



波斯科技

NEEQ: 830885

广东波斯科技股份有限公司
Guangdong Bosi Science &
Technology 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、公司负责人卢俊文、主管会计工作负责人周超文及会计机构负责人（会计主管人员）卢燕飞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、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	111

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、波斯科技	指	广东波斯科技股份有限公司
波斯清远	指	波斯科技（清远）有限公司、本公司控股子公司
傲趣三维	指	广东傲趣三维科技有限公司、本公司控股子公司
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、国信证券	指	国信证券股份有限公司
会计师事务所、信永中和	指	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
色母粒	指	由高比例颜料与热塑性树脂经良好分散而制成的一种着色材料
功能色母粒	指	具有抗静电、耐候、发泡、抗菌、消光、阻燃等其中一种或几种特定功能和特性的色母粒
3D 打印	指	英文全称3DPrinting,又可简称3DP,一种以数字模型文件为基础,运用粉末状金属或塑料等可粘合材料,通过逐层打印的方式来构造物体的技术
生物降解材料	指	生物降解材料是指在适当和可表明期限的自然环境条件下,能够被微生物(如细菌、真菌和藻类等)完全分解变成低分子化合物的材料。

注：本年报任何表格中若出现合计数与各单项加总不符均由四舍五入所致。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东波斯科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Bosi Science and Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	卢俊文	成立时间	1998年10月23日
控股股东	控股股东为（卢俊文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（卢俊文、黎彬瑗）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-橡胶和塑料制品业（C29）-塑料制品业（C292）-其他塑料制品制造（C2929）		
主要产品与服务项目	色母粒、3D打印耗材、全生物降解材料及其母粒制品		
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	波斯科技	证券代码	830885
挂牌时间	2014年7月25日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	105,100,000
主办券商（报告期内）	国信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路1012号国信证券大厦十六层至二十六层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黎泽顺	联系地址	广州市萝岗区云庆路7号
电话	020-82253210	电子邮箱	1400496222@qq.com
传真	020-82253210		
公司办公地址	广州市萝岗区云庆路7号	邮政编码	510530
公司网址	www.bosikj.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	91440101712442106G		
注册地址	广东省广州市萝岗区云庆路7号		
注册资本（元）	105,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司处于其他塑料制品制造类的色母粒细分行业，是一家集着色新技术研究、塑胶配色和功能母粒等塑胶新材料生产于一身的科技型企业。公司拥有一支由教授、高工、博士组成的研究开发队伍，致力于颜料分散、表面处理、色母粒生产和着色新技术及其他塑胶新材料的研究与应用，多项技术处于国内领先水平，部分科研成果已经申请了国家专利。截至本报告公告日，公司及子公司已获授权发明专利 27 项，拥有省级工程技术中心、省级企业技术中心、博士后科研工作站、高新技术企业等多项荣誉资格。主要客户群体均为终端生产使用企业，如大型家电、包装、日化、建材、汽车装饰企业。公司拥有广州、南京和清远三个生产基地，辐射珠三角、长三角等地域客户，色母粒年产能可在 3 万吨以上，能够较为便利、迅捷地响应下游大客户的产品需求；公司的主要销售人员在公司服务年限在 10 年以上，对产品技术和客户需求均有较深刻的理解，能够较好地为客户提供售前、售中和售后服务。公司通过直接销售模式为客户提供普通色母粒、功能色母粒等多种产品，为客户提供定制化产品，获取收入、利润及现金流。报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司合并资产总额为 428,250,510.58 元，负债总额为 52,591,627.32 元。2023 年全年，公司实现营业收入 272,340,526.55 元，较上年同期增加 0.92%；归属于挂牌公司股东的净利润为 24,446,628.82 元，较上年同期增加 161.44%。

(二) 行业情况

近年来，塑料下游产业不断发展，为色母粒行业发展创造了良好条件。下游客户对色母粒的产品质量、性能和环保要求日益提高，要求色母粒产品具有更高的性能和更多的功能性。色母粒中添加防静电、阻燃、透气、增亮、爽滑、耐候、耐高温、耐化学腐蚀性、防老化、抗菌、抗氧化等助剂，从而令制品包含更多的功能成为未来色母粒发展的重要趋势。随着塑料特殊功能和性能要求的提升，色母粒必将形成巨大的市场发展空间。根据市场研究机构 Global Information, Inc 发布的报告，全球色母粒市场预计将以 5.1% 的复合年增长率增长，从 2020 年的 111 亿美元增长到 2025 年的 143 亿美元。

公司处于其他塑料制品制造类的色母粒细分行业，主要生产产品应用于家电、包装、日化、建材、汽车、灯具管道、卫浴、医疗等。公司的上游行业主要包括钛白粉、树脂（PP、PE 等）、炭黑、助剂、电力等原材料行业和能源行业，上游提供的主要原材料、能源等产品的供应量、价格、技术水平和质量水平对本行业均有影响；下游产业主要包括家电、包装、建材、日化、汽车等行业，下游企业的生产需求、产品销量和营收状况对本行业有很大影响。因此，公司业绩受上游原料、能源行业以及下游家电、汽车等行业影响因素较大。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定

□国家级 √省（市）级

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2023年1月6日，广东省工业和信息化厅发布《关于2022年专精特新中小企业和2019年到期复核通过企业名单的公示》，公司被认定为2022年度广东省专精特新中小企业，有效期三年（2023年1月18日-2026年1月17日）。</p> <p>2023年12月，公司通过2023年高新技术企业资格复审并取得高新技术企业证书（证书编号：GR202344004763），有效期三年（发证日期：2023年12月28日）。</p>

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	272,340,526.55	269,858,736.94	0.92%
毛利率%	27.47%	19.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,446,628.82	9,350,760.43	161.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,057,313.43	7,899,435.69	204.54%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.46%	2.51%	-
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）	6.36%	2.12%	-
基本每股收益	0.23	0.09	155.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	428,250,510.58	426,569,069.57	0.39%
负债总计	52,591,627.32	54,326,735.57	-3.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	375,695,694.93	372,269,066.11	0.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.57	3.54	0.85%
资产负债率%（母公司）	11.11%	12.46%	-
资产负债率%（合并）	12.28%	12.74%	-
流动比率	5.83	5.49	-
利息保障倍数	75.61	14.16	-
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	13,189,380.35	84,923,220.21	-84.47%
应收账款周转率	4.16	4.43	-
存货周转率	3.24	2.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.39%	-8.33%	-
营业收入增长率%	0.92%	-16.80%	-
净利润增长率%	161.44%	-35.11%	-

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	63,700,645.45	14.87%	77,233,175.30	18.11%	-17.52%
应收票据	48,063,166.09	11.22%	56,460,956.59	13.24%	-14.87%
应收账款	82,301,109.23	19.22%	48,485,865.26	11.37%	69.74%
存货	55,250,940.93	12.90%	66,505,650.09	15.59%	-16.92%
预付款项	6,089,835.36	1.42%	842,779.77	0.20%	622.59%
固定资产	97,814,531.78	22.84%	102,366,483.12	24.00%	-4.45%
长期待摊费用	54,675.00	0.01%	93,465.00	0.02%	-41.50%
其他非流动资产	284,578.00	0.07%	3,170,825.04	0.74%	-91.03%
短期借款	10,000,000.00	2.34%	14,054,356.00	3.29%	-28.85%
应付账款	12,484,617.31	2.92%	21,988,499.09	5.15%	-43.22%
合同负债	149,368.24	0.03%	359,661.03	0.08%	-58.47%
应交税费	6,880,256.54	1.61%	1,246,247.82	0.29%	452.08%
其他流动负债	7,910,822.21	1.85%	10,256,550.26	2.40%	-22.87%
递延收益	332,500.00	0.08%	542,500.00	0.13%	-38.71%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款比上期增加 69.74%，主要是本期第四季度实现的销售收入较上年同期有所增加以及对部分重要客户延长了信用期限所致；
- 2、预付款项比上期增加 622.59%，主要是本期根据市场判断部分原材料价格呈上升趋势，向供应商预付货款以锁定采购价格所致；
- 3、长期待摊费用比上期减少 41.50%，主要是本期摊销所致；
- 4、其他非流动资产比上期减少 91.03%，主要是本期末预付固定资产款减少所致；
- 5、应付账款比上期减少 43.22%，主要是上期末为保障节前生产向供应商采购原材料金额增加所致；
- 6、合同负债比上期减少 58.47%，主要是本期末预收货款减少所致；
- 7、应交税费比上期增加 452.08%，主要是本期末应交所得税和应交增值税大幅增加所致；
- 8、递延收益比上期减少 38.71%，主要是本期与资产相关的政府补助转入其他收益所致。

(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	272,340,526.55	-	269,858,736.94	-	0.92%
营业成本	197,536,423.72	72.53%	215,944,498.05	80.02%	-8.52%
毛利率%	27.47%	-	19.98%	-	-
销售费用	16,139,178.56	5.93%	14,850,049.49	5.50%	8.68%
管理费用	15,813,396.83	5.81%	13,351,683.23	4.95%	18.44%
研发费用	12,231,058.52	4.49%	12,385,388.51	4.59%	-1.25%
财务费用	-36,683.58	-0.01%	128,253.23	0.05%	-128.60%
其他收益	1,947,119.13	0.71%	1,394,373.60	0.52%	39.64%
投资收益	1,105,797.87	0.41%	338,578.09	0.13%	226.60%
信用减值损失	-932,968.40	-0.34%	798,569.73	0.30%	-216.83%
资产减值损失	-1,078,278.05	-0.40%	-2,924,221.37	-1.08%	-63.13%
资产处置收益	-17,240.09	-0.01%	344,934.20	0.13%	-105.00%
营业利润	29,017,592.33	10.65%	10,632,804.89	3.94%	172.91%
营业外支出	51,081.22	0.02%	26,966.30	0.01%	89.43%
所得税费用	4,529,961.85	1.66%	1,299,852.47	0.48%	248.50%
净利润	24,436,549.26	8.97%	9,305,986.12	3.45%	162.59%

项目重大变动原因：

- 1、财务费用比上期减少 128.60%，主要是本期银行存款利息收入增加以及汇兑损失减少所致；
- 2、其他收益比上期增加 39.64%，主要是本期增值税进项税加计扣除金额增加所致；
- 3、投资收益比上期增加 226.60%，主要是本期结构性存款收益增加所致；
- 4、信用减值损失比上期增加 216.83%，主要是本期应收款项坏账准备计提金额增加所致；
- 5、资产减值损失比上期减少 63.13%，主要是本期计提的存货跌价准备和固定资产减值准备减少所致；
- 6、资产处置收益比上期减少 105.00%，主要是本期固定资产处置损失增加所致；
- 7、营业利润比上期增加 172.91%，主要是本期销售毛利率大幅增加所致；
- 8、营业外支出比上期增加 89.43%，主要是本期对外捐赠支出增加所致；
- 9、所得税费用比上期增加 248.50%，主要是本期利润总额增加导致应交所得税增加所致；
- 10、净利润比上期增加 162.59%，主要是本期营业利润大幅增加所致。

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	271,507,941.15	269,580,130.39	0.72%
其他业务收入	832,585.40	278,606.55	198.84%
主营业务成本	196,848,746.99	215,741,894.86	-8.76%
其他业务成本	687,676.73	202,603.19	239.42%

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
功能色母粒	149,488,496.26	106,192,639.15	28.96%	9.07%	-5.33%	10.81%
普通色母粒	115,237,917.88	87,353,791.15	24.20%	4.25%	-0.98%	4.00%
其他产品	6,781,527.01	3,302,316.69	51.30%	-69.15%	-78.49%	21.13%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

--

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	第一名	99,856,255.63	36.67%	否
2	第二名	73,820,399.62	27.11%	否
3	第三名	9,400,173.37	3.45%	否
4	第四名	8,681,817.30	3.19%	否
5	第五名	8,022,670.62	2.95%	否
合计		199,781,316.54	73.37%	-

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	第一名	41,687,830.59	25.83%	否
2	第二名	13,090,979.53	8.11%	否
3	第三名	11,883,068.34	7.36%	否
4	第四名	10,471,749.51	6.49%	否
5	第五名	9,713,198.65	6.02%	否
合计		86,846,826.62	53.81%	-

(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	13,189,380.35	84,923,220.21	-84.47%
投资活动产生的现金流量净额	-1,288,871.81	-17,552,098.17	92.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-30,224,100.83	-16,667,933.91	-81.33%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额比上期减少 84.47%，主要是本期销售商品、提供劳务收到的现金大

幅减少所致；

2、投资活动产生的现金流量净额比上期增加 92.66%，主要是本期收回上期购买的结构性存款产品所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额比上期减少 81.33%，主要是本期分配股利、利润或偿付利息所支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东傲趣三维科技有限公司	控股子公司	3D打印	600万	1,331,512.24	-2,454,110.59	175,360.42	-671,970.47
波斯科技（清远）有限公司	控股子公司	色母粒	1000万	27,292,721.65	-15,822,996.54	26,969,741.07	-6,668,725.81

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,231,058.52	12,385,388.51
研发支出占营业收入的比例%	4.49%	4.59%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	1	1
本科以下	33	37
研发人员合计	37	41
研发人员占员工总量的比例%	16.89%	18.47%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	28	27
公司拥有的发明专利数量	27	27

(四) 研发项目情况

报告期内，公司研发投入金额为 12,231,058.52 元，较上年同期减少 1.25%，占营业收入比例为 4.49%。公司持续在各种功能色母粒、液体色母、全降解材料领域进行研发。公司致力于提升产品生产工艺水平和产品品质，满足客户定制化的高端需求，在人才和设备设施等方面持续加大投入，并结合市场需求和下游应用对色母粒产品进行不断创新，提高产品市场竞争力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
--------	------	------

收入确认	公司 2023 年度营业收入 27,234.05 万元,由于收入是公司关键业绩指标之一,可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险,我们将收入确认为关键审计事项。	<p>我们执行的主要程序如下:</p> <p>(1) 了解和测试与收入确认相关的内部控制;</p> <p>(2) 了解公司主要业务类型收入确认政策,并结合合同、收入确认证明文件等,评价公司收入确认政策是否符合《企业会计准则》相关规定;</p> <p>(3)对审计期间的主要客户的主要交易执行细节测试: A.对于领用模式:检查合同、物料或商品领用清单、供货确认单、价格确认表、销售发票等资料; B.对于验收模式:检查合同、订单、销售出库单、行车记录表、送货单及发票等资料; C.对于 出口销售:检查合同、订单、货运提单及报关单;检查确认依据是否充分,交易是否真实,核算是否准确;</p> <p>(4) 选取审计期间重要的交易进行函证,查验回函不符的原因,以评价交易的真实性及是否跨期确认;</p> <p>(5) 对营业收入、营业成本及毛利率变动进行分析性复核,分析收入变动是否合理,是否与行业发展趋势相一致。</p>
------	--	--

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内,公司合法经营,依法纳税,诚信经营,遵纪守法,确保工作环境安全,对内严格按照《劳动法》和《劳动合同法》的要求,及时与员工平等协商签订劳动合同,依法缴纳养老、医疗、失业、工伤、生育各项社会保险和住房公积金,不断提高员工待遇;保障股东、员工、债权人、客户、供应商等合法权益,构建和谐社会关系,支持地区经济发展和建设,让公司的发展与股东、员工、社会共同分享,积极承担企业的社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
核心技术人员流失风险	由于下游大客户定制化的产品需求特点,新产品的研发和生产工艺的改进是公司生产与发展的关键,作为掌握公司核心技术的员工在此方面发挥了较大的作用。但随着行业的快速发展和竞争的加剧,行业对技术人才尤其是核心技术人才的需求将增加,人力资源的竞争将加剧。如果公司在人才引进和培养方面落后于行业内其他公司,公司将面临核心技术人员不足甚至流

	失的风险。核心技术人员为公司服务年限平均超过 10 年，公司对核心技术人员有较多激励措施，能较好地保持核心技术团队的稳定。
下游行业波动风险	本公司生产的色母粒产品下游行业涉及家电、建材、汽车、医疗、卫浴、灯具等领域，这些行业受经济发展、政策因素和国内外竞争影响，未来如果公司下游行业供需发生较大变化，导致其销量和收入下滑，将会对公司收入和利润产生不利影响。针对这种现象，公司加强研发力度、积极提高生产技术和产品品质以满足不同行业的多样需求；公司也积极采取措施开拓其他市场领域，发展其他客户，现已取得较为不错的成效。
实际控制人不当控制的风险	卢俊文、黎彬瑗夫妇为公司的实际控制人，持有公司 72.37% 的股份。若公司的实际控制人凭借其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产和经营决策等进行不当控制，可能损害公司及公司中小股东的利益。公司将进一步完善并严格执行股东大会及董事会议事规则，积极提高公司治理水平，在涉及公司发展的重大事项及决策过程中，充分考虑中小股东利益。公司已建立独立董事制度，公司内部亦有监事会监督，公司内外部监督均较为完善。
税收优惠政策变化风险	公司于 2023 年 12 月通过高新技术企业资格复审并取得高新技术企业证书(证书编号 GR202344004763,有效期三年)。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,公司的企业所得税税率为 15%。若公司相关税收优惠政策发生变化或享受期限到期后公司不能继续被认定为高新技术企业从而不能享受上述税收优惠,则可能对公司未来的经营业绩产生一定的影响。自 2006 年以来,公司一直是高新技术企业;公司持续关注高新技术企业证书时效并及时申报高新技术企业认证。公司凭借技术研发优势,继续获得高新技术企业证书的几率很大。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年7月25日	2016年7月25日	挂牌	限售承诺	见承诺事项详细情况	已履行完毕
董监高	2014年7月25日	-	挂牌	限售承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年7月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中

实际控制人或控股股东	2014年7月25日	-	挂牌	规范关联交易承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
------------	------------	---	----	----------	-----------	-------

承诺事项详细情况

1、限售承诺

公司在挂牌时，实际控制人卢俊文及黎彬瑗夫妇出具了《限售承诺函》，内容如下：“若波斯科技在全国中小企业股份转让系统挂牌成功，本人现所持波斯科技股票只能分别在挂牌之日、挂牌期满一年和两年分三批转让，且每批转让数量均为挂牌前所持股票的三分之一”。

截至2016年7月25日，公司已挂牌满两年，自挂牌当日至2016年7月25日，实际控制人卢俊文及黎彬瑗夫妇均严格遵守承诺，未有发生违反上述承诺之情形。公司实际控制人关于股票限售承诺已履行完毕。

公司法第一百四十二条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”

公司在挂牌时，公司发起人及董监高对以上规定出具了相关承诺函。

报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未有发生违反承诺之情形。

2、避免同业竞争承诺

公司在挂牌时，实际控制人卢俊文及黎彬瑗夫妇出具了承诺函，内容如下：

“一、本人作为波斯科技的控股股东、实际控制人期间，遵守与波斯科技签署的有关避免同业竞争的协议。

二、本人将不会并促使本人投资、控股、参股的公司也不会再在中国境内外任何国家和地区、以任何形式直接或间接从事和经营与波斯科技主营业务构成或可能构成竞争的业务。

三、本人在以后的经营或投资项目安排上，将避免与波斯科技同业竞争的业务。本人如从事新的有可能涉及批发和零售贸易；塑胶着色剂、着色母粒、发泡母粒及其它功能性母粒、改性塑料的研发、加工、生产、销售；提供售后服务；经营本企业自产的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务；普通货运等业务，则有义务就该新业务通知波斯科技。如该新业务可能构成与波斯科技的同业竞争，在波斯科技提出异议后，本人同意终止该业务。

四、无论在中国境内或者境外，对于波斯科技正在或将来要进行生产开发的产品、经营业务以及研究的新产品、新技术，本人亦将不会再直接或间接经营、参与投资生产、研究和开发任何对波斯科技构成直接竞争的相同或相似或可替代的产品，除非波斯科技对本人有要求。

五、本人保证严格遵守波斯科技章程的规定，不利用实际控制人的地位谋取不当利益，不损害波斯科技和其他股东的合法权益。

上述承诺自即日起具有法律效力，对本人具有法律约束力。本人保证严格履行上述承诺，如有违反并因此给波斯科技造成损失，本人将承担法律责任。”

报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未有发生违反承诺之情形。

3、规范关联交易承诺

公司在挂牌时，实际控制人卢俊文及黎彬瑗夫妇出具了承诺函，内容如下：

“一、本人促使严格按照《公司法》等法律法规以及波斯科技章程的有关规定行使股东权利。

二、本人承诺杜绝一切非法占用波斯科技的资金、资产的行为；在任何情况下，不要求波斯科技向本人及本人全资、控股、参股子公司提供任何形式的担保；在双方的关联交易上，严格遵循市场原则，尽量避免不必要的关联交易发生，对持续经营所发生的必要的关联交易，应以双方协议规定的方式进行处理，遵循市场化的定价原则，避免损害广大中小股东权益的情况发生。

三、为避免或减少将来可能产生的关联交易，本人与波斯科技之间将尽可能地避免和减少关联交

易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人承诺将遵循市场公正、公平、公开的原则，并依法签订协议，履行合法程序，按照波斯科技章程、有关法律法规和《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批程序，保证不通过关联交易损害波斯科技及其他股东的合法权益。

上述承诺自即日起具有法律效力，对本人具有法律约束力。本人保证严格履行上述承诺，如有违反并因此给波斯科技造成损失，本人将承担法律责任。”

报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未有发生违反承诺之情形。

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	其他货币资金	保证金	5,097,011.91	1.19%	票据承兑保证金
银行承兑汇票	应收票据	质押	3,521,113.71	0.82%	银行承兑汇票质押物
总计	-	-	8,618,125.62	2.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限事项不会对公司生产经营产生重大不利影响。

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	47,241,719	44.95%	0	47,241,719	44.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,529,185	20.48%	0	21,529,185	20.48%	
	董事、监事、高管	1,588,907	1.51%	0	1,588,907	1.51%	
	核心员工	413,000	0.39%	-53,000	360,000	0.34%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	57,858,281	55.05%	0	57,858,281	55.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	54,530,061	51.88%	0	54,530,061	51.88%	
	董事、监事、高管	3,328,220	3.17%	0	3,328,220	3.17%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		105,100,000	-	0	105,100,000	-	
普通股股东人数							165

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	卢俊文	71,700,748	0	71,700,748	68.22%	54,530,061	17,170,687	0	0
2	黎彬瑗	4,358,498	0	4,358,498	4.15%	0	4,358,498	0	0
3	卢诗韵	4,358,498	0	4,358,498	4.15%	0	4,358,498	0	0
4	广东京融投资有限公司	3,332,243		3,332,243	3.17%	0	3,332,243	0	0
5	卢雄	1,874,400	0	1,874,400	1.78%	0	1,874,400	0	0
6	卢伟	1,779,360	0	1,779,360	1.69%	0	1,779,360	0	0

7	辛海	1,746,048	0	1,746,048	1.66%	1,309,536	436,512	0	0
8	卢珊	1,701,360	0	1,701,360	1.62%	0	1,701,360	0	0
9	张建斌	1,091,232	0	1,091,232	1.04%	0	1,091,232	0	0
10	吉富创业投资股份有限公司	1,049,000	0	1,049,000	1.00%	0	1,049,000	0	0
合计		92,991,387	0	92,991,387	88.48%	55,839,597	37,151,790	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

卢俊文与黎彬瑗为夫妻关系，与卢诗韵为父女关系，与卢雄、卢伟为兄弟关系，与卢珊为姐妹关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司的控股股东为卢俊文，持有公司68.22%的股份。卢俊文先生，中国国籍，无境外居留权，出生于1961年，大专学历。1980年至1983年任职于广东驳运总公司；1983年至1987年就读于暨南大学中文系；1987年至1998年分别从事酒楼、餐饮及色母粒销售工作；1997年至1999年于暨南大学攻读MBA课程；1998年创建广州市波斯塑胶颜料有限公司，具有多年色母粒行业从业经验及丰富的管理经验，现任公司董事长，任期三年，自2021年10月25日至2024年10月24日。

报告期内，控股股东无变化。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为卢俊文和黎彬瑗夫妇，合计持有公司72.37%的股份。卢俊文先生基本情况详见本节“(一) 控股股东情况”。黎彬瑗女士，中国国籍，拥有美国永久居留权，出生于1964年，大专学历。1988年至2002年在暨南大学语文中心任教务秘书；2002年至2015年在暨南大学中文系任科研秘书；目前已退休。

报告期内，实际控制人无变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 22 日	1.00	0	0
2023 年 10 月 30 日	1.00	0	0
合计	2.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2023 年 5 月 22 日股东大会审议通过的 2022 年度权益分派方案于 2023 年 6 月 8 日执行；2023 年 10 月 30 日股东大会审议通过的 2023 年半年度权益分派方案于 2023 年 11 月 9 日执行。

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

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

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

色母粒、全生物降解材料等高分子复合材料属于国家鼓励发展的高新技术产业，相关政策如下：

政策名称	发布时间	发布单位	相关内容
《产业结构调整指导目录(2024 年本)》	2023 年 12 月	国家发改委	鼓励类之第十一类第 4 项：新型染料、颜料、印染助剂及中间体开发与生产；鼓励类之第十一类第 5 项：可降解聚合物的开发与生产。
《重点新材料首批次应用示范指导目录（2021 年版）》	2021 年 12 月	工业和信息化部	将聚乳酸(PLA)等其他高分子材料列为重点新材料
《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》	2021 年 3 月	十三届人大四次会议	聚焦新一代信息技术、生物技术、新能源、新材料、高端装备、新能源汽车、绿色环保以及航空航天、海洋装备等战略性新兴产业，加快关键核心技术创新
《战略性新兴产业分类(2018)》	2018 年 11 月	国家统计局	将“3.3.1 高性能塑料及树脂制造”列为战略性新兴产业
《国家新材料产业资源共享平台建设方案》	2018 年 4 月	工业和信息化部、财政部	提出“到 2020 年，围绕先进基础材料、关键战略材料和前沿新材料等重点领域和新材料产业链各环节，基本形成多方共建、公益为主、高效集成的新材料产业资源共享服务生态体系。到 2025 年，新材料产业资源共享服务生态体系更加完善，新材料产业资源共享能力整体达到国际先进水平。”

(二) 行业发展情况及趋势

近年来，随着下游产业不断发展，为色母粒行业发展创造了良好的条件。下游客户对色母粒的产品质量、性能和环保要求日益提高，促进下游制品企业对产品提出更高的要求，要求色母粒生产产品具有更高的性能和更多的功能性。色母粒中添加抗静电、阻燃、透气、增亮、爽滑、耐候、耐高压、耐化学腐蚀性、防老化、抗菌、抗氧化等助剂，从而令制品包含更多的功能成为未来色母粒发展的重要趋势。随着塑料特殊功能和性能要求的提升，色母粒必将形成巨大的市场发展空间。

(三) 公司行业地位分析

公司拥有出色的成本控制能力，对生产的各个环节进行严格监控，使得产品在保证品质和性能的基础上具有成本领先优势。成本的领先主要体现在原材料成本优势和生产管理优势两个方面。在原材料方面，公司积极开发现有原材料的优质替代品，特别是针对需要进口的原材料，如钛白粉、载体树脂等，降低对国外厂商的依赖。在生产管理方面，公司通过生产流程的调整和配方的改变，降低物料损耗，节约生产加工环节的成本。控制成本的同时，公司也推行合理工作时间，优化工艺流程等多种方案提升员工的积极性和生产加工的效率。另外在双螺杆挤出机的使用过程中，工程师对螺块通过最佳的排列组合，可以使公司的生产效率提高。

公司自 2006 年至今一直是广东省高新技术企业，企业重视新产品新技术的研究与开发，研发费用占营业收入的比例较为稳定，目前企业已建有自己的研发机构：企业研发机构，市级企业技术中心、市级色母粒载体研发机构、省级企业技术中心和省级色母粒载体工程技术中心。建立了广州市博士后创新实践基地和国家博士后科研工作站。公司致力于塑胶着色新技术、塑料功能新材料和 3D 打印耗材研究与推广应用，坚持走技术创新与市场开拓相结合之路，吸引和培养了一批素质精良的管理人才和科技精英，同时组建了一支由教授、高工、博士组成的研究开发队伍。目前多项技术处于国内领先水平，部分科研成果已经申请了国家专利。截至本报告期末，公司累计获得 27 项发明专利，处于行业领先地位。

二、 产品与生产

(一) 主要产品情况

√适用 □不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
色母粒	新型高分子材料专用着色剂	主要用于着色	物流运输、仓库室温存储	钛白粉、树脂、炭黑、助剂等	家电、日化、建材、汽车、医疗、卫浴等	生产成本、产品质量

(二) 主要技术和工艺

公司凭借由教授、高工、博士组成的研究开发队伍积累了多项核心技术，不断优化生产工艺，不仅显著提高了生产效率、降低生产成本，同时进一步提升了产品质量，增强了公司核心市场竞争力。此外公司建立了对原辅料的回收利用系统，实现资源优化配置和利用，进一步降低了生产成本。公司在色母粒生产方面已形成了一整套成熟的技术工艺体系，相比同行业具有较强的竞争优势。

1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

□适用 √不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

□适用 √不适用

(三) 产能情况**1. 产能与开工情况**适用 不适用**2. 非正常停产情况**适用 不适用**3. 委托生产**适用 不适用**(四) 研发创新机制****1. 研发创新机制**适用 不适用

公司以市场需求为导向，结合自身技术优势，主要采取自主研发模式。对于定制化色母粒，公司既可按照客户提供的工艺技术进行定制化生产，同时在合作中不断取得技术开发和生产工艺等方面的自我强化；也可以由公司自主研发，通过小试、中试及标准制定环节，研发定制色母粒。此外，公司还与国内高等院校合作，已形成企业自身的技术优势。

公司针对研发工作的特点制定了科技创新奖励机制，针对工艺改进、专利申请等不同创新类型进行奖励，较好地调动了研发人员的积极性，提高了研发工作的质量。

2. 重要在研项目适用 不适用**(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况**适用 不适用**三、 主要原材料及能源采购****(一) 主要原材料及能源情况**适用 不适用**(二) 原材料价格波动风险应对措施****1. 持有衍生品等金融产品情况**适用 不适用**2. 采用阶段性储备等其他方式情况**适用 不适用**四、 安全生产与环保****(一) 安全生产及消防基本情况**

公司生产线建设项目按照高标准设计施工，安全、环保、消防设施均按照安评、环评、消防验收

的要求配备安装，经过相关部门验收通过。公司配备相关人员，专门负责安全生产与消防安全工作，公司制定《安全生产管理制度》、《环境保护管理制度》及《突发环境事故应急预案》等制度，定期对员工进行安全环保知识培训，定期检查环保设施，已经形成一套完整的安全环保体系，自觉接受消防安全管理部门的检查指导。

报告期内，无重大安全消防事故发生。

（二） 环保投入基本情况

公司始终以落实企业主体责任为主线，防范各类事故为目标，狠抓安全、环保基础建设，加大安全、环保资金投入，加大隐患整改步伐，强化现场安全、环保管理，不断提高企业本质安全度，持续改进安全、环保生产状况，保障公司安全、环保生产。

（三） 危险化学品的情况

适用 不适用

（四） 报告期内重大安全生产事故

适用 不适用

（五） 报告期内重大环保违规事件

适用 不适用

五、 细分行业

（一） 化肥行业

适用 不适用

（二） 农药行业

适用 不适用

（三） 日用化学品行业

适用 不适用

（四） 民爆行业

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
卢俊文	董事长	男	1961.12	2021年10月25日	2024年10月24日	71,700,748	0	71,700,748	68.22%
辛海	副董事长	男	1962.09	2021年10月25日	2024年10月24日	1,746,048	0	1,746,048	1.66%
黎泽顺	董事、总经理兼董秘	男	1975.10	2021年10月25日	2024年10月24日	822,024	0	822,024	0.78%
孙文礼	独立董事	男	1971.09	2021年10月25日	2024年10月24日	0	0	0	0.00%
汪洪生	独立董事	男	1966.12	2021年10月25日	2024年10月24日	0	0	0	0.00%
郑权兵	监事会主席	男	1982.12	2021年10月25日	2024年10月24日	82,563	0	82,563	0.08%
麦碧云	监事	女	1983.11	2021年10月25日	2024年10月24日	225,680	0	225,680	0.21%
邱洪浪	职工监事	男	1954.12	2021年10月25日	2024年1月3日	0	0	0	0.00%
王运平	副总经理兼南京分公司总经理	男	1967.11	2021年10月25日	2024年2月23日	863,648	0	863,648	0.82%
刘鹏	副总经理兼总工程师	男	1980.06	2021年10月25日	2024年10月24日	696,664	0	696,664	0.66%
周超文	财务总监	男	1979.11	2021年10月25日	2024年10月24日	480,500	0	480,500	0.46%

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以及与控股股东、实际控制人之间均无关联关系。

(二) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	45	5	4	46
生产人员	89	4	10	83
销售人员	36	8	3	41
技术人员	37	7	3	41
财务人员	12	1	2	11
员工总计	219	25	22	222

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	5	5
本科	33	37
专科	45	54
专科以下	133	123
员工总计	219	222

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、员工薪酬政策**

公司严格按照《中华人民共和国劳动合同法》和有关劳动法律法规的规定，与所有员工签订《劳动合同》，向员工提供稳定且具有行业竞争力的薪酬，包括薪金、津贴、奖金等，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，给员工办理养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险以及住房公积金，为员工提供了可靠的基本保障，并通过增加员工福利、组织企业文化活动不断增加员工队伍的凝聚力和向心力，充分调动员工的积极性和创造性。

公司建立健全了各岗位的工作分析，明确岗位职责、工作标准和绩效考核指标，并将绩效考核与职位晋升、薪酬调整、奖金发放直接挂钩。

报告期内，公司逐渐完善各部门、各岗位绩效考核制度。通过年度考评，公司建立了优秀员工、先进员工等评选制度，有效地调动了员工的积极性。

2、员工培训

公司有较为完善的员工培训管理制度，组织各部门员工进行岗位及技能培训，提升公司各层级人员的业务能力和专业技能，满足公司发展的需求。

3、离退休职工情况

报告期内，公司退休返聘人员 33 人，返聘人员的退休金全部由人社部门社会化发放；除退休返聘

人员的工资、职工福利以及商业保险，公司无需承担其他费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
周耀东	无变动	销售经理	360,000	0	360,000
孙道玺	无变动	销售经理	0	0	0
林世军	离职	企管部部长	53,000	-	-

核心员工的变动情况

林世军因个人原因，2023年4月11日起不再担任公司企管部部长。其变动对公司经营不构成重大影响。本期末不再将其持有股份数量纳入核心员工持股数量统计范围。

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

公司严格依照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规建立了完善的对外担保管理、关联交易管理、募集资金管理等公司治理机制。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序符合相关法律法规的要求，公司日常经营运作均严格按照公司章程及相关制度要求进行，内控制度完备，运行良好。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会对本年的监控事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立情况：公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

人员独立情况：公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等公司高级管理人员不存在

在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

资产独立情况：公司资产产权关系清晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要的设备设施，具有与生产经营有关的品牌、商标、专利、专有技术及技术服务体系、生产体系和市场营销体系，核心技术和产品均具有自主知识产权。

财务独立情况：公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

机构独立情况：公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(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》要求进行各项财务活动，同时，按照国家政策及会计政策的指引，不断完善公司财务管理体系。

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	XYZH/2024GZAA2B0300			
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层			
审计报告日期	2024年4月28日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	韦宗玉 1年	张玉华 1年	（姓名3） 年	（姓名4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30万元			
广东波斯科技股份有限公司全体股东：				

一、 审计意见

我们审计了广东波斯科技股份有限公司（以下简称波斯科技公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>公司 2023 年度营业收入 27,234.05 万元，由于收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，我们将收入确认为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要程序如下：</p> <p>(1) 了解和测试与收入确认相关的内部控制；</p> <p>(2) 了解公司主要业务类型收入确认政策，并结合合同、收入确认证明文件等，评价公司收入确认政策是否符合《企业会计准则》相关规定；</p> <p>(3) 对审计期间的主要客户的主要交易执行细节测试：</p> <p>A. 对于领用模式：检查合同、物料或商品领用清单、供货确认单、价格确认表、销售发票等资料；B. 对于验收模式：检查合同、订单、销售出库单、行车记录表、送货单及发票等资料；C. 对于 出口销售：检查合同、订单、货运提单及报关单；检查确认依据是否充分，交易是否真实，核算是否准确；</p> <p>(4) 选取审计期间重要的交易进行函证，查验回函不符的原因，以评价交易的真实性及是否跨期确认；</p> <p>(5) 对营业收入、营业成本及毛利率变动进行分析性复核，分析收入变动是否合理，是否与行业发展趋势相一致。</p>

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估波斯科技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波斯科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督波斯科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对波斯科技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波斯科技公司不能持续经营。

(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) 就波斯科技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。

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

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

（以下无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：韦宗玉

中国注册会计师：张玉华

中国 北京

二〇二四年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	63,700,645.45	77,233,175.30
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	六、2	48,063,166.09	56,460,956.59
应收账款	六、3	82,301,109.23	48,485,865.26
应收款项融资	六、4	28,964,042.64	26,819,507.30
预付款项	六、5	6,089,835.36	842,779.77
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、6	1,862,327.49	1,754,540.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	55,250,940.93	66,505,650.09
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、8	16,863,655.74	15,437,444.57
流动资产合计		303,095,722.93	293,539,919.32
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	97,814,531.78	102,366,483.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	25,603,107.84	26,230,510.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	54,675.00	93,465.00
递延所得税资产	六、12	1,397,895.03	1,167,866.65
其他非流动资产	六、13	284,578.00	3,170,825.04
非流动资产合计		125,154,787.65	133,029,150.25
资产总计		428,250,510.58	426,569,069.57
流动负债：			
短期借款	六、14	10,000,000.00	14,054,356.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、15	8,618,125.62	-
应付账款	六、16	12,484,617.31	21,988,499.09
预收款项			
合同负债	六、17	149,368.24	359,661.03
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、18	4,327,328.09	3,562,128.33
应交税费	六、19	6,880,256.54	1,246,247.82
其他应付款	六、20	1,603,785.04	1,992,236.90
其中：应付利息	六、20	-	14,987.37
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、21	7,910,822.21	10,256,550.26
流动负债合计		51,974,303.05	53,459,679.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	332,500.00	542,500.00
递延所得税负债	六、12	284,824.27	324,556.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		617,324.27	867,056.14
负债合计		52,591,627.32	54,326,735.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	105,100,000	105,100,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	72,923,858.84	72,923,858.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	49,284,843.52	46,609,469.14
一般风险准备			
未分配利润	六、26	148,386,992.57	147,635,738.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		375,695,694.93	372,269,066.11
少数股东权益		-36,811.67	-26,732.11
所有者权益（或股东权益）合计		375,658,883.26	372,242,334.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		428,250,510.58	426,569,069.57

法定代表人：卢俊文

主管会计工作负责人：周超文

会计机构负责人：卢燕飞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金		62,946,162.21	73,752,467.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		48,063,166.09	56,460,956.59
应收账款	十六、1	98,806,763.96	69,738,181.30
应收款项融资		28,949,042.64	26,805,222.33
预付款项		11,734,035.14	835,016.09
其他应收款	十六、2	23,440,087.95	23,326,441.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,109,909.55	59,673,545.86
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		16,000,000.00	15,437,444.57
流动资产合计		337,049,167.54	326,029,276.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	6,000,000.00	11,910,002.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		79,859,629.02	85,612,252.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		25,603,107.84	26,230,510.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		17,550.00	31,590.00
递延所得税资产		2,284,395.33	1,167,866.65
其他非流动资产		115,978.00	366,509.43
非流动资产合计		113,880,660.19	125,318,730.69
资产总计		450,929,827.73	451,348,007.37
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	14,054,356.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据		8,618,125.62	-
应付账款		10,371,659.69	24,452,818.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,190,650.94	3,447,334.26
应交税费		6,828,663.19	1,177,514.69
其他应付款		1,506,047.35	1,900,172.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		73,859.86	132,932.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		7,901,006.12	10,227,075.53
流动负债合计		49,490,012.77	55,392,204.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		332,500.00	542,500.00
递延所得税负债		284,824.27	324,556.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		617,324.27	867,056.14
负债合计		50,107,337.04	56,259,260.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本		105,100,000.00	105,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		72,923,860.84	72,923,860.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		49,284,843.52	46,609,469.14
一般风险准备			
未分配利润		173,513,786.33	170,455,416.87
所有者权益（或股东权益）合计		400,822,490.69	395,088,746.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		450,929,827.73	451,348,007.37

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		272,340,526.55	269,858,736.94
其中：营业收入	六、27	272,340,526.55	269,858,736.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		244,347,364.68	259,178,166.30
其中：营业成本	六、27	197,536,423.72	215,944,498.05
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、28	2,663,990.63	2,518,293.79
销售费用	六、29	16,139,178.56	14,850,049.49
管理费用	六、30	15,813,396.83	13,351,683.23
研发费用	六、31	12,231,058.52	12,385,388.51
财务费用	六、32	-36,683.58	128,253.23
其中：利息费用		388,235.58	805,817.96
利息收入		480,837.33	417,749.69
加：其他收益	六、33	1,947,119.13	1,394,373.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	1,105,797.87	338,578.09
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、35	-932,968.40	798,569.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-1,078,278.05	-2,924,221.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	-17,240.09	344,934.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,017,592.33	10,632,804.89
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、38	51,081.22	26,966.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,966,511.11	10,605,838.59

减：所得税费用	六、39	4,529,961.85	1,299,852.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,436,549.26	9,305,986.12
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）		24,436,549.26	9,305,986.12
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）		-10,079.56	-44,774.31
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,446,628.82	9,350,760.43
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		24,436,549.26	9,305,986.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		24,446,628.82	9,350,760.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-10,079.56	-44,774.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.23	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.23	0.09

法定代表人：卢俊文 主管会计工作负责人：周超文 会计机构负责人：卢燕飞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、4	285,634,907.80	278,671,103.85

减：营业成本	十六、4	207,801,236.18	221,018,387.95
税金及附加		2,653,929.30	2,500,540.32
销售费用		15,845,867.39	14,418,560.40
管理费用		12,798,156.37	10,161,429.71
研发费用		11,517,550.31	12,189,959.64
财务费用		-34,818.10	69,990.97
其中：利息费用		378,458.66	800,893.44
利息收入		470,606.42	468,461.60
加：其他收益		1,947,053.59	1,165,219.42
投资收益（损失以“-”号填列）		1,105,797.87	338,578.09
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）		-862,959.71	839,478.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,790,564.94	-1,105,182.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,026.55	344,934.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,448,286.61	19,895,262.53
加：营业外收入			
减：营业外支出		51,081.22	11,976.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,397,205.39	19,883,286.23
减：所得税费用		3,643,461.55	1,299,852.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,753,743.84	18,583,433.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,753,743.84	18,583,433.76
（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		26,753,743.84	18,583,433.76
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		180,009,637.45	264,428,060.53
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		12,334.26	5,738,422.83
收到其他与经营活动有关的现金	六、40 (1)	2,281,422.97	2,238,495.34
经营活动现金流入小计		182,303,394.68	272,404,978.70
购买商品、接受劳务支付的现金		107,058,813.29	123,122,466.42
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		29,153,644.53	28,144,919.12
支付的各项税费		13,328,994.24	13,410,607.86
支付其他与经营活动有关的现金	六、40 (1)	19,572,562.27	22,803,765.09
经营活动现金流出小计		169,114,014.33	187,481,758.49
经营活动产生的现金流量净额		13,189,380.35	84,923,220.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		561,700,000.00	152,000,000.00

取得投资收益收到的现金		1,105,797.87	338,578.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		270,000.00	452,580.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		563,075,797.87	152,791,158.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,664,669.68	3,343,256.26
投资支付的现金		562,700,000.00	167,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		564,364,669.68	170,343,256.26
投资活动产生的现金流量净额		-1,288,871.81	-17,552,098.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,665,340.00	18,864,375.20
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、40 (1)	305,949.47	3,233,544.79
筹资活动现金流入小计		11,971,289.47	22,097,919.99
偿还债务支付的现金		15,719,696.00	27,667,021.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,378,682.39	10,792,882.94
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、40 (1)	5,097,011.91	305,949.47
筹资活动现金流出小计		42,195,390.30	38,765,853.90
筹资活动产生的现金流量净额		-30,224,100.83	-16,667,933.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-18,323,592.29	50,703,188.13
加：期初现金及现金等价物余额		76,927,225.83	26,224,037.70
六、期末现金及现金等价物余额		58,603,633.54	76,927,225.83

法定代表人：卢俊文 主管会计工作负责人：周超文 会计机构负责人：卢燕飞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		181,208,670.42	260,421,541.64
收到的税费返还		12,334.26	2,290,658.84
收到其他与经营活动有关的现金		10,816,617.56	10,883,534.76

经营活动现金流入小计		192,037,622.24	273,595,735.24
购买商品、接受劳务支付的现金		116,782,187.64	129,584,336.70
支付给职工以及为职工支付的现金		27,390,506.03	25,805,268.42
支付的各项税费		13,051,490.94	13,083,417.32
支付其他与经营活动有关的现金		18,735,416.14	20,552,979.16
经营活动现金流出小计		175,959,600.75	189,026,001.60
经营活动产生的现金流量净额		16,078,021.49	84,569,733.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		561,700,000.00	152,043,500.00
取得投资收益收到的现金		1,105,797.87	338,578.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	452,580.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		562,805,797.87	152,834,658.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,557,086.75	3,079,407.29
投资支付的现金		562,700,000.00	167,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		564,257,086.75	170,079,407.29
投资活动产生的现金流量净额		-1,451,288.88	-17,244,749.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,665,340.00	18,864,375.20
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		305,949.47	3,233,544.79
筹资活动现金流入小计		11,971,289.47	22,097,919.99
偿还债务支付的现金		15,719,696.00	27,667,021.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,378,682.39	10,792,882.94
支付其他与筹资活动有关的现金		5,097,011.91	305,949.47
筹资活动现金流出小计		42,195,390.30	38,765,853.90
筹资活动产生的现金流量净额		-30,224,100.83	-16,667,933.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,597,368.22	50,657,050.53
加：期初现金及现金等价物余额		73,446,518.52	22,789,467.99
六、期末现金及现金等价物余额		57,849,150.30	73,446,518.52

(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	105,100,000.00				72,923,858.84				46,609,469.14		147,635,738.13	-26,732.11	372,242,334.00
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	105,100,000.00				72,923,858.84				46,609,469.14		147,635,738.13	-26,732.11	372,242,334.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,675,374.38		751,254.44	-10,079.56		3,416,549.26
（一）综合收益总额										24,446,628.82	-10,079.56		24,436,549.26
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								2,675,374.38	-23,695,374.38			-21,020,000.00
1. 提取盈余公积								2,675,374.38	-2,675,374.38			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-21,020,000.00			-21,020,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	105,100,000.00				72,923,858.84			49,284,843.52	148,386,992.57	-36,811.67		375,658,883.26

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	105,100,000.00				72,923,858.84				44,751,125.76		150,653,321.08	18,042.20	373,446,347.88
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	105,100,000.00				72,923,858.84				44,751,125.76		150,653,321.08	18,042.20	373,446,347.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,858,343.38		-3,017,582.95	-44,774.31		-1,204,013.88
(一)综合收益总额										9,350,760.43	-44,774.31		9,305,986.12
(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								1,858,343.38	-12,368,343.38			-10,510,000.00
1. 提取盈余公积								1,858,343.38	-1,858,343.38			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-10,510,000.00			-10,510,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	105,100,000.00				72,923,858.84			46,609,469.14	147,635,738.13	-26,732.11		372,242,334.00

法定代表人：卢俊文

主管会计工作负责人：周超文

会计机构负责人：卢燕飞

(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	105,100,000.00				72,923,860.84				46,609,469.14		170,455,416.87	395,088,746.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	105,100,000.00				72,923,860.84				46,609,469.14		170,455,416.87	395,088,746.85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								2,675,374.38		3,058,369.46	5,733,743.84	
(一) 综合收益总额										26,753,743.84	26,753,743.84	
(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								2,675,374.38		-23,695,374.38	-21,020,000.00	
1. 提取盈余公积								2,675,374.38		-2,675,374.38		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-21,020,000.00	-21,020,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	105,100,000.00				72,923,860.84					49,284,843.52		173,513,786.33	400,822,490.69

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	105,100,000.00				72,923,860.84				44,751,125.76		164,240,326.49	387,015,313.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	105,100,000.00				72,923,860.84				44,751,125.76		164,240,326.49	387,015,313.09
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,858,343.38			6,215,090.38	8,073,433.76
(一) 综合收益总额											18,583,433.76	18,583,433.76
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,858,343.38			-12,368,343.38	-10,510,000.00
1. 提取盈余公积								1,858,343.38			-1,858,343.38	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-10,510,000.00	-10,510,000.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	105,100,000.00				72,923,860.84				46,609,469.14		170,455,416.87	395,088,746.85

广东波斯科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 基本情况

广东波斯科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系由广州市波斯塑胶颜料有限公司于 1998 年 10 月 23 日成立，位于广东省黄埔区，注册资本人民币 10,510 万元，法定代表人卢俊文。本公司由卢俊文、辛海、广州市雅昌商贸发展有限公司共同出资设立，经营期限为 1998 年 10 月 23 日至长期；2016 年 1 月取得广州市工商行政管理局换发的统一信用代码为 91440101712442106G 号《企业法人营业执照》。

公司注册地址：广州市萝岗区云庆路 7 号，法人代表：卢俊文。

公司经营范围：材料科学研究、技术开发；塑料粒料制造；医疗卫生用塑料制品制造；橡胶板、管、带制造；日用及医用橡胶制品制造；硬质橡胶制品制造；塑料薄膜制造；塑料保护膜制造；塑料板、管、型材制造；塑料包装箱及容器制造；日用塑料制品制造；塑料零件制造；橡胶制品批发；塑料制品批发；机械配件批发；货物进出口（专营专控商品除外）；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；通用机械设备零售；机械配件零售；密封用填料及类似品制造；初级形态塑料及合成树脂制造（监控化学品、危险化学品除外）；其他合成材料制造（监控化学品、危险化学品除外）；其他日用化学产品制造（监控化学品、危险化学品除外）；道路货物运输。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括广东傲趣三维科技有限公司及波斯科技（清远）有限公司。与上年相比，合并财务报表范围未发生变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

自报告期末起 12 个月内公司具备持续经营能力。

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及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩

余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（13）长期股权投资”。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用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，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，指除公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债外的其他金融负债。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金

融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司对无控制权及无重大影响广州佳馨健康产业投资有限公司股权投资按成本计量。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金

融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

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。

（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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）简化处理方法选择

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。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单独评价信用风险，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。

除了单独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。不同组合的确定依据：

确定组合依据	
账龄组合	以账龄作为信用风险特征组合
其他组合	有确凿证据、性质特殊表明其信用风险特征不同于账龄信用风险的应收款项(如合同期内的押金、保证金和预付性质款项，职工借款，备用金等)
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
其他组合	个别认定法：单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，不计提减值准备。

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款及应收票据计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	3.00	3.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、发出商品、在产品、库存商品等。

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。

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格

基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上

述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、(5) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、(6) 合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

14. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 11. 应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

15. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16. 固定资产

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

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

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
2	机器设备	10.00	5.00	9.50
3	运输设备	5.00	5.00	19.00
4	办公设备及其他	5.00	5.00	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- 2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

- 3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- 4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

17. 在建工程

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

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

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。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命
土地使用权	50年
专利权	20年
应用软件	2年
商标权	10年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(4) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 合同负债

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

23. 职工薪酬

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

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在

会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定

能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动][是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司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. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
3. 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

公司主要收入确认政策按销售模式分为两种：

(1) 验收模式：公司向客户提供商品，经客户验收并取得客户签收的送货单后，确认收入的实现并同时向客户开具销售发票；

(2) 领用模式：客户领用销售方式下，客户收到公司发来的商品后验收入仓，公司仍对该商品拥有所有权，商品的控制权尚未转移。双方核对系统中列示已领用商品的品名、规格、数量等基本信息无误后，公司根据领用信息、与客户确定的价格确认收入的实现并开具发票。

27. 政府补助

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府文件明确规定补助对象为资产类项目的，使用该政府补助款将本使公司形成长期资产的，本公司将该政府补助划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

政府文件明确规定补助对象为收益类项目的，该政府补助无特定用途，或使用该政府补助款不会使公司形成长期资产的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的政府补助

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

根据该政府补助的实际使用情况判断。

本公司于实际收到政府补助款时确认。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所

得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

29. 租赁

（1）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

1) 承租人

①使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行

权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

④租赁变更

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：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；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

2) 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

②融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照“金融工具”进行会计处理。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。

30. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。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。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

31. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），对于“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”要求自2023年1月1日起施行，也允许企业自发布年度提前执行。

本公司自规定之日起执行解释16号，执行解释16号对可比期间财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内本公司未发生重要的会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东傲趣三维科技有限公司	25%
波斯科技（清远）有限公司	25%

2. 税收优惠

2023年12月28日取得高新技术企业证书(证书编号GR202344004763,有效期三年),根据相关税收规定,自2023年起连续三年享受高新技术企业的相关税收优惠政策,按照15%的优惠税率征收企业所得税。

2023年9月,财政部、国家税务总局下发《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号),明确自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	87,237.94	91,840.33
银行存款	58,445,701.57	76,835,385.50
其他货币资金	5,167,705.94	305,949.47
合计	63,700,645.45	77,233,175.30
其中:存放在境外的款项总额	-	-

年末受限货币资金

项目	金额	使用受限的原因
其他货币资金	5,097,011.91	票据承兑保证金
合计	5,097,011.91	—

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,540,764.81	16,204,027.03
商业承兑汇票	38,522,401.28	40,256,929.56
合计	48,063,166.09	56,460,956.59

其中按账龄连续计算坏账的商业承兑汇票:

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票账面余额	39,713,815.76	41,501,989.24
坏账准备	1,191,414.48	1,245,059.68
合计	38,522,401.28	40,256,929.56

(2) 年末无已质押的应收票据。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,738,615.43
商业承兑汇票	-	6,152,788.91
合计	-	7,891,404.34

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,254,580.57	100.00	1,191,414.48	2.42	48,063,166.09
其中：组合1	39,713,815.76	80.63	1,191,414.48	3.00	38,522,401.28
组合2	9,540,764.81	19.37	-	-	9,540,764.81
合计	49,254,580.57	100.00	1,191,414.48	—	48,063,166.09

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	57,706,016.27	100.00	1,245,059.68	2.16	56,460,956.59
其中：组合1	41,501,989.24	71.92	1,245,059.68	3.00	40,256,929.56
组合2	16,204,027.03	28.08	-	-	16,204,027.03
合计	57,706,016.27	100.00	1,245,059.68	—	56,460,956.59

(5) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1	1,245,059.68	-53,645.20	-	-	1,191,414.48
合计	1,245,059.68	-53,645.20	-	-	1,191,414.48

(6) 本年无实际核销的应收票据

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	84,167,659.00	49,460,115.21
1-2年	651,241.62	558,996.48
2-3年	274,973.41	124,712.79
3年以上	1,804,573.18	1,952,765.16
合计	86,898,447.21	52,096,589.64

(2) 应收账款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	609,696.60	0.70	609,696.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	86,288,750.61	99.30	3,987,641.38	4.62	82,301,109.23
账龄组合	86,288,750.61	99.30	3,987,641.38	4.62	82,301,109.23
其他组合	-	-	-	-	-
合计	86,898,447.21	100.00	4,597,337.98	—	82,301,109.23

续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	609,696.60	1.17	609,696.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	51,486,893.04	98.83	3,001,027.78	5.83	48,485,865.26
账龄组合	51,486,893.04	98.83	3,001,027.78	5.83	48,485,865.26
其他组合	-	-	-	-	-
合计	52,096,589.64	100.00	3,610,724.38	—	48,485,865.26

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提理由
第一名	120,032.00	120,032.00	预计无法收回
第二名	37,150.00	37,150.00	预计无法收回
第三名	398,926.02	398,926.02	预计无法收回
第四名	23,989.08	23,989.08	预计无法收回
第五名	29,599.50	29,599.50	预计无法收回
合计	609,696.60	609,696.60	—

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	84,167,659.00	2,525,029.77	3.00	49,460,115.21	1,483,803.52	3.00
1-2年	651,241.62	130,248.32	20.00	558,996.48	111,799.30	20.00
2-3年	274,973.41	137,486.71	50.00	124,712.79	62,356.40	50.00
3年以上	1,194,876.58	1,194,876.58	100.00	1,343,068.56	1,343,068.56	100.00
合计	86,288,750.61	3,987,641.38	—	51,486,893.04	3,001,027.78	—

(3) 应收账款坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	609,696.60	—	—	—	609,696.60
按组合计提坏账准备	3,001,027.78	986,613.60	—	—	3,987,641.38
合计	3,610,724.38	986,613.60	—	—	4,597,337.98

(4) 本年度实际核销的应收账款：无

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
	43,547,781.13	1年以内	50.77	1,604,470.63

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	339,667.27	1年-2年		
	230,103.75	3年以上		
第二名	9,876,152.97	1年以内	11.37	297,263.56
	4,894.89	1年-2年		
第三名	2,595,766.79	1年以内	2.99	77,873.00
第四名	2,591,638.71	1年以内	2.98	77,749.16
第五名	2,270,033.38	1年以内	2.62	75,161.00
	7,060.00	3年以上		
合计	61,463,098.89	—	70.73	2,132,517.35

(6) 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期内本公司无以应收款项为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	28,964,042.64	26,819,507.30
应收账款	-	-
合计	28,964,042.64	26,819,507.30

(2) 期末已质押的应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,521,113.71	-
合计	3,521,113.71	-

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,048,242.82	-
商业承兑汇票	-	-
合计	39,048,242.82	-

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	6,076,408.18	99.78	640,363.34	75.98
1-2年	100.00	0.00	6,400.00	0.76
2-3年	6,000.00	0.10	45.00	0.01
3年以上	7,327.18	0.12	195,971.43	23.25
合计	6,089,835.36	100.00	842,779.77	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
第一名	2,355,715.21	1年以内	38.68
第二名	1,888,217.64	1年以内	31.01
第三名	1,322,345.00	1年以内	21.71
第四名	110,090.00	1年以内	1.81
第五名	94,444.22	1年以内	1.55
合计	5,770,812.07	—	94.76

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,862,327.49	1,754,540.44
合计	1,862,327.49	1,754,540.44

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质列示

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	1,397,880.00	1,332,880.00
代垫社保公积金	254,154.03	247,699.55
备用金	205,657.36	169,614.08
其他	770,704.14	770,414.85
合计	2,628,395.53	2,520,608.48

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	419,447.49	458,660.44

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1-2年	197,000.00	165,000.00
2-3年	165,000.00	25,000.00
3年以上	1,846,948.04	1,871,948.04
合计	2,628,395.53	2,520,608.48

(3) 其他应收款坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	506,239.00	-	259,829.04	766,068.04
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	506,239.00	-	259,829.04	766,068.04

(4) 其他应收款坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	259,829.04	-	-	-	259,829.04
按组合计提坏账准备	506,239.00	-	-	-	506,239.00
合计	766,068.04	-	-	-	766,068.04

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

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
第一名	押金及保证金	800,000.00	3年以上	30.44	-
第二名	其他	506,239.00	3年以上	19.26	506,239.00

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
第三名	其他	259,829.04	3年以上	9.89	259,829.04
第四名	代垫社保公积金	254,154.03	1年以内	9.67	-
第五名	押金及保证金	50,000.00	1-2年	7.61	-
		150,000.00	3年以上		
合计	—	2,020,222.07	—	76.87	766,068.04

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,588,021.06	173,684.54	21,414,336.52	21,084,107.72	173,684.54	20,910,423.18
库存商品	27,372,617.33	4,259,185.17	23,113,432.16	29,628,622.31	3,005,237.04	26,623,385.27
发出商品	10,116,378.80	63,604.04	10,052,774.76	17,893,258.03	239,274.12	17,653,983.91
在产品	670,397.49	-	670,397.49	1,317,857.73	-	1,317,857.73
合计	59,747,414.68	4,496,473.75	55,250,940.93	69,923,845.79	3,418,195.70	66,505,650.09

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	173,684.54		-	-	-	173,684.54
库存商品	3,005,237.04	1,253,948.13	-	-	-	4,259,185.17
发出商品	239,274.12		-	175,670.08	-	63,604.04
在产品	-		-	-	-	-
合计	3,418,195.70	1,253,948.13	-	175,670.08	-	4,496,473.75

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
留抵增值税	863,655.74	92,604.16	—

项目	年末余额	年初余额	性质
预缴企业所得税	-	344,840.41	—
结构性存款	16,000,000.00	15,000,000.00	—
合计	16,863,655.74	15,437,444.57	—

9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	97,814,531.78	102,366,483.12
固定资产清理	-	-
合计	97,814,531.78	102,366,483.12

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 年初余额	96,492,668.81	46,476,928.09	3,920,172.98	3,974,212.44	150,863,982.32
2. 本年增加金额	-	4,353,029.29	-	86,561.32	4,439,590.61
(1) 购置	-	4,353,029.29	-	86,561.32	4,439,590.61
(2) 内部调入	-	-	-	-	-
(3) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	980,984.92	-	129,354.28	1,110,339.20
(1) 处置或报废	-	980,984.92	-	129,354.28	1,110,339.20
(2) 内部调出	-	-	-	-	-
4. 年末余额	96,492,668.81	49,848,972.46	3,920,172.98	3,931,419.48	154,193,233.73
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1. 年初余额	22,369,502.41	20,610,881.62	2,328,130.72	2,881,485.00	48,189,999.75
2. 本年增加金额	4,552,673.16	3,657,013.95	267,279.48	261,142.54	8,738,109.13
(1) 计提	4,552,673.16	3,657,013.95	267,279.48	261,142.54	8,738,109.13
(2) 内部调入	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	471,937.76	-	102,242.28	574,180.04
(1) 处置或报废	-	471,937.76	-	102,242.28	574,180.04
(2) 内部调出	-	-	-	-	-
4. 年末余额	26,922,175.57	23,795,957.81	2,595,410.20	3,040,385.26	56,353,928.84
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 年初余额	-	285,271.99	-	22,227.46	307,499.45
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	272,253.04	-	10,473.30	282,726.34

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4. 年末余额	-	13,018.95	-	11,754.16	24,773.11
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	69,570,493.24	26,039,995.70	1,324,762.78	879,280.06	97,814,531.78
2. 年初账面价值	74,123,166.40	25,580,774.48	1,592,042.26	1,070,499.98	102,366,483.12

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	商标	专利	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 年初余额	31,465,101.42	200,608.89	3,000.00	32,420.00	31,701,130.31
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 年末余额	31,465,101.42	200,608.89	3,000.00	32,420.00	31,701,130.31
二、累计摊销	—	—	—	—	—
1. 年初余额	5,234,590.98	200,608.89	3,000.00	32,420.00	5,470,619.87
2. 本年增加金额	627,402.60	-	-	-	627,402.60
(1) 计提	627,402.60	-	-	-	627,402.60
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 年末余额	5,861,993.58	200,608.89	3,000.00	32,420.00	6,098,022.47
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 年初余额	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	25,603,107.84	-	-	-	25,603,107.84
2. 年初账面价值	26,230,510.44	-	-	-	26,230,510.44

11. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
环氧地坪漆工程	93,465.00	-	38,790.00	-	54,675.00
合计	93,465.00	-	38,790.00	-	54,675.00

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	2,638,256.24	395,738.44	1,757,693.30	263,654.00
应收款项坏账准备	6,348,543.91	952,281.59	5,485,584.20	822,837.65
政府补助	332,500.00	49,875.00	542,500.00	81,375.00
合计	9,319,300.15	1,397,895.03	7,785,777.50	1,167,866.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
税前一次性抵扣固定资产折旧	1,898,828.47	284,824.27	2,163,707.58	324,556.14
合计	1,898,828.47	284,824.27	2,163,707.58	324,556.14

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,089,267.21	2,113,666.90
可抵扣亏损	20,489,378.95	19,225,892.00
合计	22,578,646.16	21,339,558.90

13. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付固定资产款	284,578.00	3,029,315.61
预付其他款	-	141,509.43
合计	284,578.00	3,170,825.04

14. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	-	1,951,256.00
保证借款	10,000,000.00	12,103,100.00

借款类别	年末余额	年初余额
合计	10,000,000.00	14,054,356.00

15. 应付票据

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,618,125.62	-
商业承兑汇票	-	-
合计	8,618,125.62	-

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	12,484,617.31	21,988,499.09
合计	12,484,617.31	21,988,499.09

(2) 年末无账龄超过1年的重要应付账款

17. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	年末余额	年初余额
货款	149,368.24	359,661.03
合计	149,368.24	359,661.03

(2) 年末无账龄超过1年的重要合同负债

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	3,562,128.33	27,563,523.82	26,798,324.06	4,327,328.09
离职后福利-设定提存计划	-	2,161,166.65	2,161,166.65	-
辞退福利	-	2,000.00	2,000.00	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,562,128.33	29,726,690.47	28,961,490.71	4,327,328.09

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,562,128.33	23,542,242.38	22,777,042.62	4,327,328.09
职工福利费	-	1,638,119.44	1,638,119.44	-
社会保险费	-	1,154,022.06	1,154,022.06	-
其中：医疗保险费	-	1,024,537.41	1,024,537.41	-
工伤保险费	-	90,462.16	90,462.16	-
生育保险费	-	39,022.49	39,022.49	-
住房公积金	-	1,037,458.00	1,037,458.00	-
工会经费和职工教育经费	-	191,681.94	191,681.94	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
合计	3,562,128.33	27,563,523.82	26,798,324.06	4,327,328.09

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	2,078,363.28	2,078,363.28	-
失业保险费	-	82,803.37	82,803.37	-
合计	-	2,161,166.65	2,161,166.65	-

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,049,996.48	896,433.24
企业所得税	3,372,701.85	84,204.48
城市维护建设税	169,237.94	54,668.34
房产税	86,790.88	91,198.84
土地使用税	14,689.50	14,689.50
个人所得税	65,920.79	66,517.50
教育费附加	72,526.46	23,100.76
地方教育附加	48,350.97	15,400.52
其他	41.67	34.64
合计	6,880,256.54	1,246,247.82

20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	14,987.37
应付股利	-	-
其他应付款	1,603,785.04	1,977,249.53
合计	1,603,785.04	1,992,236.90

20.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	-	14,987.37
合计	-	14,987.37

20.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付款项	1,387,576.91	1,460,650.92
应付设备款	-	56,422.02
应付工程款	33,560.72	144,104.41
备用金或借款	77,280.34	238,145.62
保证金及押金	53,000.00	5,000.00
其他	52,367.07	72,926.56
合计	1,603,785.04	1,977,249.53

21. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
应收票据	7,891,404.34	10,209,794.33
待转销项税	19,417.87	46,755.93
合计	7,910,822.21	10,256,550.26

22. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	542,500.00		210,000.00	332,500.00	
合计	542,500.00		210,000.00	332,500.00	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
广东省色母粒载体工程技术研究中心项目	542,500.00	-	-	210,000.00	-	332,500.00	与资产相关
合计	542,500.00	-	-	210,000.00	-	332,500.00	—

23. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	105,100,000.00	-	-	-	-	-	105,100,000.00

24. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	72,923,858.84	-	-	72,923,858.84
其他资本公积	-	-	-	-
合计	72,923,858.84	-	-	72,923,858.84

25. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	46,609,469.14	2,675,374.38	-	49,284,843.52
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	46,609,469.14	2,675,374.38	-	49,284,843.52

本期增加系按母公司净利润10%计提法定盈余公积。

26. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	147,635,738.13	150,653,321.08
加：年初未分配利润调整数	-	-
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本年年初余额	147,635,738.13	150,653,321.08

项目	本年	上年
加：本年归属于母公司所有者的净利润	24,446,628.82	9,350,760.43
减：提取法定盈余公积	2,675,374.38	1,858,343.38
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	21,020,000.00	10,510,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
本年年末余额	148,386,992.57	147,635,738.13

27. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	271,507,941.15	196,848,746.99	269,580,130.39	215,741,894.86
其他业务	832,585.40	687,676.73	278,606.55	202,603.19
合计	272,340,526.55	197,536,423.72	269,858,736.94	215,944,498.05

28. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	740,911.58	646,410.21
教育费附加	317,369.65	276,696.28
地方教育费附加	211,579.75	184,464.19
房产税	1,034,373.13	1,069,636.81
土地使用税	154,439.50	154,439.50
其他	205,317.02	186,646.80
合计	2,663,990.63	2,518,293.79

29. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,697,196.93	6,948,602.74
汽车费	857,252.09	1,039,930.99
仓储保管费	1,017,118.25	936,746.15
折旧费	74,787.38	72,552.03
差旅费	2,309,624.60	1,771,958.10
办公费	191,592.88	67,507.59
业务招待费	2,995,632.91	2,497,177.35
其他	1,995,973.52	1,515,574.54

项目	本年发生额	上年发生额
合计	16,139,178.56	14,850,049.49

30. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,416,599.98	6,856,295.07
中介机构费	1,874,783.94	636,851.35
折旧摊销	3,103,511.17	3,260,710.96
业务招待费	489,137.47	306,612.66
汽车费	384,261.55	311,000.99
差旅费	256,444.69	98,054.87
办公费	347,538.93	386,100.57
环保费	556,652.93	613,723.15
其他	1,384,466.17	882,333.61
合计	15,813,396.83	13,351,683.23

31. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,210,086.97	6,484,662.48
材料费	3,398,124.20	4,208,994.33
其他	1,622,847.35	1,691,731.70
合计	12,231,058.52	12,385,388.51

32. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	388,235.58	805,817.96
减：利息收入	480,837.33	417,749.69
加：汇兑损失	34,221.84	-277,487.59
其他支出	21,696.33	17,672.55
合计	-36,683.58	128,253.23

33. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	734,610.00	1,351,435.80
个税手续费返还	12,811.46	42,937.80
进项税加计扣除	1,199,697.67	-
合计	1,947,119.13	1,394,373.60

(1) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
			稳岗补贴
省工程中心项目	210,000.00	210,000.00	与资产相关
2022年省级专精特新中心企业市级补 资金款	200,000.00	-	与收益相关
知识产权质押融资补贴	285,000.00	-	与收益相关
科学技术局科技保险保费补贴款	-	9,900.00	与收益相关
2020年高新技术企业认定通过奖励资 金	-	200,000.00	与收益相关
一次性留工补助	-	53,250.00	与收益相关
博士后科研项目启动经费	-	150,000.00	与收益相关
博士后招录奖励	-	50,000.00	与收益相关
博士后日常经费	-	30,000.00	与收益相关
2021年先进制造业经营贡献奖	-	170,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助	6,500.00	1,500.00	与收益相关
博士后科研项目资助	-	200,000.00	与收益相关
保险专项资助款项	-	4,950.00	与收益相关
清远市工业和信息化局新升规工业企 业奖励	-	200,000.00	与收益相关
合计	734,610.00	1,351,435.80	—

34. 投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
结构性存款收益	1,105,797.87	338,578.09
合计	1,105,797.87	338,578.09

35. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收款项坏账准备	-986,613.60	183,402.71
应收票据坏账准备	53,645.20	615,167.02
合计	-932,968.40	798,569.73

36. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,078,278.05	-2,616,721.92
固定资产减值损失	-	-307,499.45
合计	-1,078,278.05	-2,924,221.37

37. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-17,240.09	344,934.20	-17,240.09
其中：固定资产处置收益	-17,240.09	344,934.20	-17,240.09
合计	-17,240.09	344,934.20	-17,240.09

38. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,281.22	1,650.20	1,281.22
债务重组损失	-	-	-
对外捐赠支出	49,800.00	11,840.00	49,800.00
其它	-	13,476.10	-
合计	51,081.22	26,966.30	51,081.22

39. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	4,741,967.99	1,032,773.31
递延所得税费用	-269,760.25	375,379.43
其他	57,754.11	-108,300.27
合计	4,529,961.85	1,299,852.47

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	28,966,511.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,344,976.67
子公司适用不同税率的影响	-734,069.63
调整以前期间所得税的影响	57,754.11
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	484,867.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	1,668,310.00

项目	本年发生额
研发费用及固定资产加计扣除	-1,291,876.65
所得税费用	4,529,961.85

40. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	480,837.33	417,749.69
政府补助	524,610.00	1,184,373.60
押金保证金	275,000.00	-
其他	1,000,975.64	636,372.05
合计	2,281,422.97	2,238,495.34

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	351,892.81	1,874,648.49
营业费用	17,398,533.89	18,823,196.14
其他	1,822,135.57	2,105,920.46
合计	19,572,562.27	22,803,765.09

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行承兑保证金	305,949.47	3,233,544.79
合计	305,949.47	3,233,544.79

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行承兑保证金	5,097,011.91	305,949.47
合计	5,097,011.91	305,949.47

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	24,436,549.26	9,305,986.12
加：资产减值准备	1,078,278.05	2,924,221.37
信用减值准备	932,968.40	-798,569.73

项目	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,738,109.13	8,610,397.92
无形资产摊销	627,402.60	627,402.60
长待摊费用摊销	38,790.00	38,790.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	17,240.09	-344,934.20
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	1,281.22	1,650.20
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	388,235.58	805,817.96
投资损失（收益以“-”填列）	-	-
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-230,028.38	50,823.29
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-39,731.87	324,556.14
存货的减少（增加以“-”填列）	10,176,431.11	24,080,589.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-35,251,293.99	89,346,351.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	2,275,149.15	-50,049,862.73
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	13,189,380.35	84,923,220.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	58,603,633.54	76,927,225.83
减：现金的年初余额	76,927,225.83	26,224,037.70
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-18,323,592.29	50,703,188.13

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	58,603,633.54	76,927,225.83
其中：库存现金	87,237.94	91,840.33
可随时用于支付的银行存款	58,445,701.57	76,835,385.50
可随时用于支付的其他货币资金	70,694.03	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-

项目	年末余额	年初余额
拆放同业款项	-	-
其他	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
其他	-	-
年末现金和现金等价物余额	58,603,633.54	76,927,225.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
其他货币资金	5,097,011.91	票据承兑保证金
应收款项融资	3,521,113.71	质押
合计	8,618,125.62	—

42. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

本公司报告期内外币货币性项目期末余额极小，基本无外币货币性项目。

(2) 本公司报告期内无境外经营实体

43. 其他：无

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生同一控制下企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

报告期内未发生其他原因导致的合并范围变动。

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	
广东傲趣三维科技有限公司	清远市	清远市	3D 打印耗材	98.5	-	股权购买
波斯科技 (清远) 有限公司	清远市	清远市	色母粒生产	100.00	-	出资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 市场风险

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

1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100.00%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 10.00 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

3. 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公

司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

卢俊文与黎彬瑗系夫妻关系，本公司最终控制方为卢俊文、黎彬瑗。年末其持股与表决权情况如下：

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
卢俊文	—	—	—	68.22	68.22
黎彬瑗	—	—	—	4.15	4.15

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股数量（万股）		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
卢俊文	7,170.07	7,170.07	68.22	68.22
黎彬瑗	435.85	435.85	4.15	4.15

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司无合营及联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
辛海	副董事长
黎泽顺	董事、总经理兼董事会秘书
孙文礼	独立董事
汪洪生	独立董事
郑权兵	监事会主席
邱洪浪	职工代表监事
麦碧云	监事
刘鹏	副总经理、总工程师

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王运平	副总经理、南京分公司总经理
周超文	财务总监
卢诗韵	实际控制人关系密切家庭成员，持有公司4.15%的股份
卢雄	实际控制人关系密切家庭成员，采购部部长，持有公司1.78%的股份
卢伟	实际控制人关系密切家庭成员，持有公司1.69%的股份
卢珊	实际控制人关系密切家庭成员，持有公司1.62%的股份
广东爱因智能科技有限公司	独立董事孙文礼担任执行总经理的企业
爱因（广州）投资合伙企业（有限合伙）	独立董事孙文礼担任执行事务合伙人企业
广州诚卓企业管理咨询有限公司	独立董事孙文礼担任监事的企业
广州神马文化发展有限公司	独立董事孙文礼持股6%的企业
北京大成（广州）律师事务所	独立董事汪洪生担任合伙人的企业
广东国晟高科技股份有限公司（原广东金曼集团股份有限公司）	独立董事汪洪生担任独立董事的企业
广州图腾信息科技股份有限公司	独立董事汪洪生担任独立董事的企业
广东华兰海电测科技股份有限公司	独立董事汪洪生担任独立董事的企业

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内本公司无购销商品、提供和接受劳务关联交易情况。

2. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方：无。

（2）本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卢俊文	2,103,100.00	2022-06-28	2023-06-28	是
卢俊文	10,000,000.00	2022-12-29	2023-12-28	是
卢俊文	10,000,000.00	2023-03-21	2024-03-20	否

3. 关联方资金拆借

报告期内本公司无关联方资金拆借情况

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,851,897.90	3,687,521.19

（三） 关联方往来余额**1. 应收项目**

本公司年末无应收关联方款项

2. 应付项目

本公司年末无应付关联方款项

（四） 关联方承诺

本公司报告期内不存在关联方承诺。

（五） 其他：

无

十一、 股份支付

报告期内本公司不存在股份支付情况。

十二、 或有事项

无

十三、 承诺事项

无

十四、 资产负债表日后事项

无

十五、 其他重要事项

无

十六、 母公司财务报表主要项目注释**1. 应收账款****（1） 应收账款按账龄列示**

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	84,099,738.00	49,317,989.60
1-2年	602,469.01	11,801,535.48
2-3年	11,685,084.38	10,156,357.89
3年以上	6,810,533.96	1,936,754.81
合计	103,197,825.35	73,212,637.78

（2） 应收账款分类

类别	年末余额				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	609,696.60	0.59	609,696.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	102,588,128.75	99.41	3,781,364.79	3.69	98,806,763.96
账龄组合	85,814,194.34	83.16	3,781,364.79	4.41	82,032,829.55
其他组合	16,773,934.41	16.25	-	-	16,773,934.41
合计	103,197,825.35	100.00	4,391,061.39	—	98,806,763.96

续上表)

类别	年初余额				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	609,696.60	0.83	609,696.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	72,602,941.18	99.17	2,864,759.88	3.95	69,738,181.30
账龄组合	50,802,771.80	69.39	2,864,759.88	5.64	47,938,011.92
其他组合	21,800,169.38	29.78	-	-	21,800,169.38
合计	73,212,637.78	100.00	3,474,456.48	—	69,738,181.30

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提理由
第一名	120,032.00	120,032.00	预计无法收回
第二名	37,150.00	37,150.00	预计无法收回
第三名	398,926.02	398,926.02	预计无法收回
第四名	23,989.08	23,989.08	预计无法收回
第五名	29,599.50	29,599.50	预计无法收回
合计	609,696.60	609,696.60	—

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,099,139.00	2,522,974.17	3.00	49,222,885.25	1,476,686.62	3.00
1-2 年	507,364.66	101,472.93	20.00	217,997.08	43,599.42	20.00
2-3 年	101,545.98	50,772.99	50.00	34,831.26	17,415.63	50.00
3 年以上	1,106,144.70	1,106,144.70	100.00	1,327,058.21	1,327,058.21	100.00
合计	85,814,194.34	3,781,364.79	—	50,802,771.80	2,864,759.88	—

(3) 应收账款坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	609,696.60	—	—	—	609,696.60
按组合计提坏账准备	2,864,759.88	916,604.91	—	—	3,781,364.79
合计	3,474,456.48	916,604.91	—	—	4,391,061.39

(4) 本年度实际核销的应收账款：无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	43,547,781.13	1 年以内	42.75	1,604,470.63
	339,667.27	1 年-2 年		
	230,103.75	3 年以上		
第二名	6,735,511.70	1 年以内	15.67	—
	6,167,320.66	1 年-2 年		
	3,271,102.05	2 年-3 年		
第三名	9,876,152.97	1 年以内	9.57	297,263.56
	4,894.89	1 年-2 年		
第四名	2,595,766.79	1 年以内	2.52	77,873.00
第五名	2,591,638.71	1 年以内	2.51	77,749.16
合计	75,359,939.92	—	73.02	2,057,356.35

(6) 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 报告期内本公司无以应收款项为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	23,440,087.95	23,326,441.95
合计	23,440,087.95	23,326,441.95

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质列示

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	1,397,400.00	1,332,400.00
代垫社保公积金	237,135.31	233,503.01
往来款	21,595,271.18	21,586,578.05
备用金	205,657.36	169,614.08
其他	770,692.14	770,414.85
合计	24,206,155.99	24,092,509.99

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	411,110.40	1,168,456.72
1-2年	920,992.82	220,669.00
2-3年	220,669.00	20,821,916.23
3年以上	22,653,383.77	1,881,468.04
合计	24,206,155.99	24,092,509.99

(3) 其他应收款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	506,239.00	-	259,829.04	766,068.04
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提		-	-	
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	506,239.00	-	259,829.04	766,068.04

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

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
第一名	内部往来	8,693.13	1年以内	76.61	-
		723,992.82	1-2年		
		55,669.00	2-3年		
		17,755,416.23	3年以上		
第二名	内部往来	3,051,500.00	2-3年	12.61	-
第三名	押金及保证金	800,000.00	3年以上	3.30	-
第四名	其他	506,239.00	3年以上	2.09	506,239.00
第五名	其他	259,829.04	3年以上	1.07	259,829.04
合计	—	23,161,339.72	—	95.68	766,068.04

(5) 年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(6) 报告期内本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	11,910,002.00	5,910,002.00	6,000,000.00	11,910,002.00	-	11,910,002.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	11,910,002.00	5,910,002.00	6,000,000.00	11,910,002.00	-	11,910,002.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广东傲趣三维科技有限公司	5,910,002.00	-	-	5,910,002.00	5,910,002.00	5,910,002.00
波斯科技(清远)有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
合计	11,910,002.00	-	-	11,910,002.00	5,910,002.00	5,910,002.00

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	276,995,179.93	202,827,825.72	269,983,591.20	216,185,797.84
其他业务	8,639,727.87	4,973,410.46	8,687,512.65	4,832,590.11
合计	285,634,907.80	207,801,236.18	278,671,103.85	221,018,387.95

十七、 财务报告批准

本财务报告于2024年4月28日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《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（2023年修订）》的规定，本公司2023年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-18,521.31	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	524,610.00	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-

项目	本年金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,800.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	456,288.69	-
减：所得税影响额	67,121.95	-
少数股东权益影响额（税后）	-148.65	-
合计	389,315.39	-

（2）公司执行《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》（2023 年修订）对可比会计期间 2022 年非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,394,373.60	-252,937.80	1,141,435.80	扣除与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助，包括与资产相关的政府补贴、个税返还
小计	1,712,341.50	-252,937.80	1,459,403.70	—
减：所得税影响数	256,851.22	-37,952.85	218,898.37	—
少数股东权益影响额（税后）	4,165.54	-0.98	4,164.56	—
合计	1,451,324.74	-214,983.97	1,236,340.77	—

公司可比期间调整前非经常性损益为 1,451,324.74 元，调整后非经常性损益为 1,236,340.77 元，公司执行《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》（2023 年修订）对可比期间非经常性损益的影响金额为-214,983.97 元。

2. 净资产收益率及每股收益

按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本公司 2023 年加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

本期	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	6.46	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	6.36	0.23	0.23

广东波斯科技股份有限公司

二〇二四年四月二十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(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
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-18,521.31
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	524,610.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,800.00
非经常性损益合计	456,288.69
减：所得税影响数	67,121.95
少数股东权益影响额（税后）	-148.65
非经常性损益净额	389,315.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用