.73 元，较上年同期上涨 82.48%，净利润为-1,253,537.53 元，较上年上涨 70.29%，主要原因系公司加强管控销售、管理、研发的相关费用支出。
- 8、本期投资收益为 326,109.87 元，较上年同期上涨 253,464.97 元,系本年公司资金拆借产生的利息收入。
- 9、本期信用减值损失为 1,189,986.17 元，较上年同期上涨 375.83%，主要原因是本期转回前期原计提在坏账准备导致。

## 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	100,425.01	779,052.88	-87.11
其他业务收入	60,176.99	-	-
主营业务成本	120,131.60	855,876.18	-85.96
其他业务成本	49,000.00	-	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
集成电路 IC	100,425.01	120,131.60	-19.62	-87.11	-85.96	-9.76%
爆米花机	60,176.99	49,000.00	18.57	-	-	-

### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	151,400.00	148,887.84	1.66%	-55.67%	-46.54%	-16.79%
外销	9,202.00	20,243.76	-119.99%	-97.90%	-96.49%	-88.03%

### 收入构成变动的原因：

- 1、按产品分类分析：集成电路 IC 营业收入变动主要原因系公司代理的国产芯片产品仍处于试产合作阶段，且行业竞争逐渐加剧，故全年销售较上年同期下降 87.11%。爆米花机营业收入变动是本期增加了新项目的开拓，该项目目前尚属于开拓初期。
- 2、按地区分类分析：内销及外销的产品主要以国产芯片为主，营业收入变动的主要原因为公司客户对公司代理的国产芯片产品仍处于试产合作阶段，且行业竞争逐渐加剧。

### 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	深圳市恒升智慧科技有限公司	60,176.99	37.47%	否
2	广州珠峰电气股份有限公司	51,150.44	31.85%	否
3	深圳市康祥电子有限公司	31,858.41	19.84%	否

4	易飞深圳电子有限公司	9,202.00	5.73%	否
5	深圳市清元电子有限公司	8,214.16	5.11%	否
合计		160,602.00	100%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	宁波益华芯半导体有限公司	49,000.00	100%	否
2				
3				
4				
5				
合计		49,000.00	100%	-

### (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	-431,624.87	3,986,687.09	-110.83%
投资活动产生的现金流量净额	2,409,109.87	-4,439,791.19	154.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-5,050,485.02	100.00%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期为-431,624.87元，相比上期下降110.83%，主要原因系公司代理的国产芯片产品仍处于试产合作阶段，且行业竞争逐渐加剧，导致报告期内营业收入下降，销售收到的现金随之减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期为2,409,109.87元，同比上涨154.26%，主要原因是公司上期存在资金拆出的情形。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期为0元，主要原因是公司上期归还了较多的借款，今年无相关情形。

### 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
高健实业国际有限公司	控股子公司	贸易	4,274,076.00 港元	6,756,041.34	6,756,041.34	9,020.00	501,356.92

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
持续经营能力风险	<p>公司存在营业收入低于 100 万元和主要生产、经营资质无法续期的情形。</p> <p>1、营业收入低于 100 万元 公司目前与代理的国产芯片原厂群芯微电子深度合作，加强方案研发，推动及销售电源管理芯片、MCU、光电耦合器等产品，但公司代理的国产芯片产品仍处于试产合作阶段，且行业内竞争逐渐加剧，故公司全年营业收入低于 100 万元。</p> <p>2、主要生产、经营资质无法续期 公司于 2021 年 11 月 15 日收到 MicrochipTechnologyInc.（以下简称“Microchip”）邮件通知终止对高健实业公司的供应合作，并于 2022 年 1 月 11 日披露了《关于业务发生重大变化的提示性公告》（公告编号：2022-001）。供应合作终止后，公司将无法从 Microchip 采购芯片，公司自成立以来芯片的采购主要来自 Microchip，供应占比超过 90%。</p>

	<p>虽然公司在积极改变营销策略，但当前取得的收效甚微，公司资产负债率仍处在较高水平，且期末净资产金额较低，公司存在持续经营能力风险。</p> <p>截止 2023 年 12 月 31 日，高健实业公司财务报表中归属母公司净利润-1,253,537.53 元；未分配利润为-8,964,514.20 元，股本为 10,850,000.00 元，公司未弥补的亏损超过股本的 80.00%。</p> <p>虽然公司在积极改变营销策略，但当前取得的收效甚微，公司资产负债率仍处在较高水平，且期末净资产金额较低，公司存在持续经营能力风险。</p>
市场风险	<p>由于 IC 产品及技术更新换代速度快、市场竞争激烈，如果未来发生本公司产品不能满足市场发展的需求、竞争产品大量推广或下游客户经营不善等情形，本公司产品需求将下降，对本公司生产经营造成不利影响，本公司生产经营存在市场风险。</p>
持续创新能力风险	<p>集成电路产业的发展日新月异，技术升级和产品换代的速度不断加快，企业只有持续不断地创新，才能适应市场需求的变化，不断地推出适合市场需要的新产品和新技术，进而赢得或巩固其竞争优势和市场地位，否则将难以保持领先优势。本公司如果未能跟上产品和技术更新的步伐，将失去继续成长的动力，因此，能否保持持续创新能力是本公司面临的主要风险之一。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	减少了供应商终止合作风险

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
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.(四)

是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### （二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
前海桦盛（深圳）投资发展有限公司	否	否	2022年10月30日	2024年10月30日	4,273,550.00	0	1,694,000.00	2,579,550.00	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-	4,273,550.00	0	1,694,000.00	2,579,550.00	-	-

### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司在保证日常经营的前提下，利用自有资金对外提供有息借款的原因是为公司增加收入来源。



公司于 2023 年 5 月 22 日召开了 2022 年年度股东大会审议通过了《关于补充追认对外借款》的议案，公司于 2023 年 12 月 22 日召开了 2023 第三次临时股东大会审议通过了《对外借款展期》的议案。

公司于 2022 年 10 月 30 日利用自有资金向非关联方前海桦盛（深圳）投资发展有限公司提供总额不超过 500 万元借款，用于其资金周转，借款期限不超过 2 年，借款年化利率为 8%，按日计息，到期还本付息，允许提前还款。前海桦盛（深圳）投资发展有限公司截止 2023 年 12 月 31 日本年度已经归还 1,694,000.00 元，剩余 2,579,550.00 元借款尚未归还。

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 3 月 23 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 23 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

无。

## 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	487,320	4.49%	8,901,018	9,388,338	86.53%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	6,188,518	6,188,518	57.04%	
	董事、监事、高管	487,220	4.49%	0	487,220	4.49%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	10,362,680	95.51%	- 8,901,018	1,461,662	13.47%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,188,518	57.04%	- 6,188,518	0	0%	
	董事、监事、高管	1,461,662	13.47%	0	1,461,662	13.47%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,850,000	-	0	10,850,000	-	
普通股股东人数							4

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

股东华健、陈汉离任公司相关职务已经超过 6 个月，满足解限售条件，并于 2023 年 12 月 29 日解除了全部的股份限售。

#### (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	华健	6,188,518	0	6,188,518	57.037%	0	6,188,518	0	0

2	陈汉	2,712,500	0	2,712,500	25.000%	0	2,712,500	0	0
3	马恩名	1,948,882	0	1,948,882	17.962%	1,461,662	487,220	0	0
4	汪红艳	100	0	100	0.001%	0	100	0	0
合计		10,850,000	0	10,850,000	100%	1,461,662	9,388,338	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：  
各股东之间无关联关系。

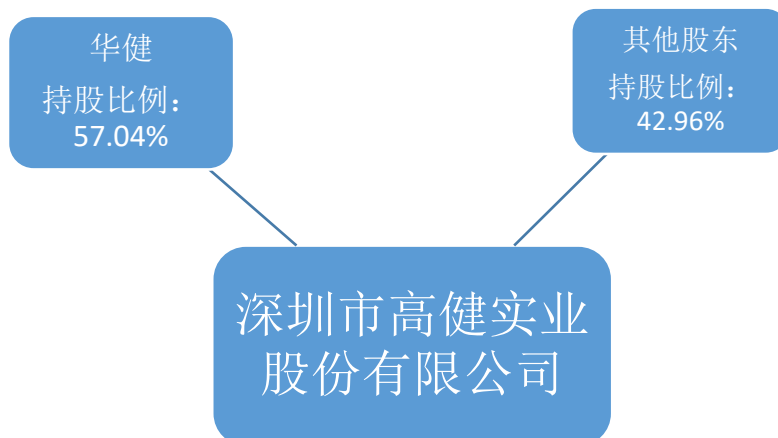
## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

华健持有公司 57.037% 的股份，为公司实际控制人。

华健，男，1969 年生，中国国籍，无永久境外居留权，博士学位。1996 年 8 月至 2002 年 2 月，任英江国际（上海）国际贸易有限公司工程师；2002 年 3 月至 2006 年 1 月，任 Goldchip 集成电路有限公司华南区销售经理；2006 年 2 月至 2014 年 8 月，任深圳市高健实业有限公司总经理；2014 年 9 月至 2016 年 4 月，任深圳市高健实业有限公司总经理、董事长、董事及法定代表人；2016 年 5 月至 2022 年 1 月任公司董事及总经理。报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变化。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吕冰	董事长	男	1979年2月	2023年12月19日	2026年12月18日	0	0	0	0%
王必俊	董事、总经理	男	1987年10月	2023年12月19日	2026年12月18日	0	0	0	0%
吴伟欣	董事	男	1984年10月	2023年12月19日	2026年12月18日	0	0	0	0%
张洋	董事、董事会秘书	男	1990年1月	2023年12月19日	2026年12月18日	0	0	0	0%
王健丞	董事	男	1997年4月	2023年12月19日	2026年12月18日	0	0	0	0%
马恩名	监事会主席	男	1991年6月	2023年12月19日	2026年12月18日	1,948,882	0	1,948,882	17.96%
张红	职工代表监事	女	1967年2月	2023年12月19日	2026年12月18日	0	0	0	0%
张飞飞	监事	男	1990年2月	2023年12月19日	2026年12月18日	0	0	0	0%
杜文娟	财务负责人	女	1987年6月	2023年8月17日	2026年12月18日	0	0	0	0%

高琳玲	财务负责人	女	1982年6月	2020年9月25日	2023年8月17日	0	0	0	0%
-----	-------	---	---------	------------	------------	---	---	---	----

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间不存关联关系，与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

### (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
高琳玲	财务负责人	离任	无	工作调整
杜文娟	财务主管	新任	财务负责人	工作调整

### 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

公司于2023年8月17日召开第三届董事会第十次会议，全票审议通过《关于聘任杜文娟女士为公司财务负责人的议案》。公司原财务负责人高琳玲女士因工作调整不再担任公司财务负责人职务。根据《中华人民共和国公司法》和《公司章程》的有关规定，公司董事会聘任杜文娟女士为公司财务负责人，任期自董事会审议通过之日起，至本届董事会任期截止之日。杜文娟女士于1987年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2011年3月至2020年11月，任吉林铁信集团有限责任公司出纳；2020年12月至2023年5月任深圳市怡润投资有限公司财务负责人；2023年6月至今任深圳市高健实业股份有限公司财务部主管，现任公司财务负责人。

### (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
管理人员	5	0	2	3
财务人员	2	0	0	2
销售人员	8	0	7	1
技术人员	1	0	0	1
员工总计	16	0	9	7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	0	0
本科	9	4
专科	6	3
专科以下	1	0
员工总计	16	7

#### 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

1、薪酬制度：通过有效的薪酬体系设计，最大程度地激励员工提高工作积极性和工作效率，本着公平、公正、公开的原则，将公司所有部门、岗位的薪酬结构合理化、规范化，使员工薪酬真正成为提高管理水平、激励员工成长、实现公司经营目标的重要手段之一。

2、员工培训情况：员工上岗前须参加入职培训，由公司人事行政部制定新员工入职培训计划并负责企业文化的具体培训，向新员工说明企业的历程、业务、前景、组织机构、岗位职责及企业的相关规定；用人部门负责部门业务的培训，向新员工介绍部门基本情况，介绍部门同事，安排上岗及岗位技术技能培训事宜。

#### (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》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司股东大会及股东、董事会及董事、监事会及监事、公司高级管理人员未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

根据《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》（股转系统办发〔2021〕116号及相关安排，公司建立了较为完善的内控制度；董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规的规定，履行情况良好；公司三会决策运行良好；在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。



公司报告期内存在补充追认对外借款展期事项，2023年12月6日公司第三届董事会第十三次会议审议通过《对外借款展期》的议案，2023年12月22日公司第三次临时股东大会审议通过《对外借款展期》的议案。双方协商一致，公司利用自有资金向前海桦盛（深圳）投资发展有限公司提供总额不超过500万元的借款，公司同意对该笔借款展期一年，展期年化利率为6%，按日计息，到期还本付息，允许提前还款。除以上事项之外，公司2023年度不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等情形。

## （二） 监事会对监督事项的意见

### 1、监事会对公司重大风险事项的意见。

监事会认为：在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### 2、监事会对年报的审核意见

监事会认为：公司董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

公司报告期内存在补充追认对外借款展期事项，2023年12月6日公司第三届董事会第十三次会议审议通过《对外借款展期》的议案，2023年12月22日公司第三次临时股东大会审议通过《对外借款展期》的议案。双方协商一致，公司利用自有资金向前海桦盛（深圳）投资发展有限公司提供总额不超过500万元的借款，公司同意对该笔借款展期一年，展期年化利率为6%，按日计息，到期还本付息，允许提前还款。公司已经对相关人员进行培训，预防下次发生。

监事会对监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立情况

公司已经建立了符合现代企业制度要求的法人治理结构和内部组织结构，在经营管理上独立运作；公司拥有独立的研发、采购、生产、销售体系，具有独立自主地进行经营活动的能力，能够独立作出经营决策，并独立开展业务，形成了独立完整的业务体系；公司具备面向市场自主经营的能力，不依赖公司股东及其控制的其他企业；其业务完全独立于股东及其控制的其他企业；公司经营的业务与实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到不利影响。因此，公司业务具有独立性。

### 2、资产独立情况

公司合法拥有与经营有关的设备、知识产权、非专利技术的所有权或者使用权，具有独立的运营系统，不存在依赖股东资产生产经营的情况。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。公司对所有资产有完全的控制支配权，目前不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。因此，公司资产具有独立性。

### 3、人员独立情况

公司的高级管理人员目前没有在其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取薪酬；目前不存在公司财务人员及核心技术人员在股东及其控制的其他企业兼职、领取薪酬的情况；公司的劳动、人事及工资管理独立于股东及其控制的其他企业。公司的董事、监事、高级管理人员的产生符合《公司法》和《公司章程》的有关规定，不存在股东干预公司董事会和股东大会已作出的人事任免决定的情形。公司建立了独立的人事管理体系，与全体员工均签订了《劳动合同》，独立支付员工工资。因此，公司人员具有独立性。

### 4、财务独立性情况

公司设有独立的财务部门，配备了相关的财务人员，公司财务人员未在关联方兼职领薪。公司制定了财务管理制度，财务决策独立，不存在股东违规干预公司资金使用的情况；公司已建立了独立的财务核算制度体系，能够独立进行财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度。因此，公司财务具有独立性。

### 5、机构独立情况

公司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，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

**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相关规定，根据公司实际情况，制定了会计核算相关制度，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。

**财务管理体系：**报告期内，公司严格按照公司《财务管理制度》要求进行各项财务工作。同时，按照国家政策及会计政策的指引，公司不断完善公司财务管理制度。

**风险控制体系：**报告期内，对企业风险控制方面，公司有效分析市场风险，政策风险，经营风险，人员风险等，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。

2017年4月24日，公司召开了第一届董事会第十八次会议，审议通过《关于年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》。该议案已经2017年5月16日召开的2016年年度股东大会审议通过。根据相关法律法规和《公司章程》的规定，公司制订了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，对年报信息披露重大差错责任追究做了明确规定。本报告期内，公司年度报告无重大差错事项。

公司报告期内存在补充追认对外借款展期事项，2023年12月6日公司第三届董事会第十三次会议审议通过《对外借款展期》的议案，2023年12月22日公司第三次临时股东大会审议通过《对外借款展期》的议案。双方协商一致，公司利用自有资金向前海桦盛（深圳）投资发展有限公司提供总额不超过500万元的借款，公司同意对该笔借款展期一年，展期年化利率为6%，按日计息，到期还本付息，允许提前还款。公司已经对相关人员进行了培训，预防下次发生。

#### 四、 投资者保护

##### (一)实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二)提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

### 二、

是否审计	是
审计意见	否定意见
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	苏公 W[2024]A793 号
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	范成山 1 年 易海丽 2 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	8 年
会计师事务所审计报酬（万元）	15

## 审计报告

苏公 W[2024]A793 号

### 深圳市高健实业股份有限公司全体股东：

#### 一、 否定意见

我们审计了深圳市高健实业股份有限公司（以下简称高健实业公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，由于“形成否定意见的基础”部分所述事项的重要性，后附的财务报表没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映高健实业公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成否定意见的基础

### 1、持续经营

如财务报表附注三、2 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，高健实业公司财务报表中归属母公司净利润-1,253,537.53 元；经营活动产生的现金流量净额-431,624.87 元；未分配利润-8,964,514.20 元，股本为 10,850,000.00 元，公司未弥补的亏损超过股本的 80.00%。

根据社会保险缴纳清单显示，2023 年度，高健实业公司缴纳社保员工仅有 1 人。

高健实业公司于 2021 年 11 月 15 日收到 Microchip Technology Inc.（以下简称“Microchip”）邮件通知终止对高健实业公司的供应合作，并于 2022 年 1 月 11 日披露了《关于业务发生重大变化的提示性公告》（公告编号：2022-001）。供应合作终止后，高健实业公司将无法从 Microchip 采购芯片。

高健实业公司自成立以来芯片的采购主要来自 Microchip，供应占比超过 90%。

这些事项或情况，连同财务报表附注所述的其他情况，表明存在可能导致对高健实业公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。高健实业公司已在财务报表附注中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的情况以及改善措施，但未能充分披露改善进程、具体计划，以及若改善计划无法顺利推行带来的后果。财务报表对高健实业公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性未作出充分披露。

### 2、合并范围

如财务报表附注十四所述，高健实业将其持有的深圳科芯 80%股权转让至受让方深圳市暖舍科技有限公司，股权转让基准日为 2021 年 9 月 30 日。股权转让协议生效后，深圳科芯工商信息仅变更了股东为暖舍科技，但主要人员执行董事、监事和法定代表人未进行工商变更，仅总经理进行了变更。我们无法获取充分适当的证据判断深圳科芯不纳入高健实业合并范围是否合理。

### 3、或有事项

如财务报表附注十二、2 所述，高健实业公司子公司深圳市高健科芯技术有限公司（以下简称“深圳科芯”）与吉林大江投资集团有限公司（以下简称“大江集团”）、存在人民币 1,000.00 万元的资金往来，但我们无法获取充分适当的证据判断高健实业公司是否对深圳科芯与大江集团的资金往来承担连带责任。

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，我们独立于高健实业公司，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，为发表否定意见提供了基础。

### **三、其他信息**

高健实业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括高健实业公司 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。如上述“形成否定意见的基础”部分所述，我们无法就持续经营能力、合并范围、或有事项等获取充分、适当的证据，因此我们无法确定与该部分事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估高健实业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高健实业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

高健实业公司治理层（以下简称治理层）负责监督高健实业公司的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，



如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对高健实业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致高健实业公司不能持续经营。

(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) 就高健实业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

公证天业会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师：范成山

(项目合伙人)：

中国注册会计师：易海丽

2024年4月26日



### 三、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,097,987.90	107,678.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	4,528.89	10,637,812.15
应收款项融资			
预付款项	六、3		104,982.3
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,387,891.66	4,779,516.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	69,764.6	352,014.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	55,479.85	114,795.57
<b>流动资产合计</b>		<b>4,615,652.9</b>	<b>16,096,799.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	22,485.38	102,720.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8		427,459.43
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		22,485.38	530,180.22
<b>资产总计</b>		4,638,138.28	16,626,979.78
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、9		11,331,061.06
预收款项			
合同负债	六、10		107,212.39
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、11	449,168.06	115,295.23
应交税费	六、12	1,434.29	4,990.85
其他应付款	六、13	1,452,251.91	1,174,718.85
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			
其他流动负债	六、14	2,245.84	13,937.61
<b>流动负债合计</b>		1,905,100.1	12,747,215.99
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		1,905,100.10	12,747,215.99
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、15	10,850,000	10,850,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	207,738.86	207,738.86
减：库存股			
其他综合收益	六、17	639,813.52	533,001.6
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、18	-8,964,514.2	-7,710,976.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,733,038.18	3,879,763.79
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		2,733,038.18	3,879,763.79
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		4,638,138.28	16,626,979.78

法定代表人：吕冰

主管会计工作负责人：杜文娟

会计机构负责人：杜文娟

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,010,545.03	8,553.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		4,560.00
应收款项融资			
预付款项			104,982.30
其他应收款	十三、2	2,387,891.66	9,816,513.09
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		69,764.60	352,014.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		55,479.85	59,491.70
<b>流动资产合计</b>		<b>4,523,681.14</b>	<b>10,346,115.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	3,703,734.06	3,703,734.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		22,485.38	102,720.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,726,219.44</b>	<b>3,806,454.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,249,900.58</b>	<b>14,152,570.09</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			11,331,061.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		449,168.06	115,295.23
应交税费		1,434.29	4,990.85
其他应付款		8,116,321.49	1,174,718.71
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			107,212.39
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,245.84	13,937.61
<b>流动负债合计</b>		<b>8,569,169.68</b>	<b>12,747,215.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>8,569,169.68</b>	<b>12,747,215.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		10,850,000.00	10,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		510,248.72	510,248.72
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		-11,679,517.82	-9,954,894.48
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-319,269.10</b>	<b>1,405,354.24</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>8,249,900.58</b>	<b>14,152,570.09</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		160,602.00	779,052.88
其中：营业收入	六、19	160,602.00	779,052.88

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		2,346,694.60	4,864,326.01
其中：营业成本	六、19	169,131.60	855,876.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、20	52.05	2,488.45
销售费用	六、21	232,747.97	719,127.77
管理费用	六、22	1,252,569.71	2,670,969.06
研发费用	六、23	108,185.24	631,633.22
财务费用	六、24	584,008.03	-15,768.67
其中：利息费用			114,782.67
利息收入		77.57	3,326.37
加：其他收益	六、25	133,961.43	139,561.03
投资收益（损失以“-”号填列）	六、26	326,109.87	72,644.90
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	六、27	1,189,986.17	-431,412.76
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	六、28	-217,059.60	-13,563.63
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	六、29		18,544.38
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-753,094.73	-4,299,499.21
加：营业外收入	六、30	3,150.00	81,179.13
减：营业外支出	六、31	87,936.44	74,737.02
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）</b>		-837,881.17	-4,293,057.10
减：所得税费用	六、32	415,656.36	-74,380.38

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,253,537.53	-4,218,676.72
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）		-1,253,537.53	-4,218,676.72
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,253,537.53	-4,218,676.72
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	六、33	106,811.92	834,597.01
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		106,811.92	834,597.01
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		106,811.92	834,597.01
（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		106,811.92	834,597.01
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,146,725.61	-3,384,079.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,146,725.61	-3,384,079.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.39
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吕冰  
杜文娟

主管会计工作负责人：杜文娟

会计机构负责人：

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	151,400.00	341,530.10
减：营业成本	十三、4	148,887.84	278,501.97
税金及附加		52.05	2,488.45
销售费用		232,747.97	718,322.72
管理费用		1,241,077.95	2,630,158.72
研发费用		108,185.24	631,633.22
财务费用		305,560.88	27,376.17
其中：利息费用			27,343.37
利息收入		64.39	3,315.20
加：其他收益		133,961.43	139,561.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	326,109.87	72,644.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,263.33	-65,753.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-217,059.60	-13,563.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）			18,544.38
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,639,836.90</b>	<b>-3,795,517.92</b>
加：营业外收入		3,150.00	27,169.22
减：营业外支出		87,936.44	73,929.89



三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,724,623.34	-3,842,278.59
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,724,623.34	-3,842,278.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,724,623.34	-3,842,278.59
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		83,500.60	12,632,572.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、34 (1)	1,133,975.21	753,637.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,217,475.81</b>	<b>13,386,210.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		31,950.12	908,205.16
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		680,393.13	2,071,911.23
支付的各项税费		52.05	675,386.02
支付其他与经营活动有关的现金	六、34 (2)	936,705.38	5,744,020.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,649,100.68</b>	<b>9,399,523.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-431,624.87</b>	<b>3,986,687.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		326,109.87	3,746.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			230,941.92
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	六、34 (3)	2,083,000.00	3,294,650.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,409,109.87</b>	<b>3,529,338.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,930
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金	六、34 (4)		7,957,200.00
<b>投资活动现金流出小计</b>			7,969,130
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,409,109.87	-4,439,791.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			87,439.3
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、34 (5)		4,963,045.72
<b>筹资活动现金流出小计</b>			5,050,485.02
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-5,050,485.02
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		12,823.98	216,243.19
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、35	1,990,308.98	-5,287,345.93
加：期初现金及现金等价物余额	六、35	107,678.92	5,395,024.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、35	2,097,987.90	107,678.92

法定代表人：吕冰  
人：杜文娟

主管会计工作负责人：杜文娟

会计机构负责

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,298.60	5,229,976.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,133,962.03	5,914,728.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,208,260.63	11,144,705.35
购买商品、接受劳务支付的现金		11,706.36	330,830.95
支付给职工以及为职工支付的现金		680,393.13	1,966,065.08
支付的各项税费		52.05	675,386.02
支付其他与经营活动有关的现金		923,227.79	1,467,648.71

经营活动现金流出小计		1,615,379.33	4,439,930.76
经营活动产生的现金流量净额		-407,118.70	6,704,774.59
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		326,109.87	3,746.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			230,941.92
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		2,083,000.00	3,294,650.00
投资活动现金流入小计		2,409,109.87	3,529,338.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,930
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			7,957,200
投资活动现金流出小计			7,969,130
投资活动产生的现金流量净额		2,409,109.87	-4,439,791.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			3,841,610.67
筹资活动现金流出小计			3,841,610.67
筹资活动产生的现金流量净额			-3,841,610.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,001,991.17	-1,576,627.27
加：期初现金及现金等价物余额		8,553.86	1,585,181.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,010,545.03	8,553.86

(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	10,850,000.00				207,738.86		533,001.60				-7,710,976.67		3,879,763.79
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	10,850,000.00				207,738.86		533,001.60				-7,710,976.67		3,879,763.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							106,811.92				-1,253,537.53		-1,146,725.61
（一）综合收益总额							106,811.92				-1,253,537.53		-1,146,725.61
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	10,850,000.00				207,738.86		639,813.52				-8,964,514.20		2,733,038.18

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	10,850,000				207,738.86		-301,595.41				-3,492,299.95		7,263,843.50
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	10,850,000				207,738.86		-301,595.41				-3,492,299.95		7,263,843.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							834,597.01				-4,218,676.72		-3,384,079.71
（一）综合收益总额							834,597.01				-4,218,676.72		-3,384,079.71
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	10,850,000				207,738.86		533,001.60				-7,710,976.67		3,879,763.79

法定代表人：吕冰

主管会计工作负责人：杜文娟

会计机构负责人：杜文娟

(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	10,850,000.00				510,248.72						-9,954,894.48	1,405,354.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,850,000.00				510,248.72						-9,954,894.48	1,405,354.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,724,623.34	-1,724,623.34
（一）综合收益总额											-1,724,623.34	-1,724,623.34
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	10,850,000.00				510,248.72							- 11,679,517.82	-319,269.10

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	10,850,000				510,248.72						-6,112,615.89	5,247,632.83
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,850,000				510,248.72						-6,112,615.89	5,247,632.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,842,278.59	-3,842,278.59
（一）综合收益总额											-3,842,278.59	-3,842,278.59
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	10,850,000				510,248.72						-9,954,894.48	1,405,354.24

### 三、财务报表附注

## 深圳市高健实业股份有限公司 2023年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

公司名称：深圳市高健实业股份有限公司

注册地址：深圳市南山区粤海街道大冲社区大冲商务中心（三期）4 栋  
23C

办公地址：深圳市南山区粤海街道大冲社区大冲商务中心（三期）4 栋  
23C

注册资本：人民币 10,850,000.00 元

统一社会信用代码：91440300755674628N

法定代表人：吕冰

#### 2、公司历史沿革

根据股东会决议及公司章程的规定，吴亚娟、杨健及刘震均以货币资金出资，分期投入，首期出资于登记之日前缴付。剩余部分于公司注册登记之日起两年内投入。截至 2003 年 11 月 17 日止，公司已经收到上述的首期出资款，该出资业经深圳市华鹏会计师事务所有限责任公司验证，并出具“华鹏验字[2003]A332 号”《验资报告》。各股东出资额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
吴亚娟	167,000.00	33.40
杨健	166,500.00	33.30
刘震	166,500.00	33.30
合计	500,000.00	100.00

2006 年 11 月 10 日，根据股东会决议及修改后的公司章程规定，各股东认缴第二期注册资本。截至 2006 年 11 月 10 日止，公司已收到本期各股东出资款，本期出资业经深圳瑞博会计师事务所验证并出具“深瑞博验内字[2006]123 号”《验资报告》。在第二期出资后各股东出资额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
吴亚娟	334,000.00	33.40
杨健	333,000.00	33.30
刘震	333,000.00	33.30
合计	1,000,000.00	100.00

2006年11月16日，根据股东会决议及修改后的公司章程规定，原股东杨健将其占有公司33.30%的股权以人民币33.30万元转让给新股东华健，原股东吴亚娟将其占有公司33.40%的股权以33.40万元转让给新股东华健。经股权变更后股东出资额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	667,000.00	66.70
刘震	333,000.00	33.30
合计	1,000,000.00	100.00

2008年4月21日，根据股东会决议及修改后的公司章程规定，股东刘震将其持有的占公司10.60%的股权以10.60万元转让给华健。经股权变更后股东出资额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	773,000.00	77.30
刘震	227,000.00	22.70
合计	1,000,000.00	100.00

2010年4月6日，根据股东会决议及修改后的公司章程规定，本公司申请增加注册资本985.00万元，变更后本公司注册资本为1,085.00万元。新增出资额由股东华健、刘震以货币资金出资。截至2010年4月2日止，公司收到上述出资款，此次出资业经深圳圣邦会计师事务所验证并出具“圣邦验字[2010]”第0404号《验资报告》。经过本次增资后，各股东出资金额及出资比例列示如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	9,097,725.00	83.85

刘震	1,752,275.00	16.15
合计	10,850,000.00	100.00

根据 2010 年 8 月 25 日重新签订的章程及 2010 年 8 月 20 日签订的股东会决议，华健将其占公司 1.17% 的股权以人民币 12.6945 万元转让给新股东李远心，刘震将其占有公司 0.23% 的股权以人民币 2.4955 万元转让给李远心。经股权变更后股东出资额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	8,970,780.00	82.68
刘震	1,727,320.00	15.92
李远心	151,900.00	1.40
合计	10,850,000.00	100.00

根据 2014 年 2 月 11 日公司章程及股权转让协议书，华健将其占公司 6.6144% 的股权以人民币 71.76624 万元转让给新股东田琳，刘震将其占公司 1.2736% 的股权以人民币 13.81856 万元转让给田琳，李远心将其占公司 0.112% 的股权以人民币 1.2152 万元转让给田琳。经股权变更后股东出资额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	8,253,118.00	76.06
刘震	1,589,134.00	14.65
李远心	139,748.00	1.29
田琳	868,000.00	8.00
合计	10,850,000.00	100.00

2014 年 9 月 3 日，公司股东签署了《关于深圳市高健实业有限公司按原账面净资产值折股整体变更为股份有限公司之发起人协议书》，以公司原股东作为发起人，按原账面净资产值折股整体变更为股份有限公司，以业经天职国际会计师事务所有限公司审计、基准日为 2014 年 6 月 30 日的账面净资产 11,360,248.72 元，按 1: 0.9551 的比例折为股本 10,850,000 股（每股面值 1 元），各发起人按各自的出资比例计算应持有的股数，超过股本的部分 510,248.72 元计入资本公积。本次净资产折股业经天职国际会计师事务所有限

公司验证，并出具天职业字[2014]11311号《验资报告》。本公司于2014年9月25日在深圳市市场监督管理局办妥相关变更登记手续，同时本公司名称变更为深圳市高健实业股份有限公司。本次整体变更后各股东的出资金额及出资比例列示如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	8,253,118.00	76.06
刘震	1,589,134.00	14.65
李远心	139,748.00	1.29
田琳	868,000.00	8.00
合计	10,850,000.00	100.00

李远心先生于2015年12月16日通过全国中小企业股份转让系统总共增持公司股份65,000.00股，占公司总股本的0.60%（刘震转让股份65,000.00股），本次变更后各股东的出资金额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	8,253,118.00	76.06
刘震	1,524,134.00	14.05
李远心	204,748.00	1.89
田琳	868,000.00	8.00
合计	10,850,000.00	100.00

陈汉先生于2016年3月8日通过全国中小企业股份转让系统总共增持公司股份2,711,000.00股，占公司总股本的24.99%（其中：华健转让股份2,063,000.00股，刘震转让股份332,000.00股，田琳转让股份217,000.00股，股东李远心转让股份99,000.00股），本次变更后各股东的出资金额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	6,190,118.00	57.05
陈汉	2,711,000.00	24.99
刘震	1,192,134.00	10.99



田琳	651,000.00	6.00
李远心	105,748.00	0.97
合计	10,850,000.00	100.00

马恩名先生于 2017 年 1 月 8 日通过全国中小企业股份转让系统总共增持公司股份 651,000.00 股，占公司总股本的 6.00%（田琳转让股份 651,000.00 股），本次变更后各股东的出资金额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	6,190,118.00	57.05
陈汉	2,711,000.00	24.99
刘震	1,192,134.00	10.99
马恩名	651,000.00	6.00
李远心	105,748.00	0.97
合计	10,850,000.00	100.00

马恩名先生于 2017 年 9 月 13 日通过全国中小企业股份转让系统总共增持公司股份 990,000.00 股，占公司总股本的 9.21%（刘震转让股份 990,000.00 股），本次变更后各股东的出资金额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	6,190,118.00	57.05
陈汉	2,711,000.00	24.99
刘震	193,134.00	1.78
马恩名	1,650,000.00	15.21
李远心	105,748.00	0.97
合计	10,850,000.00	100.00

马恩名先生于 2017 年 9 月 19 日通过全国中小企业股份转让系统总共增持公司股份 193,134.00 股，占公司总股本的 1.78%（刘震转让股份 193,134.00 股），本次变更后各股东的出资金额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
-------	------	---------

华健	6,190,118.00	57.05
陈汉	2,711,000.00	24.99
马恩名	1,843,134.00	16.99
李远心	105,748.00	0.97
合计	10,850,000.00	100.00

马恩名先生于 2017 年 10 月 30 日通过全国中小企业股份转让系统总共增持公司股份 105,748.00 股，占公司总股本的 0.97%（李远心转让股份 105,748.00 股），本次变更后各股东的出资金额及出资比例如下：

单位：元

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	6,190,118.00	57.05
陈汉	2,711,000.00	24.99
马恩名	1,948,882.00	17.96
合计	10,850,000.00	100.00

陈汉于 2021 年 6 月 15 日通过全国中小企业股份转让系统总共增持公司股份 1,500.00 股，占公司总股本的 0.01%（华健转让股份 1,500.00 股），本次变更后各股东的出资金额及出资比例如下：

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	6,188,618.00	57.04
陈汉	2,712,500.00	25.00
马恩名	1,948,882.00	17.96
合计	10,850,000.00	100.00

汪红艳于 2022 年 1 月 10 日通过全国中小企业股份转让系统总共增持公司股份 100.00 股，占公司总股本的 0.01%（华健转让股份 100.00 股），本次变更后各股东的出资金额及出资比例如下：

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
华健	6,188,518.00	57.03
陈汉	2,712,500.00	25.00
马恩名	1,948,882.00	17.96
汪红艳	100.00	0.01

出资者名称	出资金额	出资比例(%)
合计	10,850,000.00	100.00

### 3、公司所处行业、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司所处行业：零售业和电子产品。

经营范围：兴办实业（具体项目另行申报）；电子产品的技术开发与销售（不含限制项目）；电脑及其周边产品的销售；视频游戏机及周边产品的设计与销售；防盗器、电子产品模块、液晶显示模块、电子礼品、电子玩具、电子雾化器、充电器、半导体、芯片、线路板半成品板的技术开发与销售；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；经营进出口业务。（以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

主要产品或提供的劳务：集成电路（IC）及印制线路板（PCBA）。

### 4、财务报表的批准报出

本财务报表及附注业经本公司第三届董事会第九次会议于 2024 年 4 月 26 日批准。

## 二、合并财务报表范围

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册资本	经营范围
高健实业国际有限公司	100.00	100.00	HKD4,274,076.00	芯片销售

### （2）本报告期内合并财务报表范围未发生变化

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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。

## 2、持续经营

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、2所述，截至2023年12月31日，高健实业公司财务报表中归属母公司净利润-1,253,537.53元；经营活动产生的现金流量净额-431,624.87元；未分配利润-8,964,514.20元，股本为10,850,000.00元，公司未弥补的亏损超过股本的80.00%。

根据社会保险缴纳清单显示，2023年度，高健实业公司缴纳社保员工仅有1人。

高健实业公司于2021年11月15日收到Microchip Technology Inc.（以下简称“Microchip”）邮件通知终止对高健实业公司的供应合作，并于2022年1月11日披露了《关于业务发生重大变化的提示性公告》（公告编号：2022-001）。供应合作终止后，高健实业公司将无法从Microchip采购芯片。

高健实业公司自成立以来芯片的采购主要来自Microchip，供应占比超过90%。

这些事项表明存在可能导致对公司的持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。

改善计划：

2022年全球集成电路产业市场呈现略微下滑态势，芯片囤货热潮逐渐冷却。但在国产替代的时代发展浪潮中，公司求生存谋发展，把握市场机会，加强国产芯片的销售渠道，同时整合多套不同应用场景下的综合解决方案，公司将进一步加强智能家居、工业控制、人工智能及物联网领域的业务开拓。

2024年，公司主要在以下几个方面发力：

### 一、研发项目

在工业控制领域，智能家居，智能照明，标识条码应用领域，公司将持续加大研发力度。

1、针对医疗设备，公司提供芯片产品的综合解决方案。

2、针对工业控制领域、标识条码应用领域，公司目前已经与多家国产芯片原厂合作，包括综合解决方案、电源管理芯片、MCU、光电耦合器等产品。

### 二、经营发展

1、公司加强智能家居、工业物联、标识条码、汽车电子、医疗设备、人工智能领域的项目拓展，新客户开发。

2、公司将持续引入更多国产芯片产品线，开发不同应用场景的市场。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

## 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

## 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 4、营业周期

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

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

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

项 目	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	应付账款或其他应付款余额 10% 以上，且金额超过 50 万元

## 6、企业合并

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

### 1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

### 2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

### 3) 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### 4) 处置对子公司的投资

处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中确认为当期投资收益；处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为当期投资收益，如果处置对子公司的投资未丧失控制权的，将此项差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

5) 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，对于处置后的剩余股权的处理。

在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认

为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关政策进行会计处理。

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 6) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权

按照上述 4) 和 5) 的规定对每一项交易进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明多次交易事项属于一揽子交易：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 7、合并财务报表的编制方法

#### 1) 合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### 2) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

#### 3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

## **8、现金及现金等价物的确定标准**



本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **9、外币业务和外币报表折算**

### **1) 外币业务**

本公司发生外币业务，按交易发生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，计入当期损益。

### **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，所有者权益项目除“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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **1) 金融工具的分类**

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2) 金融资产的确认和计量

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

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 3) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

#### （2）其他金融负债

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

#### 4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### 5) 金融负债终止确认

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

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

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

#### 6) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易

中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 8) 权益工具

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著

增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

#### 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### 4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票

据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	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

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	票据类别	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票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

## (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

	确定组合的依据
组合 1	无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征
组合 2	本集团合并范围内关联方的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	采用账龄分析法，按账龄和预期信用损失率提取
组合 2	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50

账龄	应收账款计提比例(%)
4—5年	80
5年以上	100

### (3) 应收款项融资

本公司对于应收款项融资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。基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	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
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	票据类别	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票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

### (4) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

### (5) 预期信用损失准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的预期信用损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提预期信用损失准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。



本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和  
和相关税费后的差额计入当期损益。

## 12、存货

### 1) 存货的分类

本公司存货按生产过程的实物形态分为原材料、在产品、库存商品等大类。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

### 2) 存货发出的计价及摊销

存货取得时按实际成本计价，存货发出时采用加权平均法计价；

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

### 3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### 4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

## 13、合同资产

公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 14、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售

2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## 15、长期股权投资

### 1) 投资成本的确定

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。除上述以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

(2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(3) 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

(5) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2) 长期股权投资的后续计量

(1) 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

(2) 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### 3) 长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 16、投资性房地产

### 1) 投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

### 2) 投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

## 17、固定资产

### 1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

### 2) 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

固定资产的后续支出：与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### 3) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

公司自 2014 年 1 月 1 日起，企业持有的固定资产，单位价值不超过 5,000.00 元的，一次性全额计提折旧。

#### 4) 固定资产减值测试方法和减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### 18、在建工程

#### 1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

#### 2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 3) 在建工程减值测试方法和减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### 19、借款费用

#### 1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

资产支出已经发生；

借款费用已经发生；

为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

## 2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

## 3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20、无形资产

### 1) 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

## 2) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

## 3) 无形资产使用寿命的估计

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

(2) 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

(3) 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

## 4) 无形资产减值测试方法和减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、研究与开发支出

本公司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。

本公司相应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，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

## 22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明



包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **23、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) 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### **3) 离职后福利的会计处理方法**

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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) 辞退福利的会计处理方法**

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 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。本公司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。

## 25、合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则公司应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

## 26、收入的确认原则

### 1) 收入确认原则和计量方法

本公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

(3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，应当属于在某一时点履行的履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权（即客户是否能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益）时，本公司应当考虑下列五个迹象：

（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。

（4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品。

## 2) 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与

其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### （1）质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。

### （2）主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的

价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### （3）可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### （4）应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### （5）客户未行使的合同权利

向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## 3）合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司商品销售收入确认的具体方法：公司销售 IC 产品，属于在某一时点履行履约义务。销售产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，取得出库验收单等凭证且相关的经济利益

很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

本公司提供劳务或建造合同确认的具体方法：满足某一时段内履行条件的，本公司在该时间内按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，按已完成的成本占合同预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。不满足某一时段内履行条件的，本公司在工程或劳务完工客户验收交付时确认收入。

## **27、合同成本**

合同成本包括合同取得成本与合同履约成本。

### **1) 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“存货”或“其他非流动资产”中列报。

### **2) 合同取得成本**

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”中列报。

### **3) 合同成本摊销**

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

### **4) 合同成本减值**

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **28、政府补助**

### **1) 政府补助的类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### **2) 政府补助的确认原则**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

### **3) 政府补助的计量**

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

### **4) 政府补助的会计处理方法**

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

(3) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **29、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。在资产负债表日，本公司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。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：

可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏

损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 30、租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日,公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,公司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。

#### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### (4) 公司作为承租人的租赁变更会计处理

#### A、租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司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。

#### B、租赁变更未作为一项单独租赁

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的

现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司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。

②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### A、经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

##### B、融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

#### （6）公司作为出租人的租赁变更会计处理

##### A、经营租赁

经营租赁发生变更的，公司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。

##### B、融资租赁

###### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**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；**B.**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。

###### ②租赁变更未作为一项单独租赁

如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司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。如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《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。

### 31、重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）收入确认

如本附注四、26 所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

#### （2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏

观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （3）存货跌价准备

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

### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （5）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### （6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技

术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

**33、会计政策、会计估计变更及差错更正**

- 1) 重要会计政策变更：无
- 2) 重要会计估计变更：无

**五、税项**

**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

**2、企业所得税**

本公司本期适用的企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
深圳市高健实业股份有限公司 <sup>(1)</sup>	5.00
高健实业国际有限公司（“高健国际”） <sup>(2)</sup>	16.50

(1) 根据《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 2023 年第 6 号公告）规定，对小型微利企业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，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

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》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，对小型微利企业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。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(2) 高健国际 2018/19 及其后年度不超过 \$2,000,000 的应评税利润，税率为 8.25%；应评税利润中超过 \$2,000,000 的部分税率为 16.5%。

## 六、 合并财务报表项目附注（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

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

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款：	2,097,987.90	107,678.92
其中：存放在境外的款项总额	87,442.87	99,125.06

### 2、应收账款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	-	4,800.00
1-2 年	-	11,870,696.59
2-3 年	68,012.95	539.27
3-4 年	548.41	20,918.80
4-5 年	21,273.53	-
5 年以上	1,277,368.07	1,256,246.62
小 计	1,367,202.96	13,153,201.28
减：坏账准备	1,362,674.07	2,515,389.13



账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	4,528.89	10,637,812.15

2) 按坏账计提方法披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	68,485.95	5.01	68,485.95	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,298,717.01	94.99	1,294,188.12	99.65	4,528.89
其中:					
按组合 1 计提坏账准备	1,298,717.01	94.99	1,294,188.12	99.65	4,528.89
按组合 2 计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	1,367,202.96	100.00	1,362,674.07	99.67	4,528.89

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	68,485.95	0.52	68,485.95	100.00	-
按组合计提坏账准备	13,084,715.33	99.48	2,446,903.18	18.70	10,637,812.15
其中:					

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合 1 计提 坏账准备	13,084,715.33	99.48	2,446,903.18	18.70	10,637,812.15
按组合 2 计提 坏账准备	-	-	-	-	-
合计	13,153,201.28	100.00	2,515,389.13	19.12	10,637,812.15

坏账准备的具体说明：

按组合 1 提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	-	-	5.00	-
1 至 2 年	-	-	10.00	-
2 至 3 年	-	-	30.00	-
3 至 4 年	548.41	274.23	50.00	274.18
4 至 5 年	21,273.53	17,018.82	80.00	4,254.71
5 年以上	1,276,895.07	1,276,895.07	100.00	-
合计	1,298,717.01	1,294,188.12	—	4,528.89

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款 坏账准备	2,515,389.13		1,152,715.06	-	1,362,674.07

4) 按欠款方归集的期末余额前二名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
香港富洋进出口有限公司	795,091.08	58.15	791,382.54
深圳市兴晟通商贸有限公司	493,427.49	36.09	492,607.14
合计	1,288,518.57	94.24	1,283,989.68

### 3、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	-	-	104,982.30	100.00

### 4、其他应收款

#### 1) 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	4,733.34	473.33	4,260.01
应收股利	-	-	-
其他应收款	2,651,228.83	267,597.18	2,383,631.65
合计	2,655,962.17	268,070.51	2,387,891.66

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	4,733.34	-	4,733.34
应收股利	-	-	-
其他应收款	5,044,876.83	270,093.84	4,774,782.99
合计	5,049,610.17	270,093.84	4,779,516.33

#### 2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
资金拆借款利息收入	4,733.34	4,733.34

项 目	期末余额	期初余额
小计	4,733.34	4,733.34
减：坏账准备	473.33	-
合计	4,260.01	4,733.34

3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	4,514.16	4,741,876.83
1-2年	2,643,714.67	300,000.00
2-3年	-	-
3-4年	-	-
4-5年	-	-
5年以上	3,000.00	3,000.00
小 计	2,651,228.83	5,044,876.83
减：坏账准备	267,597.18	270,093.84
合 计	2,383,631.65	4,774,782.99

②其他应收款按款项性质分类

项目	期末账面金额	期初账面金额
押金、保证金	3,000.00	3,000.00
资金拆借款	2,643,714.67	4,726,714.67
代扣代缴款项	4,514.16	12,162.16
往来款	-	303,000.00
合 计	2,651,228.83	5,044,876.83

③ 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 月预期信用损失	整个存续期间预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期间预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	270,093.84	-	--	270,093.84
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期	270,093.84	-		270,093.84
---转入第二阶段	-	-	-	-
---转入第三阶段	-	-	-	-
---转回第二阶段	-	-	-	-
---转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	2,496.66	-	-	2,496.66
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	267,597.18	-	-	267,597.18

④按欠款方归集的期末余额前一名其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
前海桦盛（深圳）投资发展有限公司	拆借款	2,643,714.67	1-2 年	99.72	264,371.47

5、存货

1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	300,387.83	230,623.23	69,764.60
合 计	300,387.83	230,623.23	69,764.60

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	365,577.92	13,563.63	352,014.29
合 计	365,577.92	13,563.63	352,014.29

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	-	55,303.87
待抵扣进项税额	55,479.85	59,491.70
合 计	55,479.85	114,795.57

7、固定资产

1) 固定资产情况

项 目	机器设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值			
1、2023年1月1日	377,198.33	687,413.52	1,064,611.85
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	377,198.33	589,211.84	966,410.17
4、2023年12月31日	-	98,201.68	98,201.68
二. 累计折旧			
1、2023年1月1日	357,460.14	604,430.92	961,891.06
2、本期增加金额	878.28	31,097.16	31,975.44
计提	878.28	31,097.16	31,975.44
3、本期减少金额	358,338.42	559,811.78	918,150.20
4、2023年12月31日	-	75,716.30	75,716.30

项目	机器设备	办公设备及其他	合计
三. 减值准备			
1、2023年1月1日	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、2023年12月31日	-	-	-
四. 账面价值			
1、2023年1月1日	19,738.19	82,982.60	102,720.79
2、2023年12月31日	-	22,485.38	22,485.38

### 8、递延所得税资产

#### 1) 已确认的递延所得税资产

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	-	-	2,436,464.86	402,016.70
可抵扣亏损	-	-	154,198.20	25,442.73
合计	-	-	2,590,663.06	427,459.43

#### 2) 未确认的递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 未确认递延所得税资产的明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,861,367.81	362,581.86
可抵扣亏损	7,062,689.24	9,061,925.83
合计	8,924,057.05	9,424,507.69

##### (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

到期年份	期末余额	期初余额
2025 年	297,547.09	-
2026 年	656,871.45	775,515.63
2027 年	4,129,937.28	3,911,434.62
2028 年	1,549,427.84	120,674.40
2029 年	-	-
2030 年	-	-
2031 年	-	-
2032 年	-	4,254,301.18
永续年份	428,905.58	-
合计	7,062,689.24	9,061,925.83

## 9、应付账款

### 1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	-	11,331,061.06

### 2) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	-	-	-	-
1 至 2 年	-	-	11,331,061.06	100.00
合 计	-	-	11,331,061.06	100.00

## 10、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	-	107,212.39

## 11、应付职工薪酬

### 1) 应付职工薪酬列示



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	115,295.23	935,260.24	601,387.41	449,168.06
离职后福利-设定提存计划	-	83,097.16	83,097.16	-
合计	115,295.23	1,018,357.40	684,484.57	449,168.06

## 2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	115,295.23	862,272.70	528,399.87	449,168.06
(2) 职工福利费	-	4,200.00	4,200.00	-
(3) 社会保险费	-	41,320.04	41,320.04	-
其中：医疗保险费	-	37,562.80	37,562.80	-
工伤保险费	-	977.99	977.99	-
生育保险费	-	2,779.25	2,779.25	-
(4) 住房公积金	-	27,467.50	27,467.50	-
合计	115,295.23	935,260.24	601,387.41	449,168.06

## 3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	82,139.00	82,139.00	-
失业保险费	-	958.16	958.16	-
合计	-	83,097.16	83,097.16	-

## 12、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	1,434.29	4,990.85

## 13、其他应付款

### 1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,452,251.91	1,174,718.85

2) 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
已报销未付款	63,528.20	-
往来款	298,200.00	-
拆借款	1,090,518.71	1,174,718.71
其他	5.00	0.14
合计	1,452,251.91	1,174,718.85

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中泰恒盛（深圳）控股有限公司	1,090,518.71	无资金流偿还

14、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,245.84	13,937.61

15、股本

投资者名称	期初余额		本期增 加	本期减 少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
华健	6,188,518.00	57.03	-	-	6,188,518.00	57.03
陈汉	2,712,500.00	25.00	-	-	2,712,500.00	25.00
马恩名	1,948,882.00	17.96	-	-	1,948,882.00	17.96
汪红艳	100.00	0.01	-	-	100.00	0.01

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	10,850,000.00	100.00	-	-	10,850,000.00	100.00

### 16、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	207,738.86	-	-	207,738.86

### 17、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	533,001.60	106,811.92	-	-	106,811.92	-	639,813.52
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	533,001.60	106,811.92	-	-	106,811.92	-	639,813.52
其他综合收益合计	533,001.60	106,811.92	-	-	106,811.92	-	639,813.52

### 18、未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-7,710,976.67	-3,492,299.95
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-7,710,976.67	-3,492,299.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,253,537.53	-4,218,676.72
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-8,964,514.20	-7,710,976.67

## 19、营业收入、营业成本

### 1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,425.01	120,131.60	779,052.88	855,876.18
其他业务	60,176.99	49,000.00	-	-
合计	160,602.00	169,131.60	-	-

### 2) 主营业务收入和成本分产品类别

项目	本期发生额			毛利率 (%)
	收入	成本	毛利	
集成电路 IC	100,425.01	120,131.60	-19,706.59	-19.62

(续)

项目	上期发生额			
	收入	成本	毛利	毛利率 (%)
集成电路 IC	779,052.88	855,876.18	-76,823.30	-9.86

### 3) 主营业务收入和成本分地区类别

项目	本期发生额			
	收入	成本	毛利	毛利率(%)
内销	100,425.01	120,131.60	-19,706.59	-19.62

(续)

项目	上期发生额			
	收入	成本	毛利	毛利率(%)
内销	341,530.10	278,501.97	63,028.13	18.45
外销	437,522.78	577,374.21	-139,851.43	-31.96
合计	779,052.88	855,876.18	-76,823.30	-9.86

### 20、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-	336.88
教育费附加	-	144.38
地方教育费附加	-	96.25
印花税	52.05	1,910.94
合计	52.05	2,488.45

### 21、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	201,545.06	537,056.17
服务费	2,280.00	23,241.78
业务招待费及差旅费	26,675.00	138,312.99
办公、通讯费	2,122.44	14,099.85
其他	125.47	6,416.98
合计	232,747.97	719,127.77

### 22、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	719,427.10	913,675.98

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	-	584,093.28
租金及物业管理费	4,800.00	130,826.24
中介费用	399,362.75	891,476.79
办公、通讯费	28,731.74	84,189.78
折旧及摊销	31,975.44	39,749.40
业务招待费及差旅费	49,731.00	26,845.01
车辆费	18,541.68	-
其他	-	112.58
合计	1,252,569.71	2,670,969.06

### 23、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	97,385.24	518,169.01
研发材料费	-	16,581.90
专利费	-	38,410.00
差旅费	-	19,272.31
培训费	-	39,200.00
其他	10,800.00	-
合计	108,185.24	631,633.22

注：研发费用全部为母公司发生。

### 24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	114,782.67
减：利息收入	77.57	3,326.37
汇兑损益	580,426.91	-134,463.01
手续费	3,658.69	7,238.04
合计	584,008.03	-15,768.67

### 25、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	132,739.48	135,392.05	132,739.48
直接减免的增值税	-	280.00	-
代扣个人所得税手续费返还	1,221.95	3,888.98	1,221.95
合计	133,961.43	139,561.03	133,961.43

注：政府补助明细详见附注六、37“政府补助”。

## 26、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的利息收入	-	3,746.89
资金拆借款利息收入	326,109.87	68,898.01
合计	326,109.87	72,644.90

## 27、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	1,187,962.84	-206,957.87
其他应收款坏账损失	2,496.66	-224,454.89
应收利息坏账损失	-473.33	-
合计	1,189,986.17	-431,412.76

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-217,059.60	-13,563.63

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 29、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得	-	18,544.38

## 30、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	3,150.00	81,179.13	

### 31、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
固定资产报废损失	48,259.97	-	48,259.97
违约金	-	73,856.74	-
其他	39,676.47	880.28	39,676.47
合计	87,936.44	74,737.02	87,936.44

### 32、所得税费用

#### 1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-16,842.04	
递延所得税费用	432,498.40	-74,380.38
合计	415,656.36	-74,380.38

#### 2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-837,881.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-41,894.06
子公司适用不同税率的影响	106,970.13
调整以前期间所得税的影响	-16,842.04
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,429.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-254,217.79
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	623,620.16
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-



项目	本期发生额
合并层面处置子公司产生的投资收益的影响	-
研发费用加计扣除的影响	-5,409.26
其他	-
所得税费用	415,656.36

### 33、其他综合收益

详见附注六、21。

### 34、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	999,936.21	611,041.50
政府补助及其他收入	133,961.43	139,281.03
利息收入	77.57	3,315.20
合计	1,133,975.21	753,637.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	389,876.61	3,000.00
退还 SHOU XIN ELECTRONIC (H.K) LIMITED 首信电子合作保证金	-	4,371,965.00
付现管理费用	501,167.17	1,066,281.92
付现销售费用	31,202.91	182,071.60
付现研发费用	10,800.00	113,464.21
付现财务费用	3,658.69	7,238.04
合计	936,705.38	5,744,020.77

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到深圳市合盛盈信投资发展有限公司归还的借款	-	3,100,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
收到前海桦盛（深圳）投资发展有限公司归还的借款	2,083,000.00	180,000.00
收到前海桦盛（深圳）投资发展有限公司归还的利息	-	14,650.00
合计	2,083,000.00	3,294,650.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向深圳市合盛盈信投资发展有限公司借款	-	3,100,000.00
向前海桦盛（深圳）投资发展有限公司借款	-	4,857,200.00
合计	-	7,957,200.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还中泰恒盛（深圳）控股有限公司借款	-	2,895,481.29
归还深圳市中证联投资有限公司借款	-	73,800.00
归还 HUASHENG YIHUA (HK) TRADING LIMITED 借款	-	1,121,435.05
租赁负债支出	-	872,329.38
合计	-	4,963,045.72

**35、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
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,253,537.53	-4,218,676.72
加：资产减值准备	217,059.60	13,563.63
信用减值损失	-1,189,986.17	431,412.76

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,975.44	39,749.40
使用权资产折旧	-	584,093.28
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-18,544.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	48,259.97	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	580,426.91	-22,227.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-326,109.87	-72,644.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	427,459.43	-106,649.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	65,190.09	671,413.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,143,976.53	10,652,195.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,176,339.27	-3,966,996.83
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-431,624.87	3,986,687.09
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		-

补充资料	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产		-
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,097,987.90	107,678.92
减：现金的年初余额	107,678.92	5,395,024.85
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,990,308.98	-5,287,345.93

### (3) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,097,987.90	107,678.92
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	2,097,987.90	107,678.92
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其他货币资金	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	2,097,987.90	107,678.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

## 36、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			
其中：美元	12,322.85	7.0827	87,279.05
港币	113.77	0.9062	103.10
应收账款			
其中：美元	181,924.80	7.0827	1,288,518.78
合计	194,361.42	—	1,375,900.93

## (2) 境外经营实体说明

本公司境外子公司高健实业国际有限公司经营地为香港，根据其所处主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

## 37、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
收南山科技局金融贴息	105,400.00	其他收益	105,400.00
收社保生育津贴	27,339.48	其他收益	27,339.48
合计	132,739.48	—	132,739.48

## 七、合并范围的变更

2023 年合并范围未发生变化。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

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	
高健实业国际有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	同一控制合并

## 九、关联方及关联方交易

### 1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为华健。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1 在子公司的权益。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈汉	股东（持股 24.99%）

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
马恩名	股东（持股 17.96%）、监事会主席
吕冰	董事长及法定代表人
王必俊	现总经理、董事
张洋	董事
王健丞	董事
张红	职工监事
张飞飞	监事
杜文娟	财务负责人
高琳玲	前任财务负责人
吴伟欣	董事

## 5、关联方交易情况

### （1）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	379,500.00	847,886.86

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
深圳市高健科芯技术有限公司	-	-	300,000.00	30,000.00

## 十、 承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

深圳市高健实业股份有限公司（以下简称“深圳高健”）、深圳市高健科芯技术有限公司（以下简称“深圳科芯”）、吉林大江投资集团有限公司（以下简

称“大江集团”)三方于2020年6月签订《联立(徐州)半导体项目合作协议》，协议约定如下：

①大江集团拟对联立(徐州)半导体有限公司(以下简称“目标公司”)进行投资，大江集团、深圳高健同意以深圳科芯参与目标公司股权收购，股权收购所需的前期资金(保证金)人民币1,000.00万元由大江集团出资。

②如大江集团支付保证金后，因半导体项目相关权利人原因造成项目投资无法继续或已支付保证金无法收回情形的，深圳科芯有义务协助大江集团追回相关保证金但不需要承担相关损失。

基于上述协议，深圳科芯(以下简称“乙方1”)、深圳市贤晟建材有限公司(以下简称“乙方2”或“贤晟建材”)、深圳前海嘉亿投资管理有限公司(以下简称“乙方3”或“嘉亿资本”)、中安天鹏智能科技有限公司(以下简称“甲方”或“中安天鹏”)、联立(徐州)半导体有限公司(以下简称“丙方”或“联立徐州”)三方于2020年6月签订《联立(徐州)半导体项目框架合作协议》(以下简称“协议2”)，协议约定乙方对丙方进行战略投资。乙方1、乙方2在本协议签署生效后且甲方提供乙方1认可的其控股股东大亚湾中南实业发展总公司(以下简称“中南实业”)承担不可撤销的连带担保责任承诺后向甲方支付借款人民币1,000.00万元，上述借款支付完毕后，甲方和目标公司应全面配合乙方对目标公司及本项目进行尽职调查，如因甲方或目标公司迟延提供尽调资料或不配合尽调的，则乙方尽调的完成时间相应顺延；甲方或目标公司迟延提供尽调资料或不配合尽调超过两个月的，乙方1有权选择解除本协议。乙方1解除本协议或放弃继续交易的，甲方须在3个工作日内无条件退还乙方已支付的借款及利息(利息按年息10%计算，计算期间从乙方付款之日起至乙方实际收到退款日止)。

深圳科芯于2020年11月30日向贤晟建材、嘉亿资本、中安天鹏、联立徐州、中南实业提交告知函，告知函内容为深圳科芯按协议2约定向中安天鹏支付借款人民币1,000.00万元，但因中安天鹏和中南实业未依约提供资料、亦不配合尽调，根据上述协议2约定解除《联立(徐州)半导体项目框架合作协议》，中安天鹏需无条件退还深圳科芯已支付的借款及利息。

基于上述告知函，深圳科芯于2021年4月29日向深圳市罗湖区人民法院(以下简称“罗湖人民法院”)提请诉讼，起诉中安天鹏、联立徐州、中南实业、何世强(何世强为中南实业法人)等被告，诉讼请求为判令被告中安天鹏返还借款本金人民币1,000.00万元和利息819,444.44元，支付律师费人民币

20.00 万元、差旅费 5,540.69 元，共计人民币 11,024,985.10 元；判令联立徐州、中南实业、何世强对上述债务承担连带责任。

根据罗湖区人民法院于 2021 年 11 月 3 日公布的（2021）粤 0303 民初 20337 号民事裁定书，显示深圳科芯于 2021 年 10 月 28 日向罗湖人民法院提出撤诉申请。

此外，根据国务院国有资产监督管理委员会于 2021 年 10 月 22 日公示的假冒中央企业名单，中南实业被列入中央企业公告的假冒国企名单中。

基于上述诉讼情况，深圳高健、深圳科芯、大江集团签订补充协议，协议约定如下：

①大江集团支付至深圳科芯的 1,000.00 万元款项，大江集团承诺不向深圳高健、深圳科芯追偿该笔款项。

②鉴于深圳科芯已向中安天鹏向人民法院提起诉讼，深圳高健同意将持有深圳科芯 80%股权转让给大江集团或大江集团指定的第三方，股权作价人民币 500.00 元。

综上，截至报告日，深圳科芯尚未收回中安天鹏 1,000.00 万元的借款、以及尚未支付大江集团 1,000.00 万元的资金款项。

## 十一、资产负债表日后事项

无。

## 十二、其他重要事项

公司于 2021 年 9 月与深圳市暖舍科技有限公司（以下简称“暖舍科技”）签订股权转让协议，约定公司将其持有的深圳科芯 80%股权转让至受让方暖舍科技，股权转让基准日为 2021 年 9 月 30 日。根据第三方网站查询的工商信息显示，股权转让协议生效后，深圳科芯工商信息仅变更了股东为暖舍科技，但主要人员执行董事、监事和法定代表人未进行工商变更，仅总经理进行了变更。

## 十三、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	-	4,800.00



账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年	-	68,012.95
2-3 年	68,012.95	-
3-4 年	-	-
4-5 年	-	-
5 年以上	10,671.44	10,671.44
小 计	78,684.39	83,484.39
减：坏账准备	78,684.39	78,924.39
合 计	-	4,560.00

2) 按坏账计提方法披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	68,485.95	87.04	68,485.95	100.00	-
按组合计提坏账准备	10,198.44	12.96	10,198.44	100.00	-
其中：					
按组合 1 计提坏账准备	10,198.44	12.96	10,198.44	100.00	-
按组合 2 计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	78,684.39	100.00	78,684.39	100.00	-

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	68,485.95	82.03	68,485.95	100.00	-
按组合计提坏账准备	14,998.44	17.97	10,438.44	69.60	4,560.00
其中：					
按组合 1 计提坏账准备	14,998.44	17.97	10,438.44	69.60	4,560.00
按组合 2 计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	83,484.39	100.00	78,924.39	94.54	4,560.00

坏账准备的具体说明：

按组合 1 提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	-	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-
5 年以上	10,198.44	10,198.44	100.00	-
合计	10,198.44	10,198.44	100.00	-

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	核销	
应收账款坏账准备	78,924.39	240.00		-	78,684.39

4) 按欠款方归集的期末余额前二名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳博迪恒业科技有限公司	67,660.45	85.99	67,660.45
深圳市比尔达科技有限公司	10,198.44	12.96	10,198.44
合计	77,858.89	98.95	77,858.89

2、其他应收款

1) 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	4,733.34	473.33	4,260.01
应收股利	-	-	-
其他应收款	2,651,228.83	267,597.18	2,383,631.65
合计	2,655,962.17	268,070.51	2,387,891.66

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	4,733.34	-	4,733.34
应收股利	-	-	-
其他应收款	10,081,873.59	270,093.84	9,811,779.75

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	10,086,606.93	270,093.84	9,816,513.09

### 2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
资金拆借款利息收入	4,733.34	4,733.34
小计	4,733.34	4,733.34
减：坏账准备	473.33	-
合计	4,260.01	4,733.34

### 3) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	4,514.16	4,741,876.83
1-2年	2,643,714.67	5,336,996.76
2-3年	-	-
3-4年	-	-
4-5年	-	-
5年以上	3,000.00	3,000.00
小计	2,651,228.83	10,081,873.59
减：坏账准备	267,597.18	270,093.84
合计	2,383,631.65	9,811,779.75

#### ②其他应收款按款项性质分类

项目	期末账面金额	期初账面金额
押金、保证金	3,000.00	3,000.00
代扣代缴款项	4,514.16	12,162.16
资金拆借款	2,643,714.67	4,726,714.67
关联方往来款	-	5,336,996.76
往来款	-	3,000.00

项目	期末账面金额	期初账面金额
合计	2,651,228.83	10,081,873.59

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 月预期信用损失	整个存续期间预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期间预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	270,093.84	-	-	270,093.84
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期	270,093.84	-	-	270,093.84
---转入第二阶段	-	-	-	-
---转入第三阶段	-	-	-	-
---转回第二阶段	-	-	-	-
---转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	2,496.66	-	-	2,496.66
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	267,597.18	-	-	267,597.18

④按欠款方归集的期末余额前一名其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备 年末余 额
前海桦盛（深圳）投资发 展有限公司	资金拆借款	2,643,714.6 7	1-2 年	99.72	264,371. 47

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对子公司 投资	3,703,734.06	-	3,703,734.06	3,703,734.06	-	3,703,734.06

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本 期 增 加	本 期 减 少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值 准备 期末 余额
高健实业国际有 限公司	3,703,734.06	-	-	3,703,734.06	-	-

### 4、营业收入和营业成本

#### 1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,223.01	99,887.84	341,530.10	278,501.97
其他业务	60,176.99	49,000.00	-	-
合计	151,400.00	148,887.84	-	-

#### 2) 主营业务收入和成本分产品类别

项目	本期发生额			
	收入	成本	毛利	毛利率 (%)
集成电路 IC	91,223.01	99,887.84	-8,664.83	-9.50

(续)

项目	上期发生额			
	收入	成本	毛利	毛利率 (%)
集成电路 IC	341,530.10	278,501.97	63,028.13	18.45

### 3) 主营业务收入和成本分地区类别

项目	本期发生额			
	收入	成本	毛利	毛利率 (%)
内销	91,223.01	99,887.84	-8,664.83	-9.50

(续)

项目	上期发生额			
	收入	成本	毛利	毛利率 (%)
内销	341,530.10	278,501.97	63,028.13	18.45

## 5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的利息收入	-	3,746.89
资金拆借款利息收入	326,109.87	68,898.01
合计	326,109.87	72,644.90

## 十四、 补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-48,259.97	

项目	金额	说明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	132,739.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	326,109.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,526.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	374,062.91	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	374,062.91	—

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

本期发生额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-38.53	-0.1155	-0.1155
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-50.03	-0.1500	-0.1500

深圳市高健实业股份有限公司

二〇二四年四月二十六日



## 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

无

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-48,259.97
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	132,739.48
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	326,109.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,526.47
<b>非经常性损益合计</b>	<b>374,062.91</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>374,062.91</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用