



# 深圳市科金明电子股份有限公司

## 审 计 报 告

华兴审字[2024]23010870019号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 审 计 报 告

华兴审字[2024]23010870019号

深圳市科金明电子股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了深圳市科金明电子股份有限公司(以下简称“科金明”或“公司”)财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日和2023年9月30日的合并及母公司资产负债表,2021年度、2022年度和2023年1-9月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,公允反映了科金明2021年12月31日、2022年12月31日和2023年9月30日的合并及母公司财务状况以及2021年度、2022年度和2023年1-9月的合并及母公司经营成果以及现金流量。

### 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,我们独立于科金明,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。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 三、关键审计事项

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

#### (一) 收入确认

##### 1. 事项描述

如财务报表附注五、(三十一)所述,公司2021年度、2022年度、2023年1-9月营业收入分别为71,960.07万元、51,904.62万元、38,916.26万元。收入是公司的关键绩效指标之一,存在管理层为达到特定目标或期望操纵收入确认的固有风险,因此我们将收入确认作为关键审计事项。关于收入确认的会计政策见财务报表附注三、(二十八)。

##### 2. 审计应对

(1) 了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性;

(2) 了解线上、线下交易模式,检查与客户的主要合同条款、结算方式,评价公司收入确认会计政策是否符合企业会计准则要求;

(3) 对收入及毛利率进行分析性复核,对于收入和毛利率分月、分年进行分析性复核,比较月度之间、年度之间的波动是否异常;

(4) 对报告期内记录的收入交易选取样本,核对销售合同、订单、出库单、发票、客户签收单、物流信息、报关单(外销)、提单(外销)等,检查已确认收入的真实性;

(5) 根据客户的性质及重要性,选取样本进行现场走访或视频访谈,了解交易的商业背景,核实交易真实性等;



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(6) 根据客户交易的性质和重要性, 抽取样本执行函证程序以确认报告期内交易金额和往来余额的准确性;

(7) 检查销售回款的银行进账单, 关注进账单位、金额与账面记录是否一致, 有无异常;

(8) 进行截止性测试, 就资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本, 检查出库单、发票、客户签收单、物流信息、报关单(外销)、提单(外销)等, 以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;

(9) 利用 IT 专家工作, 对公司信息系统予以专项核查, 包括公司层面管理控制核查、IT 信息系统一般控制核查、IT 系统应用控制核查、业务数据验证及分析。

## (二) 股份支付

### 1. 事项描述

如财务报表附注三、(二十七)、附注五、(二十八)及附注十三所述, 公司 2021 年度实施了股权激励, 2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-9 月确认的股份支付费用分别为 2,645.61 万元、97.41 万元和 31.97 万元。由于股份支付的确认与计量涉及管理层重大估计和判断, 因此我们将股份支付确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

(1) 了解股份支付形成的原因及相关会计处理方式;

(2) 获取并查阅公司实施股权激励的股东大会决议、股权激励计划以及持股平台合伙协议等文件;

(3) 获取并检查股份支付的明细表, 核对授予股份数量等信息;



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

- (4) 了解并评价相关股份支付公允价值确定方法的合理性;
- (5) 复核管理层关于股份支付费用的计算表, 检查数据是否准确;
- (6) 评价股份支付的相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定, 并检查与股份支付相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估科金明的持续经营能力, 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科金明、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科金明的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(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。

(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, 就可能对科金明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科金明不能持续经营。

(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) 就科金明中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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。

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二四年一月十八日

# 合并资产负债表

编制单位:深圳市科金明电子股份有限公司

单位:元

币种:人民币

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:				
货币资金	五、(一)	8,267,653.22	38,917,414.33	41,147,173.11
交易性金融资产	五、(二)		10,000.00	10,000.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、(三)	87,186,288.80	63,235,583.00	52,148,275.16
应收款项融资				
预付款项	五、(四)	10,138,420.99	8,786,375.50	7,632,567.64
其他应收款	五、(五)	5,118,128.94	1,908,934.23	4,192,447.10
存货	五、(六)	175,329,965.75	134,961,957.33	146,067,604.09
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	五、(七)	30,419,277.42	39,028,298.96	12,566,595.27
流动资产合计		316,459,735.12	286,848,563.35	263,764,662.37
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、(八)	97,414,459.03	99,544,455.46	2,158,566.09
在建工程	五、(九)	78,259,583.97	71,057,328.41	119,269,140.67
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、(十)	11,693,950.57	13,540,363.75	16,186,550.94
无形资产	五、(十一)	17,445,622.09	17,768,364.07	18,438,861.56
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、(十二)	434,884.70	407,100.00	836,517.96
递延所得税资产	五、(十三)	4,756,522.53	5,659,303.03	4,112,104.62
其他非流动资产	五、(十四)	567,136.70	485,753.00	1,530,221.89
非流动资产合计		210,572,159.59	208,462,667.72	162,531,963.73
资产总计		527,031,894.71	495,311,231.07	426,296,626.10

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市科金明电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、（十五）	35,122,576.30	30,423,839.02	34,143,826.15
交易性金融负债	五、（十六）	5,207,771.95	7,459,204.34	
衍生金融负债				
应付票据	五、（十七）	23,911,218.98	17,993,062.99	
应付账款	五、（十八）	105,555,021.52	87,010,259.51	73,457,291.19
预收款项				
合同负债	五、（十九）	8,649,179.55	5,548,733.14	5,399,926.05
应付职工薪酬	五、（二十）	3,467,388.02	3,882,285.55	4,575,087.47
应交税费	五、（二十一）	7,478,730.74	9,008,762.19	8,780,595.18
其他应付款	五、（二十二）	992,305.06	442,937.94	230,510.14
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、（二十三）	25,031,315.41	24,103,716.15	3,503,956.22
其他流动负债	五、（二十四）	2,347,005.95	7,917,499.20	9,907,933.29
流动负债合计		217,762,513.48	193,790,300.03	139,999,125.69
非流动负债：				
长期借款	五、（二十五）	65,200,000.00	82,150,000.00	95,850,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、（二十六）	10,619,907.46	12,365,261.85	14,599,879.37
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、（十三）			
其他非流动负债				
非流动负债合计		75,819,907.46	94,515,261.85	110,449,879.37
负债合计		293,582,420.94	288,305,561.88	250,449,005.06
股东权益：				
股本	五、（二十七）	27,527,500.00	27,527,500.00	27,402,500.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（二十八）	43,376,266.60	43,056,526.60	36,642,456.60
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（二十九）	13,763,750.00	13,763,750.00	11,520,404.12
未分配利润	五、（三十）	148,781,957.17	122,657,892.59	100,282,260.32
归属于母公司股东权益合计		233,449,473.77	207,005,669.19	175,847,621.04
少数股东权益				
股东权益合计		233,449,473.77	207,005,669.19	175,847,621.04
负债和股东权益总计		527,031,894.71	495,311,231.07	426,296,626.10

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

编制单位：深圳市科金明电子股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		6,250,443.09	31,314,533.22	29,666,598.49
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十八、（一）	127,689,173.10	116,211,865.33	127,466,662.76
应收款项融资				
预付款项		5,847,955.37	4,476,856.07	2,161,380.28
其他应收款	十八、（二）	87,597,148.96	49,002,084.08	22,547,748.88
存货		83,724,091.40	71,097,385.03	59,818,115.92
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		16,496,390.31	21,407,876.54	
流动资产合计		327,605,202.23	293,510,600.27	241,660,506.33
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	十八、（三）	77,479,787.50	76,300,075.00	53,495,125.00
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		1,250,699.31	1,541,494.69	2,158,566.09
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		11,693,950.57	13,540,363.75	16,002,247.99
无形资产		13,181.09	52,724.57	345,624.06
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		89,884.70		836,517.96
递延所得税资产		364,684.80	1,193,317.78	274,206.00
其他非流动资产		192,100.00	192,100.00	
非流动资产合计		91,084,287.97	92,820,075.79	73,112,287.10
资产总计		418,689,490.20	386,330,676.06	314,772,793.43

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱明

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：熊国

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳市科金明电子股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		35,122,576.30	30,423,839.02	34,143,826.15
交易性金融负债		5,207,771.95	7,459,204.34	
衍生金融负债				
应付票据		23,911,218.98	17,993,062.99	
应付账款		83,652,434.63	80,688,183.28	65,155,677.56
预收款项				
合同负债		7,726,792.33	5,548,733.14	5,399,926.05
应付职工薪酬		1,165,288.88	2,924,207.06	3,365,785.29
应交税费		2,711,815.03	3,261,851.36	3,120,658.30
其他应付款		1,561,147.69	3,419,095.36	200,757.17
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,313,768.75	2,234,617.52	2,004,741.59
其他流动负债		156,230.09	27,523.64	55,908.74
流动负债合计		163,529,044.63	153,980,317.71	113,447,280.85
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		10,619,907.46	12,365,261.85	14,599,879.37
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,619,907.46	12,365,261.85	14,599,879.37
负债合计		174,148,952.09	166,345,579.56	128,047,160.22
股东权益：				
股本（实收资本）		27,527,500.00	27,527,500.00	27,402,500.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		43,376,266.60	43,056,526.60	36,642,456.60
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		13,763,750.00	13,763,750.00	11,520,404.12
未分配利润		159,873,021.51	135,637,319.90	111,160,272.49
股东权益合计		244,540,538.11	219,985,096.50	186,725,633.21
负债和股东权益总计		418,689,490.20	386,330,676.06	314,772,793.43

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位:深圳市科金明电子股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2023年1-9月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		389,162,645.70	519,046,186.39	719,607,108.86
其中:营业收入	五、(三十一)	389,162,645.70	519,046,186.39	719,607,108.86
二、营业总成本		356,593,534.46	488,329,040.75	678,472,909.11
其中:营业成本	五、(三十一)	264,683,352.26	351,599,876.66	517,221,868.23
税金及附加	五、(三十二)	809,310.45	856,798.26	1,467,660.01
销售费用	五、(三十三)	56,813,696.23	87,831,724.83	101,866,984.30
管理费用	五、(三十四)	18,646,922.71	19,936,058.61	32,198,651.89
研发费用	六、(三)	11,729,396.48	27,724,150.94	21,463,801.38
财务费用	五、(三十五)	3,910,856.33	380,431.45	4,253,943.30
其中:利息费用		4,306,559.54	915,335.19	603,620.18
利息收入		104,749.00	51,063.87	368,885.98
加:其他收益	五、(三十六)	2,095,937.92	4,697,793.97	3,345,866.60
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(三十七)	-8,808,820.50		544.92
其中:对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(三十八)	4,311,238.85	-3,794,524.97	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(三十九)	-714,256.03	-888,568.32	-243,797.87
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十)	-441,605.82	-6,119,969.29	-6,367,424.24
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		29,011,605.66	24,611,877.03	37,869,389.16
加:营业外收入	五、(四十一)	319,765.91	7,511.75	10,002.74
减:营业外支出	五、(四十二)	577,318.12	96,405.34	629,028.43
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		28,754,053.45	24,522,983.44	37,250,363.47
减:所得税费用	五、(四十三)	2,629,988.87	-95,994.71	6,656,445.26
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		26,124,064.58	24,618,978.15	30,593,918.21
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26,124,064.58	24,618,978.15	30,593,918.21
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.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		26,124,064.58	24,618,978.15	30,593,918.21
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
六、其他综合收益的税后净额				
(一)归属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				
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				
(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		26,124,064.58	24,618,978.15	30,593,918.21
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		26,124,064.58	24,618,978.15	30,593,918.21
(二)归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益:				
(一)基本每股收益	十九、(二)	0.95	0.90	1.47
(二)稀释每股收益	十九、(二)	0.95	0.90	1.47

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人:

朱大明

主管会计工作负责人

王冬兰

会计机构负责人:

熊雷

## 母公司利润表

编制单位:深圳市科金明电子股份有限公司

单位:元

币种:人民币

项目	附注	2023年1-9月	2022年度	2021年度
一、营业收入	十八、(四)	262,706,265.95	336,225,516.56	583,510,293.66
减:营业成本	十八、(四)	207,437,395.57	271,521,356.44	502,780,427.30
税金及附加		777,538.41	847,758.93	1,436,282.63
销售费用		5,595,062.09	5,414,351.76	5,684,971.93
管理费用		6,795,228.96	9,462,343.10	13,116,937.62
研发费用		11,729,396.48	27,724,150.94	21,463,801.38
财务费用		-1,299,178.50	-6,599,548.18	5,180,172.30
其中:利息费用		652,937.80	746,236.56	603,620.18
利息收入		88,518.71	44,448.60	367,813.80
加:其他收益		2,095,437.92	4,642,332.26	3,343,430.86
投资收益(损失以“-”号填列)	十八、(五)	-8,809,343.83		544.92
其中:对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)		4,311,238.85	-3,794,524.97	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-542,946.39	-899,127.33	-196,170.71
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,836,022.49	-614,533.87	-1,831,376.17
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		26,889,187.00	27,189,249.66	35,164,129.40
加:营业外收入		279,892.96	2,603.10	10,000.21
减:营业外支出		497,081.46	59,251.91	627,694.41
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		26,671,998.50	27,132,600.85	34,546,435.20
减:所得税费用		2,436,296.89	412,207.56	2,962,384.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24,235,701.61	26,720,393.29	31,584,051.03
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		24,235,701.61	26,720,393.29	31,584,051.03
(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				
(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				
六、综合收益总额		24,235,701.61	26,720,393.29	31,584,051.03

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 合并现金流量表

编制单位:深圳市科金明电子股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2023年1-9月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		375,178,151.40	528,155,039.20	725,149,268.46
收到的税费返还		21,248,757.99	29,184,374.54	67,322,726.07
收到的其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	2,912,319.47	5,236,728.29	3,439,871.92
经营活动现金流入小计		<b>399,339,228.86</b>	<b>562,576,142.03</b>	<b>795,911,866.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		294,213,889.28	346,142,535.58	651,360,045.90
支付给职工以及为职工支付的现金		31,674,919.23	37,370,042.68	33,141,123.13
支付的各项税费		9,011,373.46	9,667,597.38	11,252,402.26
支付的其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	67,608,797.47	107,611,414.86	107,196,492.19
经营活动现金流出小计		<b>402,508,979.44</b>	<b>500,791,590.50</b>	<b>802,950,063.48</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-3,169,750.58</b>	<b>61,784,551.53</b>	<b>-7,038,197.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资所收到的现金		34,977,628.00		
取得投资收益所收到的现金		257,592.22		544.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金	五、(四十四)	13,870,780.95	4,804,678.62	
投资活动现金流入小计		<b>49,106,001.17</b>	<b>4,804,678.62</b>	<b>544.92</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		10,007,923.23	47,659,615.70	78,794,860.96
投资所支付的现金		28,187,586.00	21,530,700.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金	五、(四十四)	18,916,540.00	3,610,161.04	
投资活动现金流出小计		<b>57,112,049.23</b>	<b>72,800,476.74</b>	<b>78,794,860.96</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-8,006,048.06</b>	<b>-67,995,798.12</b>	<b>-78,794,316.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资所收到的现金			5,565,000.00	14,600,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金		57,826,616.01	57,671,896.49	128,974,624.04
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十四)	13,963,478.73		24,851,358.83
筹资活动现金流入小计		<b>71,790,094.74</b>	<b>63,236,896.49</b>	<b>168,425,982.87</b>
偿还债务所支付的现金		69,126,761.63	56,886,973.72	22,568,962.33
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		4,502,479.09	6,429,366.02	3,878,396.55
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、(四十四)	19,720,849.59	2,858,230.00	20,542,723.89
筹资活动现金流出小计		<b>93,350,090.31</b>	<b>66,174,569.74</b>	<b>46,990,082.77</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-21,559,995.57</b>	<b>-2,937,673.25</b>	<b>121,435,900.10</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		472,598.39	3,004,258.55	-1,660,951.55
五、现金及现金等价物净增加额		<b>-32,263,195.82</b>	<b>-6,144,661.29</b>	<b>33,942,435.48</b>
加:期初现金及现金等价物余额		35,002,511.82	41,147,173.11	7,204,737.63
六、期末现金及现金等价物余额		<b>2,739,316.00</b>	<b>35,002,511.82</b>	<b>41,147,173.11</b>

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司现金流量表

编制单位:深圳市科金明电子股份有限公司

单位:元 币种:人民币

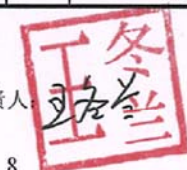
项 目	附注	2023年1-9月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		259,394,111.13	364,900,939.30	532,891,371.06
收到的税费返还		21,248,757.99	29,184,374.54	67,322,726.07
收到其他与经营活动有关的现金		2,764,050.26	4,751,707.26	3,369,886.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>283,406,919.38</b>	<b>398,837,021.10</b>	<b>603,583,983.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		234,288,490.62	271,950,038.70	567,766,860.28
支付给职工以及为职工支付的现金		16,827,289.74	26,774,435.25	24,094,926.95
支付的各项税费		4,812,097.74	4,189,471.75	5,258,645.84
支付其他与经营活动有关的现金		16,169,110.64	28,658,179.46	24,241,799.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>272,096,988.74</b>	<b>331,572,125.16</b>	<b>621,362,232.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,309,930.64</b>	<b>67,264,895.94</b>	<b>-17,778,249.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金		34,967,628.00		
取得投资收益收到的现金		257,068.89		544.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		13,870,780.95	4,804,678.62	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>49,095,477.84</b>	<b>4,804,678.62</b>	<b>544.92</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		561,189.67	378,147.11	129,151.02
投资支付的现金		29,228,586.00	44,150,700.00	12,130,000.00
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		18,916,540.00	3,610,161.04	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>48,706,315.67</b>	<b>48,139,008.15</b>	<b>12,259,151.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>389,162.17</b>	<b>-43,334,329.53</b>	<b>-12,258,606.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金			5,565,000.00	14,600,000.00
取得借款收到的现金		57,826,616.01	49,671,896.49	56,974,624.04
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		13,972,932.64	3,000,000.00	25,601,358.83
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>71,799,548.65</b>	<b>58,236,896.49</b>	<b>97,175,982.87</b>
偿还债务支付的现金		53,076,761.63	55,736,973.72	22,568,962.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		797,305.38	569,001.93	579,466.03
支付其他与筹资活动有关的现金		56,997,115.32	31,047,600.00	20,087,093.89
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>110,871,182.33</b>	<b>87,353,575.65</b>	<b>43,235,522.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-39,071,633.68</b>	<b>-29,116,679.16</b>	<b>53,940,460.62</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>695,016.03</b>	<b>2,919,144.97</b>	<b>-1,327,647.72</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-26,677,524.84</b>	<b>-2,266,967.78</b>	<b>22,575,957.74</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		27,399,630.71	29,666,598.49	7,090,640.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>722,105.87</b>	<b>27,399,630.71</b>	<b>29,666,598.49</b>

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人



会计机构负责人



# 合并股东权益变动表

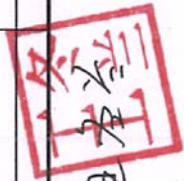
编制单位:深圳市科金明电子股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2023年1-9月									
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	27,527,500.00	43,056,526.60				13,763,750.00	122,657,892.59			207,005,669.19
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	27,527,500.00	43,056,526.60				13,763,750.00	122,657,892.59			207,005,669.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		319,740.00					26,124,064.58			26,443,804.58
(一) 综合收益总额							26,124,064.58			26,124,064.58
(二) 股东投入和减少资本		319,740.00								319,740.00
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		319,740.00								319,740.00
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	27,527,500.00	43,376,266.60				13,763,750.00	148,781,957.17			233,449,473.77



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:



合并股东权益变动表（续）

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	27,402,500.00	36,642,456.60				11,520,404.12	100,282,260.32		175,847,621.04
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	27,402,500.00	36,642,456.60				11,520,404.12	100,282,260.32		175,847,621.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	125,000.00	6,414,070.00				2,243,345.88	22,375,632.27		31,158,048.15
（一）综合收益总额							24,618,978.15		24,618,978.15
（二）股东投入和减少资本	125,000.00	6,414,070.00							6,539,070.00
1. 股东投入的普通股	125,000.00	5,440,000.00							5,565,000.00
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		974,070.00							974,070.00
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						2,243,345.88	-2,243,345.88		
2. 对股东的分配						2,243,345.88	-2,243,345.88		
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
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									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	27,527,500.00	43,056,526.60				13,763,750.00	122,657,892.59		207,005,669.19



法定代表人：朱明  
主管会计工作负责人：王冬兰  
会计机构负责人：熊海

# 合并股东权益变动表（续）

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年度									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益				
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	20,000,000.00	2,988,886.60				8,361,999.02	72,846,747.21			104,197,632.83
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	20,000,000.00	2,988,886.60				8,361,999.02	72,846,747.21			104,197,632.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,402,500.00	33,653,570.00				3,158,405.10	27,435,513.11			71,649,988.21
（一）综合收益总额							30,593,918.21			30,593,918.21
（二）股东投入和减少资本	7,402,500.00	33,653,570.00								41,056,070.00
1. 股东投入的普通股	7,402,500.00	7,197,500.00								14,600,000.00
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		26,456,070.00								26,456,070.00
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积						3,158,405.10	-3,158,405.10			
2. 对股东的分配						3,158,405.10	-3,158,405.10			
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	27,402,500.00	36,642,456.60				11,520,404.12	100,282,260.32			175,847,621.04

编制单位：深圳市利金明电子股份有限公司



法定代表人：王冬兰



主管会计工作负责人：王冬兰



会计机构负责人：王冬兰



# 母公司股东权益变动表

编制单位:深圳市科金明电子股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项	2023年1-9月						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	27,527,500.00	43,056,526.60			13,763,750.00	135,637,319.90	219,985,096.50
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	27,527,500.00	43,056,526.60			13,763,750.00	135,637,319.90	219,985,096.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		319,740.00				24,235,701.61	24,555,441.61
(一) 综合收益总额						24,235,701.61	24,235,701.61
(二) 股东投入和减少资本		319,740.00					319,740.00
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额		319,740.00					319,740.00
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
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							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	27,527,500.00	43,376,266.60			13,763,750.00	159,873,021.51	244,540,538.11

法定代表人: 蔡明

主管会计工作负责人: 王

会计机构负责人:



# 母公司股东权益变动表 (续)

编制单位:深圳市科金明电子股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项	2022年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	27,402,500.00	36,642,456.60			11,520,404.12	111,160,272.49	186,725,633.21
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	27,402,500.00	36,642,456.60			11,520,404.12	111,160,272.49	186,725,633.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	125,000.00	6,414,070.00			2,243,345.88	24,477,047.41	33,259,463.29
(一) 综合收益总额						26,720,393.29	26,720,393.29
(二) 股东投入和减少资本	125,000.00	6,414,070.00					6,539,070.00
1. 股东投入的普通股	125,000.00	5,440,000.00					5,565,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额		974,070.00					974,070.00
4. 其他							
(三) 利润分配					2,243,345.88	-2,243,345.88	
1. 提取盈余公积					2,243,345.88	-2,243,345.88	
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
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							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	27,527,500.00	43,056,526.60			13,763,750.00	135,637,319.90	219,985,096.50



会计机构负责人:



主管会计工作负责人: 王桂兰



法定代表人: 朱炯

# 母公司股东权益变动表（续）

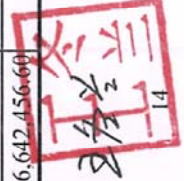
编制单位：深圳市科金明电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00	2,988,886.60			8,361,999.02	82,734,626.56	114,085,512.18
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	20,000,000.00	2,988,886.60			8,361,999.02	82,734,626.56	114,085,512.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,402,500.00	33,653,570.00			3,158,405.10	28,425,645.93	72,640,121.03
（一）综合收益总额						31,584,051.03	31,584,051.03
（二）股东投入和减少资本	7,402,500.00	33,653,570.00					41,056,070.00
1. 股东投入的普通股	7,402,500.00	7,197,500.00					14,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额		26,456,070.00					26,456,070.00
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积					3,158,405.10	-3,158,405.10	
2. 对股东的分配					3,158,405.10	-3,158,405.10	
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
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							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	27,402,500.00	36,642,456.60			11,520,404.12	111,160,272.49	186,725,633.21



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

# 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

## 一、公司的基本情况

### (一) 公司概况

#### 1、历史沿革

注：历史沿革中除特别说明外，所有非整数数值保留两位小数，若出现合计总数与各分数数值直接相加之和在尾数上存在差异的情况，均为四舍五入原因造成。

深圳市科金明电子股份有限公司（以下简称“科金明”、“公司”或“本公司”）系深圳市科金明电子有限公司（以下简称“科金明有限”）以整体变更方式发起设立的股份有限公司。公司前身为科金明有限，由朱文明、陈细妹夫妻共同出资设立的有限责任公司，科金明有限设立时注册资本为 50 万元，由朱文明、陈细妹分别出资 40 万元、10 万元，持股分别为 80.00%、20.00%。设立时，科金明有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资额（元）	出资比例（%）
1	朱文明	400,000.00	80.00
2	陈细妹	100,000.00	20.00
合 计		500,000.00	100.00

2016 年 3 月 10 日，朱文明、陈细妹向科金明有限增资，增资后朱文明、陈细妹出资额分别为 1,600 万元、400 万元，科金明有限的注册资本从 50 万元增至 2,000 万元。本次增资完成后，科金明有限股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资额（元）	出资比例（%）
1	朱文明	16,000,000.00	80.00
2	陈细妹	4,000,000.00	20.00
合 计		20,000,000.00	100.00

2017 年 5 月 22 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会会议，审议通过股份公司设立事宜，由深圳市科金明电子有限公司原股东作为发起人，以发起方式将深圳市科金明电子有限公司整体变更为深圳市科金明电子股份有限公司，变更后注册资本及股本为 20,000,000.00 元。

2017 年 5 月 24 日，科金明办理完成本次整体变更的工商变更登记手续。

整体变更为股份公司后的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	出资比例（%）
1	朱文明	16,000,000.00	80.00
2	陈细妹	4,000,000.00	20.00
合 计		20,000,000.00	100.00

2021年9月9日，公司召开临时股东大会并形成决议，公司注册资本由2,000万元人民币增加至2,500万元人民币，新增注册资本500万元均由深圳市科金明企业管理有限公司以货币方式认购。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	出资比例（%）
1	朱文明	16,000,000.00	64.00
2	陈细妹	4,000,000.00	16.00
3	深圳市科金明企业管理有限公司	5,000,000.00	20.00
合 计		25,000,000.00	100.00

2021年11月3日，公司召开临时股东大会并形成决议，公司注册资本由2,500万元人民币增加至2,752.75万元人民币，其中深圳市共创明天企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、深圳市科金明企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以6元/股价格认购公司分别新增注册资本120.25万元、120万元，谷宁以6元/股价格认购公司新增注册资本12.5万元。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	出资比例（%）
1	朱文明	16,000,000.00	58.12
2	陈细妹	4,000,000.00	14.53
3	深圳市科金明企业管理有限公司	5,000,000.00	18.16
4	深圳市共创明天企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,202,500.00	4.37
5	深圳市科金明企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	4.36
6	谷宁	125,000.00	0.46
合 计		27,527,500.00	100.00

2023年2月12日，陈细妹与深圳市科金明企业管理有限公司签署《股权转让协议》，约定陈细妹将其所持有的科金明400万股股份以1元/股的价格转让给深圳市科金明企

业管理有限公司。同日，科金明召开临时股东大会，审议通过了上述股权转让相关事宜。

本次股权转让完成后，公司的股权结构变更为：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	出资比例（%）
1	朱文明	16,000,000.00	58.12
2	深圳市科金明企业管理有限公司	9,000,000.00	32.69
3	深圳市共创明天企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,202,500.00	4.37
4	深圳市科金明企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	4.36
5	谷宁	125,000.00	0.46
合 计		27,527,500.00	100.00

2023年6月30日，谷宁与朱文明签署《深圳市科金明电子股份有限公司股权转让协议》，约定谷宁将所持公司12.50万股股份以人民币75万元转让给朱文明。

本次股权转让完成后，公司的股权结构变更为：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	出资比例（%）
1	朱文明	16,125,000.00	58.58
2	深圳市科金明企业管理有限公司	9,000,000.00	32.69
3	深圳市共创明天企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,202,500.00	4.37
4	深圳市科金明企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	4.36
合 计		27,527,500.00	100.00

至此报告期内公司注册资本和股权结构未发生变化。

## 2、公司注册地、组织形式和总部地址

注册地址：深圳市宝安区西乡街道盐田社区银田工业区B7栋1层-6层。

组织形式：公司为股份有限公司，已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；监事会对公司的业务活动进行监督和检查的法定必设和常设机构。

总部地址：深圳市宝安区西乡街道盐田社区银田工业区B7栋1层-6层。

## 3、经营范围

一般经营项目是：便携式DVD、投影仪、平板电脑、蓝牙耳机、笔记本电脑、广告机、



音响、播放器、网络视频直播器、智能家居等电子产品的研发、销售；国内贸易；货物及技术进出口。许可经营项目是：便携式DVD、投影仪、平板电脑、蓝牙耳机、笔记本电脑、广告机、音响、播放器、网络视频直播器、智能家居等电子产品的生产。

#### 4、业务性质及经营活动

公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业，主营业务为以智能投影仪、便携式DVD影碟机为主的智能视听设备的设计、研发、生产及销售。

#### 5、财务报表批准报出日期

本财务报表业经公司董事会于2024年1月18日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、主要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制订的具体会计政策和会计估计，详见本附注三、“（十）金融工具”、“（十六）固定资产”、“（二十）无形资产”、“（二十八）收入”等各项描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

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

#### （六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1、控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明其不能主导被投资方相关活动，下列情况，表明投资方对被投资方拥有权力：（一）投资方持有被投资方半数以上的表决权的。（二）投资方持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

##### 2、合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

##### 3、合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

## （2）处置子公司以及业务

### A、一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价

和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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### B、分步处置股权至丧失控制权

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

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

#### (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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### （九）外币业务和外币财务报表折算

##### 1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2、外币财务报表折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## (十) 金融工具

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

### 1、金融资产的分类、确认和计量

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

公司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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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



交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

### 金融资产转移的确认

情 形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

## 5、金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

## 6、金融资产减值

### (1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

## （2）已发生减值的金融资产

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

察信息：

A、发行方或债务人发生重大财务困难；

B、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D、债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

#### (4) 信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 7、财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 8、衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

#### 9、金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

#### 10、权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司

发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

#### 12、应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收并表关联方组合	应收并表关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司按照先进先出法确认账龄。

#### 13、其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	账龄组合
其他应收款组合4	应收退税款组合
其他应收款组合5	应收并表关联方组合

## （十一）存货

### 1、存货分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存

货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （十二）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、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

### （十三）持有待售的非流动资产或处置组

#### 1、划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2、持有待售的会计处理方法



公司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。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。

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，再根据处置组中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。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。

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。

公司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。

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。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。

如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

## 2、初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下

列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实

现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

#### (十五) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

#### (十六) 固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

##### 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### （十七）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

### （十八）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购

建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

### （十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

#### 1、使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）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，属于为生产存货而发生的除外。

#### 2、使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十二)项长期资产减值。

## (二十) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明

无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

## 2、无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

## 3、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销，并在年度终了时，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但在年度终了时，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法分期平均摊销。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	预计使用年限（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件使用权	受益期限	直线法
商标使用权	受益期限	直线法

## 4、内部研究开发项目支出的确认和计量

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：



- (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，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

公司研发活动主要是对投影仪、DVD播放器等消费电子产品及其配件的研发，难以区分研究阶段和开发阶段，根据谨慎性原则，将公司发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

类 别	摊销方法	摊销年限
装修费	直线摊销法	租赁合同剩余年限
服务费	直线摊销法	受益年限

#### (二十二) 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、无形资产、使用权资产等长期资产，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。

### （二十三）职工薪酬

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

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### (1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

### (2) 设定受益计划

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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十四）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### （二十五）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价

值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十六）租赁

### 1、经营租赁的会计处理方法

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。

本公司作为承租人。

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的土地使用权、房屋及建筑物及其他。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公

司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。本公司仅存在经营租赁，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。当租赁发生变更时，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

## 2、融资租赁的会计处理方法

### (1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## (二十七) 股份支付

### 1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照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，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

## 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

## （二十八）收入

### 1、收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。



满足下列条件之一的，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) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

## 2、与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司主要是销售智能投影仪、便携式DVD播放器及其他智能视听设备，公司销售收入分为线上销售和线下销售。公司收入确认的具体方法如下：

### (1) 线上销售

对于线上销售，客户通过线上销售平台下单，销售平台负责将货物配送给客户，取得平台月结算单并核对无误后确认收入。

### (2) 线下销售

#### ①境内销售

公司根据合同约定将产品运送至客户指定地点，或者客户自提，均以客户签收单上的签收日期作为收入确认时点。

## ②境外销售

公司出口销售产品主要采用FOB贸易模式，控制权转移的时点为船离岸过弦，以完成出口报关手续并取得海关出口报关单，以出口报关单的出口日期作为收入确认时点。

## （二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

（2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

（1）公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## （三十）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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （三十一）政府补助

#### 1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

#### 3、政府补助的计量

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

#### 4、政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

- （2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

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

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

## 2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3、递延所得税资产和递延所得税负债净额抵销列示

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

公司对于同一纳税主体的递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

### （三十三）重要会计估计和判断

公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

#### 1、金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### 2、存货跌价准备

存货跌价准备按照存货成本高于可变现净值的差额计提。当存在迹象表明可变现净值低于成本时需要确认存货跌价准备。可变现净值的确认需要运用判断和估计。根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果存在差异，该差异将在估计被改变期间影响存货账面价值。

### 3、固定资产、无形资产的可使用年限

公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

### 4、递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

### 5、金融工具公允价值

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

## （三十四）会计政策、会计估计变更

### 1、会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备 注
执行《关于印发〈企业会计准则解释第14号〉的通知》	按照相关规定执行	本公司执行该规定的主要影响见下文注①。
执行《关于印发〈企业会计准则解释第15号〉的通知》	按照相关规定执行	本公司执行该规定的主要影响见下文注②。
执行《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》	按照相关规定执行	本公司执行该规定的主要影响见下文注③。

注①：财政部于2021年1月26日发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕

1号，以下简称“解释第14号”），自公布之日起施行。2021年1月1日至施行日新增的有关业务，根据解释第14号进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

注②：2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自发布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

本公司自2022年1月1日起执行解释15号，执行解释15号对可比期间财务报表无影响。

注③：2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司在2022年度提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2021年1月1日）至解释施行日（2022年12月13日）之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释16号的规定进行处理，对可比期间财务报表无影响。

## 2、会计估计变更

本报告期内公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计 税 基 数	税 率
增值税	增值税一般纳税人按税法规定计算的销售货物、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%、6%
企业所得税	应纳税所得额	详见附注四、（一）、2
城市维护建设税	按应缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按应缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按应缴纳的增值税计征	2%

## 2、企业所得税

纳 税 主 体 名 称	税 率		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
深圳市科金明电子股份有限公司	15%	15%	15%
惠州市科金明电子有限公司	25%	25%	25%
深圳市万年鑫电子商务有限公司	5%	2.5%、5%	2.5%、5%
深圳市万年跨境电商有限公司	5%	2.5%、5%	2.5%、5%
香港繁高创新科技有限公司	16.5%	16.5%	16.5%
Fangor Inc.	21%-27.98%	21%-27.98%	21%-27.98%
Forderson Inc.	21%-27.98%	21%-27.98%	21%-27.98%

注：本公司之子公司香港繁高创新科技有限公司系在香港注册的公司，根据香港法例第112章《税务条例》，2018年度及其后课税年度的税率，应评税利润不超过2,000,000.00港币为8.25%；超过2,000,000.00港币的部分为16.5%。

本公司之孙公司Fangor Inc.、Forderson Inc.，根据美国税法，需缴纳联邦税及州税，适用21%-27.98%的综合所得税税率。

### （二） 税收优惠

#### 1、 企业所得税：

公司于2019年12月9日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市地方税务局联合颁发的编号为GR201944201115的高新技术企业证书，该证书有效期三年（2019-2021年）。

2022年12月14日，公司再次通过深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务



总局深圳市地方税务局的认证，取得编号为GR202244202237的高新技术企业证书，该证书的有效期三年（2022-2024年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，公司在2021年度、2022年度、2023年1-9月减按15%的税率缴纳企业所得税。

子公司深圳市万年鑫电子商务有限公司和深圳市万年跨境电商有限公司符合小微企业认定标准，根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）和《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）规定，深圳市万年鑫电子商务有限公司和深圳市万年跨境电商有限公司2021年年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税实际税率为2.5%；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，实际税率为5%。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）和《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定，深圳市万年鑫电子商务有限公司和深圳市万年跨境电商有限公司2022年年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，实际税率为12.5%；年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，实际税率为5%。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）和《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）规定，深圳市万年鑫电子商务有限公司2023年年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，实际税率为5%，年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，实际税率为5%。

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号）规定，深圳市万年鑫电子商务有限公司和深圳市万年跨境电商有限公司2022年度和2023年度可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、

城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
现金			15,957.61
银行存款	1,893,528.30	33,855,907.44	39,098,688.64
其他货币资金	6,374,124.92	5,061,506.89	2,032,526.86
合计	8,267,653.22	38,917,414.33	41,147,173.11
其中：存放在境外的款项总额	1,965,078.21	5,645,973.01	9,915,549.09

注 1、其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
外汇期权保证金	16.36	2,173,752.51	
保函保证金	1,794,950.00	1,741,150.00	
票据保证金	3,733,370.86		
合计	5,528,337.22	3,914,902.51	

注 2、使用不存在限制的其他货币资金主要明细列示如下：

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
存放在第三方支付平台的资金	845,787.70	1,146,604.38	2,032,526.86
其中：空中云汇	838,691.19	1,146,604.38	2,025,396.72
P 卡	7,096.51		7,130.14
合计	845,787.70	1,146,604.38	2,032,526.86

### （二）交易性金融资产

1、交易性金融资产分类列示：

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,000.00	10,000.00
其中：理财产品		10,000.00	10,000.00
合计		10,000.00	10,000.00

### （三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
0-3 个月 (含 3 个月)	73,904,159.90	60,352,099.77	51,299,916.38
4-12 个月 (含 4 个月)	14,759,126.84	3,670,530.77	1,433,008.37
账面余额小计	88,663,286.74	64,022,630.54	52,732,924.75
减: 坏账准备	1,476,997.94	787,047.54	584,649.59
账面价值小计	87,186,288.80	63,235,583.00	52,148,275.16

## 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	2023-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款	12,213,666.49	13.78	610,683.32	5.00	11,602,983.17
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	76,449,620.25	86.22	866,314.62	1.13	75,583,305.63
其中: 账龄组合	76,449,620.25	86.22	866,314.62	1.13	75,583,305.63
合计	88,663,286.74	100.00	1,476,997.94	1.67	87,186,288.80
类 别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款					
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	64,022,630.54	100.00	787,047.54	1.23	63,235,583.00
其中: 账龄组合	64,022,630.54	100.00	787,047.54	1.23	63,235,583.00
合计	64,022,630.54	100.00	787,047.54	1.23	63,235,583.00
类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款					
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	52,732,924.75	100.00	584,649.59	1.11	52,148,275.16
其中: 账龄组合	52,732,924.75	100.00	584,649.59	1.11	52,148,275.16
合计	52,732,924.75	100.00	584,649.59	1.11	52,148,275.16

按单项计提坏账准备:

名称	2023.9.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
元大光电(重庆)有限公司	12,213,666.49	610,683.32	5.00	逾期
合计	12,213,666.49	610,683.32	5.00	

公司 2021 年末和 2022 年末无单项计提的坏账准备。

组合中，计提坏账准备情况：

(1) 账龄组合计提项目：

账龄	2023-9-30		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
0-3 个月	73,904,159.90	739,041.60	1.00
4-12 个月(含 4 个月)	2,545,460.35	127,273.02	5.00
合计	76,449,620.25	866,314.62	1.13
账龄	2022-12-31		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
0-3 个月	60,352,099.77	603,521.00	1.00
4-12 个月(含 4 个月)	3,670,530.77	183,526.54	5.00
合计	64,022,630.54	787,047.54	1.23
账龄	2021-12-31		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
0-3 个月	51,299,916.38	512,999.17	1.00
4-12 个月(含 4 个月)	1,433,008.37	71,650.42	5.00
合计	52,732,924.75	584,649.59	1.11

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2022-12-31	本期变动金额				2023-9-30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估并单独进行减值测试的应收账款		610,683.32				610,683.32
按组合计提坏账准备的应收账款	787,047.54	79,267.08				866,314.62
合计	787,047.54	689,950.40				1,476,997.94

续上表

类别	2021-12-31	本期变动金额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估并单独进行减值测试的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	584,649.59	202,397.95				787,047.54
合计	584,649.59	202,397.95				787,047.54

续上表

类别	2020-12-31	本期变动金额				2021-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估并单独进行减值测试的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	565,095.03	19,554.56				584,649.59
合计	565,095.03	19,554.56				584,649.59

4、报告期内公司无实际核销的应收账款

5、各报告期末应收账款前五名情况

(1) 截至 2023 年 9 月 30 日，应收账款余额前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	2023-9-30 余额	账龄	占应收账款期末余额比例%	坏账准备
CURTIS INTERNATIONAL LTD.	非关联方	41,391,975.30	0-3 个月	46.68	413,919.75
深圳市杰奇科技创新有限公司	非关联方	16,061,192.00	0-3 个月	18.11	160,611.92
元大光电（重庆）有限公司	非关联方	12,213,666.49	4-12 个月	13.78	610,683.32
POWER DATA SA	非关联方	6,547,978.53	0-3 个月， 4-12 个月	7.39	153,037.93
深圳市竹者实业有限公司	非关联方	3,374,582.24	0-3 个月， 4-12 个月	3.81	42,630.07
合计		79,589,394.56		89.77	1,380,882.99

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，应收账款余额前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	2022-12-31 余额	账龄	占应收账款期末余额比例%	坏账准备
元大光电（重庆）有限公司	非关联方	17,213,666.49	0-3 个月	26.89	172,136.66
CURTIS INTERNATIONAL LTD.	非关联方	14,502,734.32	0-3 个月	22.65	145,027.34
联想(北京)有限公司	非关联方	12,114,250.00	0-3 个月	18.92	121,142.50

单位名称	与本公司关系	2022-12-31 余额	账龄	占应收账款期 末余额比例%	坏账准备
POWER DATA SA	非关联方	3,664,877.83	0-3个月, 4-12个月	5.72	139,264.08
亚马逊	非关联方	3,048,697.18	0-3个月	4.76	30,486.97
合计		50,544,225.82		78.94	608,057.55

(3) 截至2021年12月31日, 应收账款余额前五名单位情况如下:

单位名称	与本公司关系	2021-12-31 余额	账龄	占应收账款期 末余额比例%	坏账准备
CURTIS INTERNATIONAL LTD.	非关联方	17,193,813.19	0-3个月	32.61	171,938.13
深圳市杰奇科技创新有限公司	非关联方	12,229,409.18	0-3个月, 4-12个月	23.19	148,349.46
POWER DATA SA	非关联方	11,948,481.89	0-3个月	22.66	119,484.82
MEDION AG	非关联方	5,505,785.15	0-3个月	10.44	55,057.85
亚马逊	非关联方	1,676,858.17	0-3个月	3.18	16,768.58
合计		48,554,347.58		92.08	511,598.84

6、截至各报告期末, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收款项。

7、截至各报告期末, 公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8、截至各报告期末, 应收账款余额中不存在应收持有公司5% (含5%) 表决权股份的股东或其他关联方的款项。

9、截至各报告期末, 应收账款受限情况见“五、合并财务报表主要项目注释-(四十六) 所有权或使用权收到限制的资产”。

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	2023-9-30		2022-12-31		2021-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1年以内(含1年)	9,687,933.35	95.56	8,455,499.94	96.23	7,536,914.50	98.75
1-2年(含2年)	186,538.51	1.84	330,875.56	3.77	60,653.14	0.79
2-3年(含3年)	263,949.13	2.60			35,000.00	0.46
合计	10,138,420.99	100.00	8,786,375.50	100.00	7,632,567.64	100.00

##### 2、各期末预付款项前五名情况

(1) 截至 2023 年 9 月 30 日, 预付款项前五名的欠款单位具体情况如下:

单位名称	与本公司关系	2023-9-30	占预付款比例%	账龄	未结算原因
深圳中科精能源技术有限公司	非关联方	1,800,000.00	17.75	1 年以内	材料尚未交货
大连金华录数码科技有限公司	非关联方	1,572,109.39	15.51	1 年以内	材料尚未交货
WELLWAYELECTRONICS (HK)Limited	非关联方	822,728.10	8.11	1 年以内	材料尚未交货
中国出口信用保险公司深圳分公司	非关联方	537,132.19	5.30	1 年以内	服务尚未发生
深圳市电子行业协会	非关联方	334,300.00	3.30	1 年以内	服务尚未发生
合计		5,066,269.68	49.97		

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日, 预付款项前五名的欠款单位具体情况如下:

单位名称	与本公司关系	2022-12-31	占预付款比例%	账龄	未结算原因
深圳市众投微电子科技有限公司	非关联方	1,971,365.30	22.44	1 年以内	材料尚未交货
大连金华录数码科技有限公司	非关联方	1,010,113.54	11.5	1 年以内	材料尚未交货
WELLWAYELECTRONICS (HK)Limited	非关联方	877,296.85	9.98	1 年以内	材料尚未交货
深圳市宏强兴电子有限公司	非关联方	701,504.07	7.98	1 年以内	材料尚未交货
中国出口信用保险公司深圳分公司	非关联方	611,528.48	6.96	1 年以内、1-2 年	服务尚未发生
合计		5,171,808.24	58.86		

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日, 预付款项前五名的欠款单位具体情况如下:

单位名称	与本公司关系	2021-12-31	占预付款比例%	账龄	未结算原因
苏州智瞳道和显示技术有限公司	非关联方	2,349,241.81	30.78	1 年以内	材料尚未交货
深圳市众投微电子科技有限公司	非关联方	884,389.37	11.59	1 年以内	材料尚未交货
深圳市兴华台手写科技有限公司	非关联方	736,393.35	9.65	1 年以内	材料尚未交货
广东电将军能源有限公司	非关联方	491,127.82	6.43	1 年以内	材料尚未交货

单位名称	与本公司关系	2021-12-31	占预付款比例%	账龄	未结算原因
大连金华录数码科技有限公司	非关联方	395,127.63	5.18	1年以内	材料尚未交货
合计		4,856,279.98	63.63		

3、报告期内，预付款项无关联方往来。

(五) 其他应收款

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
应收利息			
其他应收款	5,118,128.94	1,908,934.23	4,192,447.10
合计	5,118,128.94	1,908,934.23	4,192,447.10

1、其他应收款

(1) 按账龄披露：

账龄	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
1年以内(含1年)	5,120,543.42	1,827,880.36	3,404,550.30
1-2年(含2年)	28,107.72	95,770.44	125,507.00
2-3年(含3年)	23,000.00	9,064.00	1,000,000.00
3-4年(含4年)	9,064.00	1,000,000.00	
4-5年(含5年)	1,000,000.00		14,500.00
5年以上		14,500.00	
账面余额小计	6,180,715.14	2,947,214.80	4,544,557.30
减：坏账准备	1,062,586.20	1,038,280.57	352,110.20
账面价值小计	5,118,128.94	1,908,934.23	4,192,447.10

(2) 其他应收款分类列示

类别	2023-9-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款	6,180,715.14	100.00	1,062,586.20	17.19	5,118,128.94



类别	2023-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
其中：账龄组合	1,936,400.35	31.33	1,062,586.20	54.87	873,814.15
应收退税款	4,244,314.79	68.67			4,244,314.79
合计	6,180,715.14	100.00	1,062,586.20	17.19	5,118,128.94
类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款	2,947,214.80	100.00	1,038,280.57	35.23	1,908,934.23
其中：账龄组合	1,349,020.83	45.77	1,038,280.57	76.97	310,740.26
应收退税款	1,598,193.97	54.23			1,598,193.97
合计	2,947,214.80	100.00	1,038,280.57	35.23	1,908,934.23
类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款	4,544,557.30	100.00	352,110.20	7.75	4,192,447.10
其中：账龄组合	1,641,196.94	36.11	352,110.20	21.45	1,289,086.74
应收退税款	2,903,360.36	63.89			2,903,360.36
合计	4,544,557.30	100.00	352,110.20	7.75	4,192,447.10

(3) 其他应收款坏账计提情况

①2023年9月30日：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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	1,038,280.57			1,038,280.57
2023 年 1 月 1 日余额在本期	1,038,280.57			1,038,280.57
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	24,305.63			24,305.63
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2023 年 9 月 30 日余额	1,062,586.20			1,062,586.20

②2022 年 12 月 31 日:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	352,110.20			352,110.20
2022 年 1 月 1 日余额在本期	352,110.20			352,110.20
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	686,170.37			686,170.37
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	1,038,280.57			1,038,280.57

③2021 年 12 月 31 日:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2021 年 1 月 1 日余额	195,374.49			195,374.49
2021 年 1 月 1 日余额在本期	195,374.49			195,374.49
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	156,735.71			156,735.71
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	352,110.20			352,110.20

(4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
押金及保证金	1,600,592.26	1,214,544.10	1,559,931.32
员工借款及备用金	285,796.30	97,564.35	7,172.44
出口退税款	4,244,314.79	1,598,193.97	2,903,360.36
其他	50,011.79	36,912.38	74,093.18
合计	6,180,715.14	2,947,214.80	4,544,557.30

(5) 报告期内无实际核销的其他应收款情况

(6) 各报告期末其他应收款前五名情况

①截至 2023 年 9 月 30 日, 其他应收款余额前五名单位情况如下:

单位名称	款项性质	与本公司 关系	2023-9-30 余额	账龄	比例%	坏账准备
出口退税款	出口退税款	非关联方	4,244,314.79	1 年以内	68.67	
深圳市盐田股份合作公司	押金保证金	非关联方	1,000,000.00	4-5 年	16.18	1,000,000.00
中国海关	押金保证金	非关联方	502,065.22	1 年以内	8.12	25,103.26
王冬兰	员工借款及备用金	关联方	203,558.33	1 年以内	3.29	10,177.92

单位名称	款项性质	与本公司关系	2023-9-30 余额	账龄	比例%	坏账准备
LSSX INC	押金保证金	非关联方	34,463.04	1年以内	0.56	1,723.15
合计			5,984,401.38		96.82	1,037,004.33

②截至2022年12月31日，其他应收款余额前五名单位情况如下：

单位名称	款项性质	与本公司关系	2022-12-31 余额	账龄	比例%	坏账准备
出口退税款	出口退税款	非关联方	1,598,193.97	1年以内	54.23	
深圳市盐田股份合作公司	押金保证金	非关联方	1,000,000.00	3-4年	33.93	1,000,000.00
周积梅	员工借款及备用金	非关联方	88,396.97	1年以内	3.00	4,419.85
中国海关	押金保证金	非关联方	72,382.10	1年以内	2.46	3,619.11
深圳市柏图科技发展有限公司	押金保证金	非关联方	39,198.00	1-2年	1.33	3,919.80
合计			2,798,171.04		94.95	1,011,958.76

③截至2021年12月31日，其他应收款余额前五名单位情况如下：

单位名称	款项性质	与本公司关系	2021-12-31 余额	账龄	比例%	坏账准备
出口退税款	出口退税款	非关联方	2,903,360.36	1年以内	63.89	
深圳市盐田股份合作公司	押金保证金	非关联方	1,000,000.00	2-3年	22.00	300,000.00
Screeneo Innovation SA. Tolochenaz	押金保证金	非关联方	270,058.32	1年以内	5.94	13,502.92
深圳市华丰世纪物业管理有限公司	押金保证金	非关联方	173,711.00	1年以内、1-2年	3.82	14,407.70
深圳市柏图科技发展有限公司	押金保证金	非关联方	39,198.00	1年以内	0.86	1,959.90
合计			4,386,327.68		96.51	329,870.52

(7) 截至各报告期末，其他应收款余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

(8) 截至各报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，也不存在其他转移其他应收款项的情形。

(9) 截至各报告期末，其他应收款余额中应收持有公司5%（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项详见本附注“十二、（三）、关联方往来款项余额”。

(六) 存货

1、存货分类

项目	2023-9-30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,162,828.37	3,056,913.10	28,105,915.27
在产品	4,705,027.04		4,705,027.04
库存商品	127,424,951.94	5,520,863.64	121,904,088.30
委外加工物资	7,779,011.80		7,779,011.80
发出商品	12,835,923.34		12,835,923.34
合计	183,907,742.49	8,577,776.74	175,329,965.75

续上表

项目	2022-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,038,261.23	1,686,804.66	15,351,456.57
在产品	7,572,568.74		7,572,568.74
库存商品	111,282,085.50	10,455,677.31	100,826,408.19
委外加工物资	787,022.38		787,022.38
发出商品	10,424,501.45		10,424,501.45
合计	147,104,439.30	12,142,481.97	134,961,957.33

续上表

项目	2021-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,414,641.41	1,239,624.29	19,175,017.12
在产品	7,840,587.23		7,840,587.23
库存商品	110,759,664.30	5,975,136.45	104,784,527.85
委外加工物资			
发出商品	14,267,471.89		14,267,471.89
合计	153,282,364.83	7,214,760.74	146,067,604.09

2、存货跌价准备：

项目	2022-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2023-9-30
		计提	其他	本期转回和转销	其他	
原材料	1,686,804.66	1,446,842.02		70,300.74	6,432.84	3,056,913.10
在产品						
库存商品	10,455,677.31	2,498,271.53		7,433,085.20		5,520,863.64
委外加工物资						
发出商品						
合计	12,142,481.97	3,945,113.55		7,503,385.94	6,432.84	8,577,776.74

续上表

项目	2021-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2022-12-31
		计提	其他	本期转回和转销	其他	
原材料	1,239,624.29	536,366.12		79,908.21	9,277.54	1,686,804.66
在产品						
库存商品	5,975,136.45	5,583,603.17		1,103,062.31		10,455,677.31
委外加工物资						
发出商品						
合计	7,214,760.74	6,119,969.29		1,182,970.52	9,277.54	12,142,481.97

续上表

项目	2020-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2021-12-31
		计提	其他	本期转回和转销	其他	
原材料		1,239,624.29				1,239,624.29
在产品						
库存商品	1,396,289.91	5,127,799.95		424,987.28	123,966.13	5,975,136.45
委外加工物资						
发出商品						
合计	1,396,289.91	6,367,424.24		424,987.28	123,966.13	7,214,760.74

公司期末存货以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；

3、各期存货期末余额中均不含有借款费用资本化的情况。

4、各期存货期末余额中均不含有受限情况。

(七) 其他流动资产

项 目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
预缴税费	1,693,128.80	124,831.83	157,716.45
待认证/抵扣进项税及留抵税额	13,080,906.97	14,105,343.73	7,967,405.36
大额存单及利息	14,716,084.94	21,190,209.28	
应收退货成本	929,156.71	3,607,914.12	4,441,473.46
合计	30,419,277.42	39,028,298.96	12,566,595.27

(八) 固定资产及累计折旧

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
固定资产	97,414,459.03	99,544,455.46	2,158,566.09
固定资产清理			
合计	97,414,459.03	99,544,455.46	2,158,566.09

1、固定资产明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
<b>一、账面原值</b>						
1. 2020-12-31		708,933.49	2,648,310.15		1,787,995.76	5,145,239.40
2. 本期增加金额		5,309.73			69,160.20	74,469.93
(1) 外购		5,309.73			69,160.20	74,469.93
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2021-12-31		714,243.22	2,648,310.15		1,857,155.96	5,219,709.33
<b>二、累计折旧</b>						
1. 2020-12-31		127,319.69	1,213,067.28		638,005.09	1,978,392.06
2. 本期增加金额		96,885.95	628,973.62		356,891.61	1,082,751.18
(1) 计提		96,885.95	628,973.62		356,891.61	1,082,751.18
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2021-12-31		224,205.64	1,842,040.90		994,896.70	3,061,143.24
<b>三、减值准备</b>						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
1. 2020-12-31						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2021-12-31						
<b>四、账面价值</b>						
1. 2021-12-31		490,037.58	806,269.25		862,259.26	2,158,566.09
2. 2020-12-31		581,613.80	1,435,242.87		1,149,990.67	3,166,847.34

续上表

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
<b>一、账面原值</b>						
1. 2021-12-31		714,243.22	2,648,310.15		1,857,155.96	5,219,709.33
2. 本期增加金额	97,263,093.19	414,896.86		36,575.31	454,808.78	98,169,374.14
(1) 外购		414,896.86		36,575.31	454,808.78	906,280.95
(2) 在建工程转入	97,263,093.19					97,263,093.19
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2022-12-31	97,263,093.19	1,129,140.08	2,648,310.15	36,575.31	2,311,964.74	103,389,083.47
<b>二、累计折旧</b>						
1. 2021-12-31		224,205.64	1,842,040.90		994,896.70	3,061,143.24
2. 本期增加金额		102,452.31	299,490.48	2,809.86	378,732.12	783,484.77
(1) 计提		102,452.31	299,490.48	2,809.86	378,732.12	783,484.77
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2022-12-31		326,657.95	2,141,531.38	2,809.86	1,373,628.82	3,844,628.01
<b>三、减值准备</b>						
1. 2021-12-31						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
(1) 处置或报废						
4. 2022-12-31						
<b>四、账面价值</b>						
1. 2022-12-31	97,263,093.19	802,482.13	506,778.77	33,765.45	938,335.92	99,544,455.46
2. 2021-12-31		490,037.58	806,269.25		862,259.26	2,158,566.09

续上表

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
<b>一、账面原值</b>						
1. 2022-12-31	97,263,093.19	1,129,140.08	2,648,310.15	36,575.31	2,311,964.74	103,389,083.47
2. 本期增加金额		225,887.70	138,053.10	58,583.63	629,201.98	1,051,726.41
(1) 外购		225,887.70	138,053.10	58,583.63	629,201.98	1,051,726.41
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		168,516.92			396,571.69	565,088.61
(1) 处置或报废		168,516.92			396,571.69	565,088.61
4. 2023-9-30	97,263,093.19	1,186,510.86	2,786,363.25	95,158.94	2,544,595.03	103,875,721.27
<b>二、累计折旧</b>						
1. 2022-12-31		326,657.95	2,141,531.38	2,809.86	1,373,628.82	3,844,628.01
2. 本期增加金额	2,309,998.46	121,093.28	241,011.66	20,976.69	308,101.98	3,001,182.07
(1) 计提	2,309,998.46	121,093.28	241,011.66	20,976.69	308,101.98	3,001,182.07
3. 本期减少金额		98,617.06			285,930.78	384,547.84
(1) 处置或报废		98,617.06			285,930.78	384,547.84
4. 2023-9-30	2,309,998.46	349,134.17	2,382,543.04	23,786.55	1,395,800.02	6,461,262.24
<b>三、减值准备</b>						
1. 2022-12-31						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2023-9-30						
<b>四、账面价值</b>						
1. 2023-9-30	94,953,094.73	837,376.69	403,820.21	71,372.39	1,148,795.01	97,414,459.03

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
2. 2022-12-31	97,263,093.19	802,482.13	506,778.77	33,765.45	938,335.92	99,544,455.46

公司于报告期末对固定资产进行逐项检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提固定资产减值准备。

## 2、暂时闲置的固定资产情况

公司无暂时闲置的固定资产。

## 3、未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	94,953,094.73	子公司惠州科金明新生产基地建设主体已完工，已投入使用的厂房一、宿舍楼和值班室于2022年底转入固定资产，但由于消防验收完成时间较晚，截至2023年9月30日尚未办理完产权证。

(九) 在建工程

1、在建工程情况：

项目	2023-9-30			2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	78,259,583.97		78,259,583.97	71,057,328.41		71,057,328.41	119,269,140.67		119,269,140.67
合计	78,259,583.97		78,259,583.97	71,057,328.41		71,057,328.41	119,269,140.67		119,269,140.67

2、重要在建工程项目本期变动情况：

项目	预算数 (不含税)	2020-12-31	本期增加	本期转入资产	本期其他减少金额	2021-12-31	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
科金明电子产品生产项目	176,000,000.00	35,258,796.04	84,010,344.63			119,269,140.67	67.77	67.77	3,532,280.78	3,459,711.34	自筹、金融机构贷款
合计	176,000,000.00	35,258,796.04	84,010,344.63			119,269,140.67	67.77	67.77	3,532,280.78	3,459,711.34	

续上表

项目	预算数 (不含税)	2021-12-31	本期增加	本期转入资产	本期其他减少金额	2022-12-31	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
科金明电子产品生产项目	176,000,000.00	119,269,140.67	49,051,280.93	97,263,093.19		71,057,328.41	95.64	95.64	9,071,083.23	5,699,583.27	自筹、金融机构贷款
合计	176,000,000.00	119,269,140.67	49,051,280.93	97,263,093.19		71,057,328.41	95.64	95.64	9,071,083.23	5,699,583.27	

续上表

项目	预算数 (不含税)	2022-12-31	本期增加	本期转入资产	本期其他减少金额	2023-09-30	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
科金明电子产品生产项目	176,000,000.00	71,057,328.41	7,202,255.56			78,259,583.97	99.73	99.73	9,071,083.23		自筹、金融机构贷款
合计	176,000,000.00	71,057,328.41	7,202,255.56			78,259,583.97	99.73	99.73	9,071,083.23		

(十) 使用权资产

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
使用权资产	11,693,950.57	13,540,363.75	16,186,550.94
合计	11,693,950.57	13,540,363.75	16,186,550.94

1、使用权资产明细情况

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 2021-1-1	19,090,762.14	19,090,762.14
2. 本期增加金额		
(1) 本期新增租赁		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 2021-12-31	19,090,762.14	19,090,762.14
<b>二、累计折旧</b>		
1. 2021-1-1		
2. 本期增加金额	2,904,211.20	2,904,211.20
(1) 计提	2,904,211.20	2,904,211.20
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 2021-12-31	2,904,211.20	2,904,211.20
<b>三、减值准备</b>		
1. 2021-1-1		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 2021-12-31		
<b>四、账面价值</b>		
1. 2021-12-31	16,186,550.94	16,186,550.94
2. 2021-1-1	19,090,762.14	19,090,762.14

续上表

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 2021-12-31	19,090,762.14	19,090,762.14
2. 本期增加金额		
(1) 本期新增租赁		
(2) 其他		
3. 本期减少金额	626,629.91	626,629.91
(1) 租赁到期	626,629.91	626,629.91
4. 2022-12-31	18,464,132.23	18,464,132.23
<b>二、累计折旧</b>		
1. 2021-12-31	2,904,211.20	2,904,211.20
2. 本期增加金额	2,646,187.19	2,646,187.19
(1) 计提	2,646,187.19	2,646,187.19
3. 本期减少金额	626,629.91	626,629.91
(1) 租赁到期	626,629.91	626,629.91
4. 2022-12-31	4,923,768.48	4,923,768.48
<b>三、减值准备</b>		
1. 2021-12-31		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 2022-12-31		
<b>四、账面价值</b>		
1. 2022-12-31	13,540,363.75	13,540,363.75
2. 2021-12-31	16,186,550.94	16,186,550.94

续上表

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 2022-12-31	18,464,132.23	18,464,132.23
2. 本期增加金额		
(1) 本期新增租赁		
(2) 其他		

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 2023-9-30	18,464,132.23	18,464,132.23
<b>二、累计折旧</b>		
1. 2022-12-31	4,923,768.48	4,923,768.48
2. 本期增加金额	1,846,413.18	1,846,413.18
(1) 计提	1,846,413.18	1,846,413.18
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 2023-9-30	6,770,181.66	6,770,181.66
<b>三、减值准备</b>		
1. 2022-12-31		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 2023-9-30		
<b>四、账面价值</b>		
1. 2023-9-30	11,693,950.57	11,693,950.57
2. 2022-12-31	13,540,363.75	13,540,363.75

(十一) 无形资产

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
无形资产	17,445,622.09	17,768,364.07	18,438,861.56
合计	17,445,622.09	17,768,364.07	18,438,861.56

1、无形资产明细情况

项目	土地使用权	应用软件	商标使用权	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 2020-12-31	18,879,900.00	781,460.70	210,898.47	19,872,259.17
2. 本期增加金额		39,823.01		39,823.01
(1) 购置		39,823.01		39,823.01
(2) 内部研发				

项目	土地使用权	应用软件	商标使用权	合计
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2021-12-31	18,879,900.00	821,283.71	210,898.47	19,912,082.18
<b>二、累计摊销</b>				
1. 2020-12-31	409,064.50	340,686.70	52,724.62	802,475.82
2. 本期增加金额	377,598.00	240,422.16	52,724.64	670,744.80
(1) 计提	377,598.00	240,422.16	52,724.64	670,744.80
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021-12-31	786,662.50	581,108.86	105,449.26	1,473,220.62
<b>三、减值准备</b>				
1. 2021-1-1				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021-12-31				
<b>四、账面价值</b>				
1. 2021-12-31	18,093,237.50	240,174.85	105,449.21	18,438,861.56
2. 2020-12-31	18,470,835.50	440,774.00	158,173.85	19,069,783.35

续上表

项目	土地使用权	应用软件	商标使用权	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 2021-12-31	18,879,900.00	821,283.71	210,898.47	19,912,082.18
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2022-12-31	18,879,900.00	821,283.71	210,898.47	19,912,082.18
<b>二、累计摊销</b>				
1. 2021-12-31	786,662.50	581,108.86	105,449.26	1,473,220.62



项 目	土地使用权	应用软件	商标使用权	合计
2. 本期增加金额	377,598.00	240,174.85	52,724.64	670,497.49
(1) 计提	377,598.00	240,174.85	52,724.64	670,497.49
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022-12-31	1,164,260.50	821,283.71	158,173.90	2,143,718.11
<b>三、减值准备</b>				
1. 2021-12-31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022-12-31				
<b>四、账面价值</b>				
1. 2022-12-31	17,715,639.50		52,724.57	17,768,364.07
2. 2021-12-31	18,093,237.50	240,174.85	105,449.21	18,438,861.56

续上表

项 目	土地使用权	应用软件	商标使用权	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 2022-12-31	18,879,900.00	821,283.71	210,898.47	19,912,082.18
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2023-9-30	18,879,900.00	821,283.71	210,898.47	19,912,082.18
<b>二、累计摊销</b>				
1. 2022-12-31	1,164,260.50	821,283.71	158,173.90	2,143,718.11
2. 本期增加金额	283,198.50		39,543.48	322,741.98
(1) 计提	283,198.50		39,543.48	322,741.98
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023-9-30	1,447,459.00	821,283.71	197,717.38	2,466,460.09

项 目	土地使用权	应用软件	商标使用权	合计
<b>三、减值准备</b>				
1. 2022-12-31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023-9-30				
<b>四、账面价值</b>				
4. 2023-9-30	17,432,441.00		13,181.09	17,445,622.09
2. 2022-12-31	17,715,639.50		52,724.57	17,768,364.07

公司于报告期末对无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

2、报告期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### (十二) 长期待摊费用

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
装修费	345,000.00	407,100.00	836,517.96
其他	89,884.70		
合计	434,884.70	407,100.00	836,517.96

##### 1、长期待摊费用明细情况

项目	2022-12-31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023-09-30
装修费	407,100.00		62,100.00		345,000.00
其他		89,884.70			89,884.70
合计	407,100.00	89,884.70	62,100.00		434,884.70

续上表

项目	2021-12-31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022-12-31
装修费	836,517.96	414,000.00	843,417.96		407,100.00
其他					
合计	836,517.96	414,000.00	843,417.96		407,100.00

续上表

项目	2020-12-31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021-12-31
装修费	1,840,339.50		1,003,821.54		836,517.96
其他					
合计	1,840,339.50		1,003,821.54		836,517.96

(十三) 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	2023-9-30	
	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,115,637.73	1,758,718.89
待弥补亏损	7,102,016.74	1,278,318.97
内部未实现利润	12,510,552.69	2,064,241.19
应计利息	210,667.86	43,354.83
租赁负债	12,933,676.21	1,940,051.43
预计退货	1,042,835.19	172,067.81
合计	44,915,386.42	7,256,753.12

续上表

项目	2022-12-31	
	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,965,964.46	2,244,789.26
待弥补亏损	2,256,071.34	407,511.64
公允价值变动损失	3,794,524.97	569,178.75
内部未实现利润	10,219,661.55	1,686,244.16
应计利息	370,487.41	72,482.98
租赁负债	14,599,879.37	2,189,981.91
预计退货	4,171,475.27	688,293.42
合计	49,378,064.37	7,858,482.12

续上表

项目	2021-12-31	
	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,151,520.53	1,303,205.69
待弥补亏损	52,292.26	13,073.07
内部未实现利润	12,405,111.92	2,046,843.47

项目	2021-12-31	
	暂时性差异	递延所得税资产
应计利息	184,934.97	43,818.32
租赁负债	16,793,054.77	2,537,801.59
预计退货	5,252,834.64	866,717.72
合计	42,839,749.09	6,811,459.86

2、未经抵销的递延所得税负债：

项目	2023-9-30	
	暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	722,947.42	108,442.11
使用权资产	11,693,950.57	1,754,092.59
公允价值变动收益	4,251,305.93	637,695.89
合计	16,668,203.92	2,500,230.59

续上表

项目	2022-12-31	
	暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	1,120,830.20	168,124.53
使用权资产	13,540,363.75	2,031,054.56
公允价值变动收益		
合计	14,661,193.95	2,199,179.09

续上表

项目	2021-12-31	
	暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	1,686,282.01	252,942.30
使用权资产	16,186,550.94	2,446,412.94
公允价值变动收益		
合计	17,872,832.95	2,699,355.24

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023-9-30	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,500,230.59	4,756,522.53
递延所得税负债	2,500,230.59	

续上表

项目	2022-12-31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,199,179.09	5,659,303.03
递延所得税负债	2,199,179.09	

续上表

项目	2021-12-31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,699,355.24	4,112,104.62
递延所得税负债	2,699,355.24	

#### 4、未确认递延所得税资产明细

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
可抵扣差异	1,723.15	1,845.62	
可抵扣亏损	2,699,696.88	1,447,095.05	624,835.91
合计	2,701,420.03	1,448,940.67	624,835.91

#### 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
2023年		2,625.35	2,625.35
2024年	218,242.12	218,242.12	218,242.12
2025年	296,986.38	296,986.38	296,986.38
2026年	106,982.06	106,982.06	106,982.06
2027年	820,643.28	822,259.14	
2028年	1,256,843.04		
合计	2,699,696.88	1,447,095.05	624,835.91

#### (十四) 其他非流动资产

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
预付工程、设备款	567,136.70	485,753.00	1,530,221.89
合计	567,136.70	485,753.00	1,530,221.89

#### (十五) 短期借款

##### 1、短期借款分类：

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
保证借款及利息	23,181,796.76	10,011,452.06	31,139,622.04
抵押借款及利息	11,940,779.54	20,412,386.96	
信用借款及利息			3,004,204.11
合计	35,122,576.30	30,423,839.02	34,143,826.15

注：公司之保证借款系朱文明、陈细妹提供连带责任担保，详细见本附注十二、关联方借款及交易之（二）关联方交易。

2、截至各报告期末，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

#### （十六）交易性金融负债

项目	2023-09-30	2022-12-31	2021-12-31
交易性金融负债	5,207,771.95	7,459,204.34	
其中：衍生金融负债	5,207,771.95	7,459,204.34	
合计	5,207,771.95	7,459,204.34	

#### （十七）应付票据

种类	2023-09-30	2022-12-31	2021-12-31
银行承兑汇票	23,911,218.98	17,993,062.99	
合计	23,911,218.98	17,993,062.99	

#### （十八）应付账款

##### 1、应付账款按账龄披露

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
1年以内（含1年）	105,149,986.29	86,862,226.79	69,678,971.44
1-2年（含2年）	286,485.54	122,413.10	3,766,897.60
2-3年（含3年）	104,199.42	15,221.60	11,422.15
3-4年（含4年）	14,350.27	10,398.02	
合计	105,555,021.52	87,010,259.51	73,457,291.19

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款。

#### （十九）合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
预收货款	8,649,179.55	5,548,733.14	5,399,926.05

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
合计	8,649,179.55	5,548,733.14	5,399,926.05

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬明细如下：

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
短期职工薪酬	3,758,413.70	32,864,518.20	32,047,844.43	4,575,087.47
离职后福利		976,503.56	976,503.56	
辞退福利		50,000.00	50,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	3,758,413.70	33,891,021.76	33,074,347.99	4,575,087.47

续上表

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
短期职工薪酬	4,575,087.47	35,515,373.76	36,208,175.68	3,882,285.55
离职后福利		1,115,218.50	1,115,218.50	
辞退福利		50,000.00	50,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	4,575,087.47	36,680,592.26	37,373,394.18	3,882,285.55

续上表

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-09-30
短期职工薪酬	3,882,285.55	30,252,257.01	30,684,113.50	3,450,429.06
离职后福利		922,924.35	905,965.39	16,958.96
辞退福利		82,700.00	82,700.00	
一年内到期的其他福利				
合计	3,882,285.55	31,257,881.36	31,672,778.89	3,467,388.02

2、短期职工薪酬明细如下：

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
工资	3,758,413.70	31,413,867.46	30,597,193.69	4,575,087.47
福利费		781,558.27	781,558.27	

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
社会保险		447,561.82	447,561.82	
1、医疗保险费		404,145.60	404,145.60	
2、工伤保险费		9,463.47	9,463.47	
3、生育保险费		33,952.75	33,952.75	
住房公积金		178,586.15	178,586.15	
职工教育经费		42,944.50	42,944.50	
合计	3,758,413.70	32,864,518.20	32,047,844.43	4,575,087.47

续上表

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
工资	4,575,087.47	33,894,120.90	34,586,922.82	3,882,285.55
福利费		542,703.01	542,703.01	
社会保险		580,105.84	580,105.84	
1、医疗保险费		533,050.85	533,050.85	
2、工伤保险费		12,655.19	12,655.19	
3、生育保险费		34,399.80	34,399.80	
住房公积金		498,444.01	498,444.01	
职工教育经费				
合计	4,575,087.47	35,515,373.76	36,208,175.68	3,882,285.55

续上表

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-9-30
工资	3,882,285.55	28,664,960.58	29,107,746.67	3,439,499.46
福利费		759,135.40	759,135.40	
社会保险		475,632.92	464,703.32	10,929.60
1、医疗保险费		441,804.55	431,599.75	10,204.80
2、工伤保险费		11,920.37	11,761.97	158.40
3、生育保险费		21,908.00	21,341.60	566.40
住房公积金		349,713.11	349,713.11	
职工教育经费		2,815.00	2,815.00	
合计	3,882,285.55	30,252,257.01	30,684,113.50	3,450,429.06

3、设定提存计划项目明细如下：



项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
基本养老保险费		926,356.08	926,356.08	
失业保险费		50,147.48	50,147.48	
合计		976,503.56	976,503.56	

续上表

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
基本养老保险费		1,054,940.18	1,054,940.18	
失业保险费		60,278.32	60,278.32	
合计		1,115,218.50	1,115,218.50	

续上表

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-9-30
基本养老保险费		876,699.79	860,533.79	16,166.00
失业保险费		46,224.56	45,431.60	792.96
合计		922,924.35	905,965.39	16,958.96

#### (二十一) 应交税费

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
增值税	2,428,813.28	2,123,913.07	189,299.11
企业所得税	4,734,598.32	6,752,642.23	8,150,116.96
土地使用税	31,104.00		
城市维护建设税	163,625.89	47,607.49	240,504.84
印花税		44,740.10	28,885.10
教育费附加	71,626.86	21,904.68	103,073.50
地方教育附加	47,751.23	14,603.12	68,715.67
个人所得税	1,211.16	3,351.50	
合计	7,478,730.74	9,008,762.19	8,780,595.18

主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

#### (二十二) 其他应付款

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
其他应付款	992,305.06	442,937.94	230,510.14
合计	992,305.06	442,937.94	230,510.14

## 1、其他应付款

(1) 按款项性质列示如下:

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
员工报销款	74,572.32	36,871.74	167,702.83
往来款	264,303.71	295,239.50	5,910.39
预提各项费用	653,429.03	110,826.70	56,896.92
合计	992,305.06	442,937.94	230,510.14

(2) 截至各报告期末,不存在账龄超过1年的大额其他应付款。

(3) 截至各报告期末,其他应付款余额中应付其他关联方的款项详见本附注“十二、(三)、关联方往来款项余额”。

### (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
一年以内到期的长期借款及利息	22,717,546.66	21,869,098.63	1,310,780.82
一年以内到期的租赁负债	2,313,768.75	2,234,617.52	2,193,175.40
合计	25,031,315.41	24,103,716.15	3,503,956.22

### (二十四) 其他流动负债

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
待转销项税	258,769.02	27,523.64	55,908.74
应付退货款	2,088,236.93	7,889,975.56	9,852,024.55
合计	2,347,005.95	7,917,499.20	9,907,933.29

### (二十五) 长期借款

#### 1、长期借款分类

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
抵押、质押借款	65,200,000.00	82,150,000.00	95,850,000.00
合计	65,200,000.00	82,150,000.00	95,850,000.00

### (二十六) 租赁负债

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
尚未支付的租赁付款额	11,608,456.99	13,758,171.28	16,624,456.99
减:未确认融资费用	988,549.53	1,392,909.43	2,024,577.62

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
合计	10,619,907.46	12,365,261.85	14,599,879.37

(二十七) 股本

1、按明细列示

股权性质	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
股本总额	27,527,500.00	27,527,500.00	27,402,500.00

2、股本变动情况

(1) 2021 年度

股东名称	2020-12-31		本期增加	本期减少	2021-12-31	
	出资金额	股权比例%			出资金额	股权比例%
朱文明	16,000,000.00	80.00			16,000,000.00	58.39
陈细妹	4,000,000.00	20.00			4,000,000.00	14.60
深圳市科金明企业管理有限公司			5,000,000.00		5,000,000.00	18.24
深圳市科金明企业管理咨询合伙企业(有限合伙)			1,005,000.00		1,005,000.00	3.67
深圳市共创明天企业管理咨询合伙企业(有限合伙)			1,397,500.00		1,397,500.00	5.10
合计	20,000,000.00	100.00	7,402,500.00		27,402,500.00	100.00

(2) 2022 年度

股东名称	2021-12-31		本期增加	本期减少	2022-12-31	
	出资金额	股权比例%			出资金额	股权比例%
朱文明	16,000,000.00	58.39			16,000,000.00	58.12
陈细妹	4,000,000.00	14.60			4,000,000.00	14.53
深圳市科金明企业管理有限公司	5,000,000.00	18.24			5,000,000.00	18.16
深圳市科金明企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,005,000.00	3.67			1,005,000.00	3.65
深圳市共创明天企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,397,500.00	5.10			1,397,500.00	5.08
谷宁			125,000.00		125,000.00	0.46
合计	27,402,500.00	100.00	125,000.00		27,527,500.00	100.00

## (3) 2023年1-9月

股东名称	2022-12-31		本期增加	本期减少	2023-9-30	
	出资金额	股权比例%			出资金额	股权比例%
朱文明	16,000,000.00	58.12	125,000.00		16,125,000.00	58.58
陈细妹	4,000,000.00	14.53			4,000,000.00	14.53
深圳市科金明企业管理有限公司	5,000,000.00	18.16			5,000,000.00	18.16
深圳市科金明企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,005,000.00	3.65			1,005,000.00	3.65
深圳市共创明天企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,397,500.00	5.08			1,397,500.00	5.08
谷宁	125,000.00	0.46		125,000.00		
合计	27,527,500.00	100.00	125,000.00	125,000.00	27,527,500.00	100.00

## (二十八) 资本公积

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
2020-12-31	2,988,886.60		2,988,886.60
本期增加	7,197,500.00	26,456,070.00	33,653,570.00
本期减少			
2021-12-31	10,186,386.60	26,456,070.00	36,642,456.60
本期增加	5,440,000.00	974,070.00	6,414,070.00
本期减少			
2022-12-131	15,626,386.60	27,430,140.00	43,056,526.60
本期增加		319,740.00	319,740.00
本期减少			
2023-9-30	15,626,386.60	27,749,880.00	43,376,266.60

## 1、2021年资本公积变动情况：

2021年11月，公司召开股东大会，审议通过了《关于增加公司注册资本的议案》，公司新增股本2,527,500.00股，由深圳市共创明天企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、深圳市科金明企业管理咨询合伙企业(有限合伙)和谷宁分别以每股6元认购，本期收到增资款9,600,000.00元，其中2,402,500.00元计入股本，差额7,197,500.00元计入资本公积-股本溢价。

股权激励确认股份支付计入资本公积-其他资本公积 26,456,070.00 元。

## 2、2022 年资本公积变动情况：

2021 年 11 月，公司召开股东大会，审议通过了《关于增加公司注册资本的议案》，公司新增股本 2,527,500.00 股，由深圳市共创明天企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、深圳市科金明企业管理咨询合伙企业（有限合伙）和谷宁分别以每股 6 元认购，本期收到增资款 5,565,000.00 元，其中 125,000.00 元计入股本，差额 5,440,000.00 元计入资本公积-股本溢价。

股权激励确认股份支付计入资本公积-其他资本公积 974,070.00 元。

## 3、2023 年 1-9 月资本公积变动情况：

股权激励确认股份支付计入资本公积-其他资本公积 319,740.00 元。

### （二十九）盈余公积

项目	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
2020-12-31	8,361,999.02		8,361,999.02
本期增加	3,158,405.10		3,158,405.10
本期减少			
2021-12-31	11,520,404.12		11,520,404.12
本期增加	2,243,345.88		2,243,345.88
本期减少			
2022-12-31	13,763,750.00		13,763,750.00
本期增加			
本期减少			
2023-9-30	13,763,750.00		13,763,750.00

### （三十）未分配利润

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
上年未分配利润	122,657,892.59	100,282,260.32	72,846,747.21
加：会计政策变更			
年初未分配利润	122,657,892.59	100,282,260.32	72,846,747.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,124,064.58	24,618,978.15	30,593,918.21
减：提取法定盈余公积		2,243,345.88	3,158,405.10

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
应付普通股股利			
年末未分配利润	148,781,957.17	122,657,892.59	100,282,260.32

### (三十一) 营业收入及营业成本

#### 1、营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2023年1-9月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	387,503,867.59	263,936,962.82	518,397,011.83	351,165,575.46	718,848,448.56	516,457,338.98
其他业务	1,658,778.11	746,389.44	649,174.56	434,301.20	758,660.30	764,529.25
合计	389,162,645.70	264,683,352.26	519,046,186.39	351,599,876.66	719,607,108.86	517,221,868.23

#### 2、收入相关信息

合同分类	2023年1-9月	2022年度	2021年度
<b>按商品类型</b>			
消费电子产品及配件	387,503,867.59	518,397,011.83	718,848,448.56
其他	1,658,778.11	649,174.56	758,660.30
合计	389,162,645.70	519,046,186.39	719,607,108.86
<b>按经营地区</b>			
其中：境内地区	57,333,696.88	65,954,207.34	33,551,285.04
境外地区	331,828,948.82	453,091,979.05	686,055,823.82
合计	389,162,645.70	519,046,186.39	719,607,108.86
<b>按商品转让的时间分类</b>			
其中：在某一时点确认	389,162,645.70	519,046,186.39	719,607,108.86
合计	389,162,645.70	519,046,186.39	719,607,108.86

3、本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，线下销售主要分为境内销售和境外销售，境内销售的在商品发出经客户签收时确认收入；境外销售，公司贸易模式为 FOB，控制权转移的时点为船离岸过弦，以完成出口报关手续并取得海关出口报关单，以出口报关单的出口日期作为收入确认时点。线上销售，销售平台负责将货物配送给客户，取得电商平台月结算单并核对无误后确认收入。

#### 4、与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 8,649,179.55 元，其中：8,649,179.55 元预计将于 2023 年 10-12 月确认收入。

#### 5、营业收入前五名客户情况

(1) 2021 年度前五名收入情况如下表：

客户名称	与本公司关系	金额	占营业收入比例%
CURTIS INTERNATIONAL LTD.	非关联方	133,973,454.03	18.62
POWER DATA SA	非关联方	74,855,960.22	10.40
DP AUDIO VIDEO LLC	非关联方	58,650,257.49	8.15
GREEN HOUSE CO.,LTD	非关联方	30,845,895.56	4.29
深圳市杰奇科技创新有限公司	非关联方	25,526,023.78	3.55
合计		323,851,591.08	45.00

(2) 2022 年度前五名收入情况如下表：

客户名称	与本公司关系	金额	占营业收入比例%
CURTIS INTERNATIONAL LTD.	非关联方	51,670,334.11	9.95
GREEN HOUSE CO.,LTD	非关联方	26,151,269.67	5.04
POWER DATA SA	非关联方	23,788,833.84	4.58
深圳市竹者实业有限公司	非关联方	18,694,348.94	3.60
ELECTRONICA STEREN, S.A. DE C.V.	非关联方	16,059,567.68	3.09
合计		136,364,354.24	26.26

(3) 2023 年 1-9 月前五名收入情况如下表：

客户名称	与本公司关系	金额	占营业收入比例%
CURTIS INTERNATIONAL LTD.	非关联方	80,748,553.40	20.75
GREEN HOUSE CO.,LTD	非关联方	15,580,969.14	4.00
深圳市杰奇科技创新有限公司	非关联方	14,686,924.03	3.77
联想(北京)有限公司	非关联方	14,319,206.97	3.68
深圳市竹者实业有限公司	非关联方	10,650,003.68	2.38
合计		135,985,657.22	34.58

说明：深圳市竞技者实业有限公司、深圳市竹者实业有限公司属于同一控制下企业，上述两个客户销售金额合并计算；深圳市杰奇创新科技有限公司、深圳市杰维奇创新科技有限公司属于同一控制下企业，上述两个客户销售金额合并计算。

### (三十二) 税金及附加

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
城市维护建设税	437,981.50	443,160.49	763,384.83
教育费附加	187,706.35	189,925.93	327,164.93
地方教育费附加	125,137.56	126,617.27	218,109.95
印花税	26,181.04	94,694.57	156,600.30
土地使用税	31,104.00		
车船使用税	1,200.00	2,400.00	2,400.00
合计	809,310.45	856,798.26	1,467,660.01

### (三十三) 销售费用

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
市场推广费	20,931,215.14	35,160,173.04	36,994,337.99
销售平台费	18,947,597.09	26,940,327.49	25,714,500.57
仓储费	6,367,396.18	9,398,194.73	6,037,160.16
职工薪酬	4,452,312.14	7,994,514.84	7,760,684.48
售后费用	1,696,922.22	1,708,806.48	1,525,932.94
物流服务费	1,664,928.13	3,902,091.96	12,627,197.53
展览费	984,052.82	201,437.69	234,726.75
差旅费	413,676.45	187,627.71	44,604.39
办公费	392,121.75	950,219.78	405,903.94
其他	304,477.78	284,937.83	194,439.90
业务招待费	260,875.74	442,317.61	450,422.24
保险费	176,107.69	375,704.40	1,077,817.59
折旧摊销	166,528.10	211,391.27	310,050.82
股份支付	55,485.00	73,980.00	8,489,205.00
合计	56,813,696.23	87,831,724.83	101,866,984.30

### (三十四) 管理费用

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
职工薪酬	7,156,157.89	9,488,017.83	7,599,693.97
物料消耗	4,368,575.08	3,330,222.70	1,891,637.06
折旧及摊销	3,460,600.16	1,395,860.92	1,978,905.97



项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
服务费	1,213,687.57	2,402,156.27	2,238,084.50
水电及租赁费	1,126,188.57	363,509.24	314,932.41
办公费	833,370.01	1,441,018.43	1,466,878.55
差旅费	286,022.16	302,282.53	221,370.66
业务招待费	202,518.09	353,723.43	306,659.21
其他	59,210.68	390,727.26	165,874.56
股份支付	-59,407.50	468,540.00	16,014,615.00
合计	18,646,922.71	19,936,058.61	32,198,651.89

(三十五) 财务费用

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
利息支出	4,306,559.54	915,335.19	603,620.18
减：利息收入	104,749.00	51,063.87	368,885.98
汇兑损益	-1,207,172.39	-1,604,388.73	2,631,252.38
手续费	432,707.05	387,094.26	624,319.65
租赁负债-未确认融资费用	483,511.13	733,454.60	763,637.07
合计	3,910,856.33	380,431.45	4,253,943.30

(三十六) 其他收益

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
政府补助	2,085,400.00	4,684,049.92	3,342,416.87
三代手续费返还	10,537.92	13,744.05	3,449.73
合计	2,095,937.92	4,697,793.97	3,345,866.60

(三十七) 投资收益

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
理财产品收益	257,592.22		544.92
外币期权及远期外汇合约	-9,066,412.72		
合计	-8,808,820.50		544.92

(三十八) 公允价值变动收益

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
外币期权及远期外汇合约	4,098,349.91	-4,090,934.25	
理财产品收益	212,888.94	296,409.28	

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
合计	4,311,238.85	-3,794,524.97	

(三十九) 信用减值损失

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
坏账损失	-714,256.03	-888,568.32	-243,797.87
合计	-714,256.03	-888,568.32	-243,797.87

(四十) 资产减值损失

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
存货跌价损失	-441,605.82	-6,119,969.29	-6,367,424.24
合计	-441,605.82	-6,119,969.29	-6,367,424.24

(四十一) 营业外收入

1、营业外收入明细情况

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
赔偿款收入	309,714.21	4,901.68	10,000.00
其他	10,051.70	2,610.07	2.74
合计	319,765.91	7,511.75	10,002.74

2、报告期内营业外收入全部作为非经常性损益。

(四十二) 营业外支出

1、营业外支出明细情况

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
报废固定资产净损失	181,226.63		
滞纳金	111.65	1,280.55	2,478.61
赔偿款	314,454.83	58,393.41	626,478.35
其他	81,525.01	36,731.38	71.47
合计	577,318.12	96,405.34	629,028.43

2、报告期内营业外支出全部作为非经常性损益。

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
当期所得税费用	1,727,208.37	1,456,712.07	8,258,048.90
递延所得税费用	902,780.50	-1,552,706.78	-1,601,603.64
合计	2,629,988.87	-95,994.71	6,656,445.26

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
利润总额	28,754,053.45	24,522,983.44	37,250,363.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,313,108.02	3,678,447.52	5,587,554.52
子公司适用不同税率的影响	-332,340.36	-500,749.59	2,774,276.68
调整以前期间所得税的影响		5,504.40	
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	111,571.16	245,540.35	1,369,152.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-266.62		-36,773.52
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	219,851.89	321,591.87	20,849.42
研发加计扣除影响	-1,591,885.97	-3,722,178.40	-2,847,254.23
其他	-90,049.25	-124,150.86	-211,360.47
所得税费用	2,629,988.87	-95,994.71	6,656,445.26

公司报告期内执行企业所得税政策详见本附注四。

## (四十四) 现金流量表项目

### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
收到的政府补助	2,121,500.00	4,684,049.92	3,342,416.87
存款利息收入	101,190.67	51,063.87	17,527.15
收到押金、保证金	307,098.00	418,035.40	10,000.00
收回保函保证金		62,323.30	
收到其他	382,530.80	21,255.80	69,927.90
合计	2,912,319.47	5,236,728.29	3,439,871.92

### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
经营管理支出	66,525,928.46	105,596,923.77	106,053,773.73

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
支付保证金及押金	431,646.16	72,648.18	419,924.32
支付保函保证金	53,800.00	1,803,473.30	
支付其他	597,422.85	138,369.61	722,794.14
合计	67,608,797.47	107,611,414.86	107,196,492.19

### 3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
收到外币期权期权费	9,328,028.44	3,368,270.09	
收到远期外汇合约交割款	426,700.00		
收回外币期权保证金	4,116,052.51	1,436,408.53	
合计	13,870,780.95	4,804,678.62	

### 4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
支付外币期权保证金	1,942,316.36	3,610,161.04	
支付外币期权交割金额	12,318,973.64		
支付远期外汇合约交割费	4,655,250.00		
合计	18,916,540.00	3,610,161.04	

### 5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
收回票据保证金	13,963,478.73		
收到股东借款及利息			24,851,358.83
合计	13,963,478.73		24,851,358.83

### 6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
支付股东借款			17,351,093.89
支付员工借款	200,000.00		
支付票据保证金	17,696,849.59		
支付的租赁负债款	1,824,000.00	2,858,230.00	3,191,630.00
合计	19,720,849.59	2,858,230.00	20,542,723.89

## (四十五) 现金流量表的补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-9月	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：			

补充资料	2023年1-9月	2022年度	2021年度
净利润	26,124,064.58	24,618,978.15	30,593,918.21
加：计提的信用/资产减值损失	1,155,861.85	7,008,537.61	6,611,222.11
固定资产/使用权资产折旧	4,847,595.25	3,429,671.96	3,986,962.38
无形资产摊销	322,741.98	292,899.49	293,146.80
长期待摊费用的摊销	62,100.00	843,417.96	1,003,821.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）			
固定资产报废损失	181,226.63		
公允价值变动损失	-4,311,238.85	3,794,524.97	
财务费用	4,024,843.09	1,449,286.71	3,093,577.92
投资损失（减收益）	8,808,820.50		-544.92
递延所得税资产减少	902,780.50	-1,547,198.41	-2,217,231.79
递延所得税负债增加			-126,012.64
存货的减少（减增加）	-40,809,614.24	4,985,677.47	-39,955,816.19
经营性应收项目的减少（减增加）	-25,319,449.53	-16,150,550.18	-31,409,747.08
经营性应付项目的增加（减减少）	20,520,777.66	32,085,235.80	-5,367,563.37
其他	319,740.00	974,070.00	26,456,070.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,169,750.58</b>	<b>61,784,551.53</b>	<b>-7,038,197.03</b>
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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增加情况：			
现金的期末余额	2,739,316.00	35,002,511.82	41,147,173.11
减：现金的期初余额	35,002,511.82	41,147,173.11	7,204,737.63
现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-32,263,195.82</b>	<b>-6,144,661.29</b>	<b>33,942,435.48</b>

## 2、报告期支付的取得子公司的现金净额

无。

### 3、报告期收到的处置子公司的现金净额

无。

### 4、现金和现金等价物的构成

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
(1) 现金	2,739,316.00	35,002,511.82	41,147,173.11
其中：库存现金			15,957.61
可随时用于支付的银行存款	1,893,528.30	33,855,907.44	39,098,688.64
可随时用于支付的其他货币资金	845,787.7	1,146,604.38	2,032,526.86
(2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
(3) 期末现金及现金等价物余额	2,739,316.00	35,002,511.82	41,147,173.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物			

2023年1-9月现金流量表中现金的期末余额为2,739,316.00元，2023年9月30日资产负债表中货币资金期末余额为8,267,653.22元，差额5,528,337.22元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金及其利息收入；

2022年现金流量表中现金的期末余额为35,002,511.82元，2022年12月31日资产负债表中货币资金期末余额为38,917,414.33元，差额3,914,902.51元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金及其利息收入。

### (四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31	受限原因
货币资金	5,528,337.22	3,914,902.51		票据保证金、保函保证金、外汇期权保证金
其他流动资产	14,716,084.94	21,190,209.28		存单质押融资
在建工程	78,259,583.97	71,057,328.41	119,269,140.67	银行授信额度抵押
固定资产	94,953,094.73	97,263,093.19		银行授信额度抵押
应收账款	13,328,450.26			应收账款质押融资
无形资产	17,432,441.00	17,715,639.50	18,093,237.50	银行授信额度抵押
合计	224,217,992.12	211,141,172.89	137,362,378.17	

(四十七) 外币货币性项目

1、外币货币性项目明细

(1) 2023年9月30日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<b>货币资金</b>	2,653,402.94		18,587,061.12
其中：美元	2,587,670.67	7.1798	18,578,957.88
欧元	204.99	7.5849	1,554.83
港元	711.91	0.91763	653.27
英镑	316.37	8.7667	2,773.52
日元	64,499.00	0.0484	3,121.62
<b>应收账款</b>	8,285,704.05		52,030,343.77
其中：美元	7,127,449.58	7.1798	51,173,662.49
欧元	27,833.64	7.5849	211,115.38
英镑	33,367.15	8.7667	292,519.79
日元	1,039,010.01	0.0484	50,286.01
墨西哥比索	1,638.36	0.4056	664.54
加元	56,405.31	5.3558	302,095.56
<b>其他流动资产</b>	2,020,000.00		14,503,196.00
其中：美元	2,020,000.00	7.1798	14,503,196.00
<b>应付账款</b>	3,181,625.02		9,939,966.36
其中：美元	1,344,071.06	7.1798	9,650,161.38
欧元	10,445.31	7.5849	79,226.63
英镑	12,315.52	8.7667	107,966.47
加元	2,336.36	5.3558	12,513.08
墨西哥比索	6,661.36	0.4056	2,701.91
日元	1,805,795.41	0.0484	87,396.89
<b>其他应付款</b>	390.50		2,803.71
其中：美元	390.50	7.1798	2,803.71
<b>短期借款</b>	1,650,100.00		11,847,387.98
其中：美元	1,650,100.00	7.1798	11,847,387.98

(2) 2022年12月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<b>货币资金</b>	4,559,258.92		31,653,179.08
其中：美元	4,544,573.59	6.9646	31,651,137.22

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	48.41	7.4229	359.34
港元	948.73	0.89327	847.47
英镑	14.19	8.3941	119.11
日元	13,674.00	0.0524	715.94
<b>应收账款</b>	<b>5,373,707.01</b>		<b>26,426,228.57</b>
其中：美元	3,680,308.83	6.9646	25,631,878.88
欧元	39,187.30	7.4229	290,883.41
英镑	28,376.97	8.3941	238,199.12
加元	35,359.22	5.1385	181,693.35
墨西哥比索	981.68	0.3577	351.13
日元	1,589,493.01	0.0524	83,222.68
<b>其他流动资产</b>	<b>3,000,000.00</b>		<b>20,893,800.00</b>
其中：美元	3,000,000.00	6.9646	20,893,800.00
<b>应付账款</b>	<b>7,135,507.27</b>		<b>6,493,300.35</b>
其中：美元	865,264.47	6.9646	6,026,220.91
欧元	5,003.84	7.4229	37,143.00
英镑	11,757.31	8.3941	98,692.04
加元	620.07	5.1385	3,186.23
墨西哥比索	2,197.17	0.3577	785.88
日元	6,250,664.41	0.0524	327,272.29
<b>短期借款</b>	<b>2,903,604.61</b>		<b>20,222,444.67</b>
其中：美元	2,903,604.61	6.9646	20,222,444.67

(3) 2021年12月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<b>货币资金</b>	<b>3,989,537.62</b>		<b>20,992,645.57</b>
其中：美元	3,246,473.09	6.3757	20,698,538.48
欧元	9,965.28	7.2197	71,946.33
港元	37,875.40	0.8176	30,966.93
英镑	17,853.85	8.6064	153,657.37
日元	677,370.00	0.0554	37,536.46
<b>应收账款</b>	<b>6,267,564.57</b>		<b>39,701,315.54</b>
其中：美元	6,175,534.85	6.3757	39,373,357.54
欧元	11,533.42	7.2197	83,267.83
加元	24,219.30	5.0046	121,207.91



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	14,076.00	8.6064	121,143.69
日元	42,201.00	0.0554	2,338.57
<b>应付账款</b>	6,175,512.24		20,501,011.47
其中：美元	2,265,754.14	6.3757	14,445,768.65
欧元	796,102.08	7.2197	5,747,618.19
英镑	13,733.49	8.6064	118,195.91
加元	3,565.54	5.0046	17,844.10
日元	3,096,356.99	0.0554	171,584.62
<b>短期借款</b>	960,000.00		6,120,672.00
其中：美元	960,000.00	6.3757	6,120,672.00

## 六、研发支出

### (一) 研发支出总金额

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
职工薪酬	4,942,371.04	6,219,106.95	6,017,774.66
材料费	911,919.24	4,908,400.19	8,013,274.89
开发设计费	5,121,401.94	15,409,955.54	4,624,911.84
折旧与摊销	396,097.44	686,404.01	653,111.90
其他	52,439.32	93,394.25	206,588.09
股份支付	305,167.50	406,890.00	1,948,140.00
合计	11,729,396.48	27,724,150.94	21,463,801.38

报告期内，公司不存在重要外购在研项目。

### (二) 开发支出

报告期内，公司不存在资本化的研发项目。

### (三) 研发费用

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
职工薪酬	4,942,371.04	6,219,106.95	6,017,774.66
材料费	911,919.24	4,908,400.19	8,013,274.89
开发设计费	5,121,401.94	15,409,955.54	4,624,911.84
折旧与摊销	396,097.44	686,404.01	653,111.90
其他	52,439.32	93,394.25	206,588.09

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
股份支付	305,167.50	406,890.00	1,948,140.00
合计	11,729,396.48	27,724,150.94	21,463,801.38

## 七、政府补助

### 1、报告期收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项目	补助类型	2023年1-9月	2022年度	2021年度	列报项目
深圳市工业和信息化局工业设计发展扶持补助	与收益相关		2,280,000.00		其他收益
深圳市工业和信息化局2021年工业广大产能奖励	与收益相关			2,214,000.00	其他收益
深圳市文化广电旅游体育局文化产业发展专项资金	与收益相关	1,133,500.00			其他收益
深圳市宝安区工业和信息化局出口信用保险保费资助	与收益相关		1,000,590.00		其他收益
深圳市商务局出口信用保险费资助	与收益相关		554,533.00		其他收益
深圳市科创委研发资助款	与收益相关			384,000.00	其他收益
深圳市商务局保费资助	与收益相关	340,000.00			其他收益
深圳市宝安区工业和信息化局工业企业纾困发展补贴	与收益相关		322,159.90		其他收益
深圳市商务局外贸优质增长扶持计划款	与收益相关			285,670.00	其他收益
深圳市宝安区文化广电旅游体育局高色域覆盖率3LCD投影项目资助	与收益相关	282,700.00			其他收益
深圳市科技创新委员会高新技术企业培育资助	与收益相关		200,000.00		其他收益
宝安区科创局研发投入补助	与收益相关			200,000.00	其他收益
宝安文化广电旅游体育局文化产业发展专项资金配套奖励	与收益相关	166,700.00			其他收益
深圳市商务局展会补贴	与收益相关		60,000.00	48,400.00	其他收益
创新券检测补贴	与收益相关		49,750.00	71,450.00	其他收益

项目	补助类型	2023年1-9月	2022年度	2021年度	列报项目
深圳市科技创新委员会高新资助	与收益相关	100,000.00			其他收益
高新企业复审资助	与收益相关			100,000.00	其他收益
一次性留工培训补助	与收益相关		93,125.00		其他收益
稳岗补助	与收益相关		60,351.72		其他收益
宝安文化广电旅游体育局 深圳市重点文化出口企业 补助	与收益相关	60,000.00			其他收益
一次性留工补助	与收益相关		33,375.00		其他收益
以工代训补贴	与收益相关			28,500.00	其他收益
深圳市宝安区工业和信息化局 工业企业防疫消杀支出 补贴	与收益相关		10,000.00		其他收益
扩岗补助	与收益相关	500.00	9,000.00		其他收益
电费补助	与收益相关		8,165.30		其他收益
稳岗补贴	与收益相关			5,326.42	其他收益
国家知识产权局商标资助	与收益相关	2,000.00	3,000.00		其他收益
计算机软件补贴	与收益相关			4,500.00	其他收益
水电费进项税补助	与收益相关			570.45	其他收益
合计		2,085,400.00	4,684,049.92	3,342,416.87	

## 2、计入当期损益的政府补助

项目	补助类型	2023年1-9月	2022年度	2021年度	列报项目
深圳市工业和信息化局 工业设计发展扶持补助	与收益相关		2,280,000.00		其他收益
深圳市工业和信息化局 2021年工业广大产能奖励	与收益相关			2,214,000.00	其他收益
深圳市文化广电旅游体育局 文化产业发展专项资金	与收益相关	1,133,500.00			其他收益
深圳市宝安区工业和信息化局 出口信用保险保费资助	与收益相关		1,000,590.00		其他收益
深圳市商务局出口信用 保险费资助	与收益相关		554,533.00		其他收益
深圳市科创委研发资助款	与收益相关			384,000.00	其他收益
深圳市商务局保费资助	与收益相关	340,000.00			其他收益

项目	补助类型	2023年1-9月	2022年度	2021年度	列报项目
深圳市宝安区工业和信息化局工业企业纾困发展补贴	与收益相关		322,159.90		其他收益
深圳市商务局外贸优质增长扶持计划款	与收益相关			285,670.00	其他收益
深圳市宝安区文化广电旅游体育局高色域覆盖率3LCD投影项目资助	与收益相关	282,700.00			其他收益
深圳市科技创新委员会高新技术企业培育资助	与收益相关		200,000.00		其他收益
宝安区科创局研发投入补助	与收益相关			200,000.00	其他收益
宝安文化广电旅游体育局文化产业发展专项资金配套奖励	与收益相关	166,700.00			其他收益
深圳市商务局展会补贴	与收益相关		60,000.00	48,400.00	其他收益
创新券检测补贴	与收益相关		49,750.00	71,450.00	其他收益
深圳市科技创新委员会高新资助	与收益相关	100,000.00			其他收益
高新企业复审资助	与收益相关			100,000.00	其他收益
一次性留工培训补助	与收益相关		93,125.00		其他收益
稳岗补助	与收益相关		60,351.72		其他收益
宝安文化广电旅游体育局深圳市重点文化出口企业补助	与收益相关	60,000.00			其他收益
一次性留工补助	与收益相关		33,375.00		其他收益
以工代训补贴	与收益相关			28,500.00	其他收益
深圳市宝安区工业和信息化局工业企业防疫消杀支出补贴	与收益相关		10,000.00		其他收益
扩岗补助	与收益相关	500.00	9,000.00		其他收益
电费补助	与收益相关		8,165.30		其他收益
稳岗补贴	与收益相关			5,326.42	其他收益
国家知识产权局商标资助	与收益相关	2,000.00	3,000.00		其他收益
计算机软件补贴	与收益相关			4,500.00	其他收益
水电费进项税补助	与收益相关			570.45	其他收益

项目	补助类型	2023年1-9月	2022年度	2021年度	列报项目
合计		2,085,400.00	4,684,049.92	3,342,416.87	

### 3、财政贴息

公司直接取得财政贴息：

2023年1-9月

项目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	列报项目
财政贴息		36,100.00	36,100.00		财务费用
合计		36,100.00	36,100.00		

## 八、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

### （二）同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下的企业合并。

### （三）反向购买

报告期内，公司未发生反向购买。

### （四）处置子公司

报告期内，公司未发生处置子公司事项。

### （五）其他变动

公司子公司香港繁高创新科技有限公司于2021年8月6日设立子公司 Forderson Inc.、2021年12月28日设立子公司 Fangor Inc.。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

##### （1）2023年9月30日

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
惠州市科金明电子有限公司	惠州	惠州	5,000.00 万元	制造业	100.00		设立
深圳市万年鑫电子商务有限公司	深圳	深圳	500.00 万元	服务业	100.00		收购
深圳市万年跨境电商有限公司	深圳	深圳	5.00 万元	服务业		100.00	收购
香港繁高创新科技有限公司	香港	香港	15.00 万美元	零售业	100.00		设立
Fangor Inc.	美国	美国	100.00 万美元	服务业		100.00	设立
Forderson Inc.	美国	美国	2.50 万美元	服务业		100.00	设立

(2) 2022 年 12 月 31 日

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
惠州市科金明电子有限公司	惠州	惠州	5,000.00 万元	制造业	100.00		设立
深圳市万年鑫电子商务有限公司	深圳	深圳	500.00 万元	服务业	100.00		收购
深圳市万年跨境电商有限公司	深圳	深圳	5.00 万元	服务业		100.00	收购
香港繁高创新科技有限公司	香港	香港	15.00 万美元	零售业	100.00		设立
Fangor Inc.	美国	美国	100.00 万美元	服务业		100.00	设立
Forderson Inc.	美国	美国	2.50 万美元	服务业		100.00	设立

(3) 2021 年 12 月 31 日

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
惠州市科金明电子有限公司	惠州	惠州	5,000.00 万元	制造业	100.00		设立
深圳市万年鑫电子商务有限公司	深圳	深圳	500.00 万元	服务业	100.00		收购
深圳市万年跨境电商有限公司	深圳	深圳	5.00 万元	服务业		100.00	收购
香港繁高创新科技有限公司	香港	香港	15.00 万美元	零售业	100.00		设立
Fangor Inc.	美国	美国	100.00 万美元	服务业		100.00	设立
Forderson Inc.	美国	美国	2.50 万美元	服务业		100.00	设立

(4) 其他主体

除上述主要子公司外，本公司集团 2021 年末、2022 年末及 2023 年 9 月末还分别包括 15 家、24 家及 25 家仅用于开立店铺、未实际经营的子公司。

## 2、重要的非全资子公司

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易  
无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益  
无

(四) 重要的共同经营  
报告期内，公司无重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益  
无。

## 十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、交易性金融资产、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### (一) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款及交易性金融资产（理财）主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期不存在重大的信用风险。

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

围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指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 6 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。

## （三）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险，密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

# 十一、公允价值的披露

## （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2023-9-30			
	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
（二）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		5,207,771.95		5,207,771.95
持续以公允价值计量的负债总额		5,207,771.95		5,207,771.95



项 目	2022-12-31			
	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000.00			10,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	10,000.00			10,000.00
（二）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		7,459,204.34		7,459,204.34
持续以公允价值计量的负债总额		7,459,204.34		7,459,204.34
项 目	2021-12-31			
	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000.00			10,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	10,000.00			10,000.00
（二）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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要意义的输入值所属的最低层次决定。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据  
无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产为公司购买的银行理财产品，期末根据预期收益率计算。交易性金融负债为公司购买的衍生金融工具，期末根据银行提供的估值报告计算。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(五) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

截至 2023 年 9 月 30 日，公司不存在各层级之间转换的情况。

(六) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

截至 2023 年 9 月 30 日，公司不存在估值技术变更。

## 十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、公司的母公司

股东名称	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
朱文明、陈细妹	91.27	91.27

公司的实际控制人为朱文明及其配偶陈细妹。朱文明及其配偶陈细妹：直接持有公司 58.58%的股份，通过深圳市科金明企业管理有限公司间接持股方式持有公司 32.69%的股份，合计持有公司 91.27%的股份。

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见“附注九、在其他主体中的权益”。

3、公司的合营和联营企业情况

公司合营和联营企业情况详见“附注九、在其他主体中的权益”。

4、公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关联关系
朱县雄	董事、总经理
王冬兰	董事、财务负责人、董事会秘书
关熠	董事
王彩章	独立董事
侯富强	独立董事
袁振超	独立董事，于 2023 年 12 月辞职离任
顾俊	于 2023 年 12 月接替袁振超成为独立董事
陈少文	监事会主席
凌瑞琼	监事
钟巧敏	职工代表监事
陈瑞琪	副总经理
范春荣	副总经理
深圳巨象创新传媒有限公司	朱县雄持股 100%并担任执行董事、经理
Hong Kong FuDeShun Dianzi Shangwu Co. Limited	朱文明实际控制的公司、已休止活动，正在办理注销手续
深圳市泓安消防装饰工程有限公司	朱文明之女婿郭思伟持股 50%，并担任执行董事、总经理
潮阳市新利发工贸有限公司（吊销、未注销）	陈细妹之兄陈锡武持股 64.29%，并担任法定代表人、经理
深圳市泓鑫商业贸易有限公司	朱文明女婿之父郭创辉持股 90%，并担任执行董事、总经理
国浩律师（深圳）事务所	王彩章为合伙人
深圳市威兆半导体股份有限公司	王彩章担任独立董事
深圳市兴禾自动化股份有限公司	王彩章担任独立董事
深圳市华舟海洋发展股份有限公司	王彩章担任独立董事
深圳市深圳大学资产经营有限公司	侯富强担任董事
胜宏科技（惠州）股份有限公司（股票代码：300476）	侯富强担任独立董事
福建鸿生材料科技股份有限公司	侯富强担任独立董事
深圳莱宝高科技股份有限公司（股票代码：002106）	袁振超担任独立董事
深圳市龙图光罩股份有限公司	袁振超担任独立董事
深圳冰川网络股份有限公司（股票代码：300533）	袁振超担任独立董事
波顿香料股份有限公司	袁振超担任独立董事
深圳市海凌子科技有限公司	凌瑞琼持股 90%，其配偶李春海持股 10%并担任执行董事、总经理
中汇智阳（深圳）企业管理咨询有限公司	王冬兰配偶王宏伟持股 100%并担任执行董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与公司关联关系
深圳市环宇科微电子有限公司	钟巧敏姐姐钟映红持股 51%，并担任执行董事
东莞市振强五金制品有限公司	范春荣妹夫李广利持股 60%，并担任执行董事
东莞市清溪永禄消防器材经营部	范春荣妹夫李广利持股 100%，并担任经营者
东莞市塘厦永平消防器材经营部	范春荣父亲范礼权持股 100%，并担任经营者
深圳市蓝旺子贸易有限公司	冉金华持股 100%，授权公司在电商平台注册账号
广州晨惠网络科技有限公司	邓晓辉持股 100%，授权公司在电商平台注册账号
深圳市昇新商贸有限公司	杨欢欢持股 100%，授权公司在电商平台注册账号
谷宁	曾为公司董事、董事会秘书，于 2023 年 6 月辞职离任
深圳市同为数码科技股份有限公司	谷宁曾担任董事会秘书、副总经理，2021 年 10 月辞任
深圳市瑞丰光电子股份有限公司	前任董事谷宁配偶刘雅芳担任董秘
迅驰车业江苏有限公司	前任董事谷宁配偶刘雅芳担任董事
珠海市唯能车灯实业有限公司	前任董事谷宁配偶刘雅芳担任董事
深圳市中科创激光技术有限公司	前任董事谷宁配偶刘雅芳担任董事
深圳市瑞丰光电紫光技术有限公司	前任董事谷宁配偶刘雅芳担任监事
四川瑞华电子有限公司	前任董事谷宁配偶刘雅芳担任监事
廖红卫	曾为公司董事，于 2021 年 11 月换届离任
郑楚武	曾为公司监事，于 2021 年 11 月换届离任
深圳市征苏电子商务有限公司	曾为公司控股的平台公司，已于 2023 年 7 月 26 日注销
深圳市小柯芦贸易有限公司	曾为公司控股的平台公司，已于 2023 年 6 月 8 日注销
深圳市和奇达贸易有限公司	曾为公司控股的平台公司，已于 2023 年 5 月 30 日注销
深圳市万年鑫电子商务有限公司武汉分公司	曾为子公司万年鑫的分公司，已于 2023 年 3 月 22 日注销
深圳市南山区喜乐嘉西式快餐店	王冬兰配偶王宏伟为经营者，于 2021 年 1 月 25 日注销
深圳市华润通光电股份有限公司	王彩章曾担任独董，于 2022 年 12 月离任
惠州仁信新材料股份有限公司（股票代码：301395）	王彩章曾担任独董，已于 2023 年 11 月换届离任
深圳市银宝山新科技股份有限公司	王彩章曾担任独董，已于 2023 年 8 月换届离任
深圳市马奈尔电子有限公司	郑楚武持股 100%、担任执行董事、总经理
深圳市科隆佳电子有限公司	郑楚武配偶林丽娟持股 100%、担任执行董事、总经理

除上述关联方外，公司实际控制人及其一致行动人、董事、监事、高级管理人员、直接或间接持有公司 5%以上股份的股东、上述关联自然人的关系密切家庭成员，以及由上

述人员直接或间接控制、施加重大影响的或由其担任董事、高级管理人员的法人或其他组织均为公司的关联方。

#### 5、公司的其他利益相关方

无。

### (二) 关联方交易

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系已纳入公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销，该部分关联交易不作披露。

#### 采购商品、接受劳务情况

无。

#### 出售商品、提供劳务情况

无。

#### 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

#### 3、关联租赁情况

无。

#### 4、关联担保

本公司作为担保方：

无。

本公司作为被担保方：

担保方	债权人	币种	担保金额 (万元)	保证期间	担保是否 已履行完 毕
朱文明、陈细妹、 朱县雄、朱泽雄	惠州农村商业银行股份 有限公司仲恺支行	人民币	11,000.00	2020/11/23-2025/11/22	否
朱文明、陈细妹	中国银行股份有限公司 深圳宝安支行	人民币	3,000.00	2021/9/9-2022/9/5	是
朱文明、陈细妹	中国农业银行股份有 限公司深圳宝安支行	人民币	1,350.00	2021/9/7-2022/9/6	是
朱文明、陈细妹	招商银行股份有限公 司深圳分行	人民币	2,500.00	2021/7/27-2022/7/26	是
朱文明、陈细妹	中国农业银行股份有 限公司深圳宝安支行	人民币	1,350.00	2022/9/7-2023/9/5	是

担保方	债权人	币种	担保金额 (万元)	保证期间	担保是否 已履行完 毕
朱文明、陈细妹、 朱县雄、朱泽雄	深圳农村商业银行股份 有限公司宝安支行	人民币	2,000.00	2022/8/12-2025/8/12	否
朱文明	大新银行(中国)有 限公司	美元	75.00	2022/7/1-2022/11/21	是
朱文明	大新银行(中国)有 限公司	美元	150.00	2022/11/22-2025/10/26	否
朱文明	兴业银行股份有限公 司深圳分行	人民币	3,600.00	2023/3/10-2023/12/20	否
陈细妹	兴业银行股份有限公 司深圳分行	人民币	3,600.00	2023/3/10-2023/12/20	否
朱文明、陈细妹	招商银行股份有限公 司深圳分行	人民币	5,000.00	2023/2/28-2024/2/27	否
朱文明、陈细妹	中国农业银行股份有 限公司深圳宝安支行	人民币	1,200.00	2023/8/25-2024/8/24	否
朱文明、陈细妹	宁波银行股份有限公 司深圳分行	人民币	750.00	2022/02/01-2027/12/31	否
朱文明、陈细妹、 朱县雄	江苏银行股份有限公 司深圳分行	人民币	3,000.00	2022/12/08-2023/12/07	否

#### 5、关键管理人员报酬

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
关键管理人员报酬	2,059,444.69	3,021,183.66	2,020,846.26

#### 6、关联方资金拆借

##### 2021年度

关联方	2021.1.1	2021年拆入	2021年拆出	2021年应收利息	2021.12.31
朱文明	6,797,547.28	24,500,000.00	17,351,093.89	351,358.83	

2022年未发生资金拆借。

##### 2023年1-9月

关联方	2022.12.31	2023年1-9 拆入	2023年1-9月 拆出	2023年1-9月应 收利息	2023.9.30
王冬兰			200,000.00	3,558.33	203,558.33

#### 7、其他关联资金往来

关联方	款项科目	2021.1.1	本期发生额	2021.12.31
Hong Kong FuDeShun Dianzi Shangwu Co. Limited	其他应付款	28,049,283.23	-28,049,283.23	

公司子公司香港繁高创新科技有限公司（以下简称香港繁高）于2020年末成立，因收购实际控制人控制的 Hong Kong FuDeShun Dianzi Shangwu Co. Limited（以下简称香港福德顺）的存货资产，截至2021年1月1日应付香港福德顺对价款余额28,049,283.23

元。香港繁高设立初期，承接原由香港福德顺承担的跨境线上 B2C 业务，因账户切换的原因，香港繁高、香港福德顺之间在 2021 年度存在代收货款、代付采购及往来款及直接资金往来情形，具体如下：

(1) 香港福德顺代香港繁高收取其销售款项合计 15,037,168.76 元；香港福德顺代香港繁高支付采购款 5,067,534.38 元；香港繁高代香港福德顺支付其采购款余额及往来款 826,988.11 元；双方之间的直接资金往来：香港福德顺支付给香港繁高资金 4,655,177.89 元、香港繁高支付给香港福德顺资金 9,283,614.62 元；因外币结算账面汇兑损益影响 267,511.82 元；

(2) 2021 年 12 月，香港繁高支付剩余对价款净额 12,356,712.19 元，截至 2021 年 12 月 31 日，与香港福德顺之间已无关联资金往来余额。

#### 8、其他偶发的关联交易

报告期内，公司的部分董事、监事、高级管理人员及其近亲属，曾以个人名义代为持有店铺子公司股权，包括深圳市万年跨境电商有限公司、深圳市吉菲斯贸易有限公司、深圳市云集铭电子商务有限公司、深圳市大星河贸易有限公司。相关人员将上述 4 家公司授权给子公司万年鑫用于在跨境线上 B2C 平台注册店铺，前述事项未约定对价。上述 4 家公司分别于 2021 年、2022 年全部变更为由万年鑫 100% 持股。

#### 9、与其他利益相关方的交易

无。

### (三) 关联方往来款项余额

#### 1、其他应收款

关联方	2023-9-30		2022-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
王冬兰	203,558.33	10,177.92		
合计	203,558.33	10,177.92		

公司 2022 年末和 2021 年末不存在关联方其他应收款。

2、报告期内公司无其他关联方往来款项。

### 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况：

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	125,000.00		2,527,500.00

### 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照同期净利润 8 倍市盈率确认公允价值		
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据可行权员工数量等信息确定		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,749,880.00	27,430,140.00	26,456,070.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	319,740.00	974,070.00	26,456,070.00

2021 年 11 月 3 日，公司临时股东大会决议通过员工持股平台对公司员工实施股权激励计划。公司与员工签署的《激励协议》中明确约定了激励对象服务期，若增资入股科金明时，激励对象在科金明服务期已满三年，则对该部分激励对象不设服务期；若增资入股科金明时，激励对象在公司服务期不满三年，则激励对象服务期为自激励对象入股科金明的工商变更登记完成之日起五年；未设立业绩等考核指标。

### 3、以现金结算的股份支付情况

本报告期内，公司不存在以现金结算的股份支付。

### 4、股份支付的修改、终止情况

本报告期内，公司不存在修改、终止股份支付。

## 十四、或有事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

## 十五、承诺事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

## 十六、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项



无。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十七、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 债务重组

本报告期公司未发生债务重组。

(三) 资产置换

本报告期公司未发生资产置换。

(四) 终止经营

本报告期公司未发生终止经营。

(五) 分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

(六) 租赁

1. 承租人信息

(1) 2023 年 1-9 月

项目	金额
租赁负债的利息费用	483,511.13
计入相关资产成本	11,693,950.57
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	14,474,742.70
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

项目	金额
其他	

(2) 2022 年度

项目	金额
租赁负债的利息费用	733,454.60
计入相关资产成本	13,540,363.75
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	16,624,456.99
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(3) 2021 年度

项目	金额
租赁负债的利息费用	763,637.07
计入相关资产成本	16,002,247.99
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	19,443,561.99
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2023 年 9 月 30 日止，除上述事项外公司不存在需要披露的其他重要事项。

十八、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
0-3 个月 (含 3 个月)	91,383,932.34	71,208,355.47	83,342,957.90
4-12 个月 (含 4 个月)	37,574,126.85	45,751,353.68	44,679,605.65
账面余额小计	128,958,059.19	116,959,709.15	128,022,563.55
减: 坏账准备	1,268,886.09	747,843.82	555,900.79
账面价值小计	127,689,173.10	116,211,865.33	127,466,662.76

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	2023-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款	12,213,666.49	9.47	610,683.32	5.00	11,602,983.17
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	116,744,392.70	90.53	658,202.77	0.56	116,086,189.93
其中: 账龄组合	55,638,435.62	43.15	658,202.77	1.18	54,980,232.85
应收并表关联方组合	61,105,957.08	47.38			61,105,957.08
合计	128,958,059.19	100.00	1,268,886.09	0.98	127,689,173.10

### 续上表

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款					
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	116,959,709.15	100.00	747,843.82	0.64	116,211,865.33
其中: 账龄组合	60,102,258.45	51.39	747,843.82	1.24	59,354,414.63
应收并表关联方组合	56,857,450.70	48.61			56,857,450.70
合计	116,959,709.15	100.00	747,843.82	0.64	116,211,865.33

### 续上表

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款					

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	128,022,563.55	100.00	555,900.79	0.43	127,466,662.76
其中：账龄组合	49,858,045.00	38.94	555,900.79	1.11	49,302,144.21
应收并表关联方组合	78,164,518.55	61.06			78,164,518.55
合计	128,022,563.55	100.00	555,900.79	0.43	127,466,662.76

按单项计提坏账准备：

名称	2023.9.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
元大光电(重庆)有限公司	12,213,666.49	610,683.32	5.00	逾期
合计	12,213,666.49	610,683.32	5.00	

公司2021年末和2022年末无单项计提的坏账准备。

组合中，计提坏账准备情况：

(1) 账龄组合计提项目：

账龄	2023-9-30		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
0-3个月(含3个月)	53,092,975.27	530,929.75	1.00
4-12个月(含4个月)	2,545,460.35	127,273.02	5.00
合计	55,638,435.62	658,202.77	1.18

续上表

账龄	2022-12-31		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
0-3个月(含3个月)	56,431,727.68	564,317.28	1.00
4-12个月(含4个月)	3,670,530.77	183,526.54	5.00
合计	60,102,258.45	747,843.82	1.24

续上表

账龄	2021-12-31		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
0-3个月(含3个月)	48,425,036.63	484,250.37	1.00

账龄	2021-12-31		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
4-12个月(含4个月)	1,433,008.37	71,650.42	5.00
合计	49,858,045.00	555,900.79	1.11

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2022-12-31	本期变动金额				2023-9-30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估并单独进行减值测试的应收账款		610,683.32				610,683.32
按组合计提坏账准备的应收账款	747,843.82		89,641.05			658,202.77
合计	747,843.82	610,683.32	89,641.05			1,268,886.09

续上表

类别	2021-12-31	本期变动金额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估并单独进行减值测试的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	555,900.79	191,943.03				747,843.82
合计	555,900.79	191,943.03				747,843.82

续上表

类别	2020-12-31	本期变动金额				2021-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估并单独进行减值测试的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	565,095.03		9,194.24			555,900.79
合计	565,095.03		9,194.24			555,900.79

4、报告期内无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

(1) 截至2023年9月30日，应收账款余额前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	2023-9-30 余额	账龄	占应收账款 期末余 额比例%	坏账准备 期末余额
香港繁高创新科技有限公司	并表方	61,105,957.08	0-3个月, 4-12个月	47.38	
CURTIS INTERNATIONAL LTD.	非关联方	41,391,975.30	0-3个月	32.10	413,919.75
元大光电(重庆)有限公司	非关联方	12,213,666.49	4-12个月	9.47	610,683.32
POWER DATA SA	非关联方	6,547,978.53	0-3个月, 4-12个月	5.08	153,037.93
深圳市竹者实业有限公司	非关联方	3,374,582.24	0-3个月, 4-12个月	2.62	42,630.07
合计		124,634,159.64		96.65	1,220,271.07

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日, 应收账款余额前五名单位情况如下:

单位名称	与本公司关系	2022-12-31 余额	账龄	占应收账款 期末余 额比例%	坏账准备 期末余额
香港繁高创新科技有限公司	并表方	56,857,450.70	0-3个月, 4-12个月	48.61	
元大光电(重庆)有限公司	非关联方	17,213,666.49	0-3个月	14.72	172,136.66
CURTIS INTERNATIONAL LTD.	非关联方	14,502,734.32	0-3个月	12.40	145,027.34
联想(北京)有限公司	非关联方	12,090,513.15	0-3个月	10.34	121,142.50
POWER DATA SA	非关联方	5,717,183.80	0-3个月, 4-12个月	4.89	139,264.08
合计		106,381,548.46		90.96	577,570.58

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日, 应收账款余额前五名单位情况如下:

单位名称	与本公司关系	2021-12-31 余额	账龄	占应收账款 期末余 额比例%	坏账准备 期末余额
香港繁高创新科技有限公司	并表方	78,164,518.55	0-3个月, 4-12个月	61.06	
CURTIS INTERNATIONAL LTD.	非关联方	17,193,813.19	0-3个月	13.43	171,938.13
深圳市杰奇科技创新有限公司	非关联方	12,229,409.18	0-3个月, 4-12个月	9.55	148,349.46
POWER DATA SA	非关联方	12,037,237.76	0-3个月	9.40	119,484.82
MEDION AG	非关联方	5,505,785.15	0-3个月	4.30	55,057.85
合计		125,130,763.83		97.74	494,830.26

6、报告期内，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项目	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	87,597,148.96	49,002,084.08	22,547,748.88
合计	87,597,148.96	49,002,084.08	22,547,748.88

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
1年以内(含1年)	42,510,442.04	30,138,973.04	3,020,453.54
1-2年(含2年)	28,380,000.00	43,000.00	13,953,500.00
2-3年(含3年)	23,000.00	13,953,500.00	5,880,000.00
3-4年(含4年)	13,953,500.00	5,880,000.00	
4-5年(含5年)	3,780,000.00		14,500.00
5年以上		14,500.00	
账面余额小计	88,646,942.04	50,029,973.04	22,868,453.54
减:坏账准备	1,049,793.08	1,027,888.96	320,704.66
账面价值小计	87,597,148.96	49,002,084.08	22,547,748.88

(2) 其他应收款分类列示

类别	2023-9-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款	88,646,942.04	100.00	1,049,793.08	1.18	87,597,148.96

其中：账龄组合	1,814,361.52	2.05	1,049,793.08	57.86	764,568.44
应收退税款	4,244,314.79	4.79			4,244,314.79
应收并表关联方组合	82,588,265.73	93.16			82,588,265.73
合计	88,646,942.04	100.00	1,049,793.08	1.18	87,597,148.96
类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款	50,029,973.04	100.00	1,027,888.96	2.05	49,002,084.08
其中：账龄组合	1,221,779.07	2.44	1,027,888.96	84.13	193,890.11
应收退税款	1,598,193.97	3.19			1,598,193.97
应收并表关联方组合	47,210,000.00	94.37			47,210,000.00
合计	50,029,973.04	100.00	1,027,888.96	2.05	49,002,084.08
类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的其他应收款					
(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款	22,868,453.54	100.00	320,704.66	1.40	22,547,748.88
其中：账龄组合	1,135,093.18	4.96	320,704.66	28.25	814,388.52
应收退税款	2,903,360.36	12.70			2,903,360.36
应收并表关联方组合	18,830,000.00	82.34			18,830,000.00
合计	22,868,453.54	100.00	320,704.66		22,547,748.88

(3) 其他应收款坏账计提情况

①2023年9月30日：



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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	1,027,888.96			1,027,888.96
2023 年 1 月 1 日余额在本期	1,027,888.96			1,027,888.96
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	21,904.12			21,904.12
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2023 年 9 月 30 日余额	1,049,793.08			1,049,793.08

②2022 年 12 月 31 日:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	320,704.66			320,704.66
2022 年 1 月 1 日余额在本期	320,704.66			320,704.66
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	707,184.30			707,184.30
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2022 年 12 月 31 日余额	1,027,888.96			1,027,888.96

③2021 年 12 月 31 日:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2021 年 1 月 1 日余额	115,339.71			115,339.71
2021 年 1 月 1 日余额在本期	115,339.71			115,339.71
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	205,364.95			205,364.95
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	320,704.66			320,704.66

(4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2023-9-30	2022-12-31	2021-12-31
押金及保证金	1,528,565.22	1,133,382.10	1,061,000.00
员工借款及备用金	285,796.30	88,396.97	
合并范围内往来款	82,588,265.73	47,210,000.00	18,830,000.00
出口退税款	4,244,314.79	1,598,193.97	2,903,360.36
其他			74,093.18
合计	88,646,942.04	50,029,973.04	22,868,453.54

(5) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(6) 各报告期末其他应收款前五名情况：

①截至 2023 年 9 月 30 日，其他应收款余额前五名单位情况如下：

单位名称	款项性质	与本公司关系	2023-9-30 余额	账龄	比例%	坏账准备
惠州市科金明电子有限公司	合并范围内往来款	关联方	82,515,572.37	1 年以内、 1-2 年、3- 4 年、4-5 年	93.08	
出口退税款	出口退税款	非关联方	4,244,314.79	1 年以内	4.79	
深圳市盐田股份合作公司	押金保证金	非关联方	1,000,000.00	4-5 年	1.13	1,000,000.00
中国海关	押金保证金	非关联方	502,065.22	1 年以内	0.57	25,103.26
王冬兰	员工借款及备用金	关联方	203,558.33	1 年以内	0.23	10,177.92
合计			88,465,510.71		99.80	1,035,281.18

②截至 2022 年 12 月 31 日，其他应收款余额前五名单位情况如下：

单位名称	款项性质	与本公司关系	2022-12-31 余额	账龄	比例%	坏账准备
惠州市科金明电子有限公司	合并范围内往来款	关联方	47,210,000.00	1 年以 内、2-3 年、3-4 年	94.36	
出口退税款	出口退税款	非关联方	1,598,193.97	1 年以内	3.19	
深圳市盐田股份合作公司	押金保证金	非关联方	1,000,000.00	3-4 年	2.00	1,000,000.00
周积梅	员工借款及备用金	非关联方	88,396.97	1 年以内	0.18	4,419.85
中国海关	押金保证金	非关联方	72,382.10	1 年以内	0.14	3,619.11
合计			49,968,973.04		99.87	1,008,038.96

③截至 2021 年 12 月 31 日，其他应收款余额前五名单位情况如下：

单位名称	款项性质	与本公司关系	2021-12-31 余额	账龄	比例%	坏账准备
出口退税款	出口退税款	非关联方	2,903,360.36	1 年以内	12.70	
惠州市科金明电子有限公司	合并范围内往来款	关联方	18,830,000.00	1-2 年、2-3 年	82.34	
深圳市盐田股份合作公司	押金保证金	非关联方	1,000,000.00	2-3 年	4.37	300,000.00

单位名称	款项性质	与本公司关系	2021-12-31 余额	账龄	比例%	坏账准备
深圳市对外经济贸易服务中心有限责任公司	押金保证金	非关联方	20,000.00	1年以内	0.09	1,000.00
刘萍兰	员工借款及备用金	非关联方	30,299.00	1年以内	0.13	1514.95
合计			22,783,659.36		99.63	302,514.95

(7) 截至各报告期末，其他应收款余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

(8) 截至各报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，也不存在其他转移其他应收款项的情形。

(9) 截至各报告期末，其他应收款余额中应收持有公司5%（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项详见本附注“十二、（三）、关联方往来款项余额”。

### （三）长期股权投资

项目	2023-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	77,479,787.50		77,479,787.50
对联营、合营企业投资			
合计	77,479,787.50		77,479,787.50

续上表

项目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	76,300,075.00		76,300,075.00
对联营、合营企业投资			
合计	76,300,075.00		76,300,075.00

续上表

项目	2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	53,495,125.00		53,495,125.00
对联营、合营企业投资			
合计	53,495,125.00		53,495,125.00

1、对子公司投资

被投资单位	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-9-30	在被投资单位持股及表决权比例%	减值准备	本期计提减值准备
惠州市科金明电子有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	100.00		
深圳市万年鑫电子商务有限公司	26,300,075.00	138,712.50		26,438,787.50	100.00		
香港繁高创新科技有限公司		1,041,000.00		1,041,000.00	100.00		
合计	76,300,075.00	1,179,712.50		77,479,787.50			

续上表

被投资单位	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31	在被投资单位持股及表决权比例%	减值准备	本期计提减值准备
惠州市科金明电子有限公司	32,380,000.00	17,620,000.00		50,000,000.00	100.00		
深圳市万年鑫电子商务有限公司	21,115,125.00	5,184,950.00		26,300,075.00	100.00		
香港繁高创新科技有限公司					100.00		
合计	53,495,125.00	22,804,950.00		76,300,075.00			

续上表

被投资单位	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31	在被投资单位持股及表决权比例%	减值准备	本期计提减值准备
惠州市科金明电子有限公司	20,250,000.00	12,130,000.00		32,380,000.00	100.00		
深圳市万年鑫电子商务有限公司		21,115,125.00		21,115,125.00	100.00		

被投资单位	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31	在被投资单位 持股及表决权 比例%	减值 准备	本期计提 减值准备
香港繁高创新科技有限公司					100.00		
合计	20,250,000.00	33,245,125.00		53,495,125.00			

#### （四）营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2023年1-9月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	261,087,120.23	206,455,239.93	335,733,470.85	271,087,055.24	582,935,083.19	502,015,898.05
其他业务	1,619,145.72	982,155.64	492,045.71	434,301.20	575,210.47	764,529.25
合计	262,706,265.95	207,437,395.57	336,225,516.56	271,521,356.44	583,510,293.66	502,780,427.30

2、收入相关信息

合同类型	2023年1-9月	2022年度	2021年度
<b>按商品类型</b>			
消费电子产品及配件	261,087,120.23	335,733,470.85	582,935,083.19
其他	1,619,145.72	492,045.71	575,210.47
合计	262,706,265.95	336,225,516.56	583,510,293.66
<b>按经营地区</b>			
其中：境内地区	36,556,663.56	65,791,751.94	33,853,866.38
境外地区	226,149,602.39	270,433,764.62	549,656,427.28
合计	262,706,265.95	336,225,516.56	583,510,293.66
<b>按商品转让的时间分类</b>			
其中：在某一时点确认	262,478,265.95	336,225,516.56	583,510,293.66
其中：在某一时段确认	228,000.00		
合计	262,706,265.95	336,225,516.56	583,510,293.66

3、履约相关信息

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，主要分为境内销售和境外销售，境内销售的在商品发出经客户签收时确认收入；境外销售，公司贸易模式为FOB，控制权转移的时点为船离岸过弦，以完成出口报关手续并取得海关出口报关单，以出口报关单的出口日期作为收入确认时点。

4、本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为7,726,792.33元，其中：7,726,792.33元预计将于2023年10-12月确认收入。

## （五）投资收益

### 投资收益明细情况

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
银行理财收益	257,068.89		544.92
外币期权及远期外汇合约	-9,066,412.72		
合计	-8,809,343.83		544.92

## 十九、补充资料

### （一）非经常性损益

根据中国证监会《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》，公司非经常性损益明细如下：

项 目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
1、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			
2、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	2,085,400.00	4,684,049.92	3,342,416.87
3、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	-4,755,173.87	-3,794,524.97	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
5、委托他人投资或管理资产的损益	257,592.22		544.92
6、对外委托贷款取得的损益			
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
9、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			
10、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			
11、非货币性资产交换损益			
12、债务重组损益			
13、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			
14、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			



项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
16、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			
17、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			
18、交易价格显失公允的交易产生的收益			
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
20、受托经营取得的托管费收入			
21、除上述各项之外的营业外收支净额	-257,552.21	-88,893.59	-619,025.69
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-165,903.75	13,744.05	-25,938,916.44
小计	-2,835,637.61	814,375.41	-23,214,980.34
减：非经常性损益相应的所得税	-403,906.63	127,193.90	462,073.24
减：少数股东损益影响数			
非经常性损益影响的净利润	-2,431,730.98	687,181.51	-23,677,053.58

说明：1、2021 年度其他为：三税返还收益 3,449.73 元，关联方资金拆借利息收入 351,358.83 元，一次性授予股份支付金额 26,293,725.00 元；

2、2022 年度其他为：三税返还收益 13,744.05 元；

3、2023 年度其他为：三税返还收益 10,537.92 元，关联方资金拆借利息收入 3,558.33 元，一次性授予股份支付金额 180,000.00 元。

## （二）净资产收益率和每股收益

根据中国证监会《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）》，公司净资产收益率和每股收益计算结果如下：

报告期利润	2023 年 1-9 月		
	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.86%	0.95	0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.97%	1.04	1.04

续上表

报告期利润	2022 年度		
	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.83%	0.90	0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.47%	0.87	0.87

续上表

报告期利润	2021 年度		
	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.91%	1.47	1.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	40.64%	2.61	2.61

法定代表人:



主管会计工作负责人:



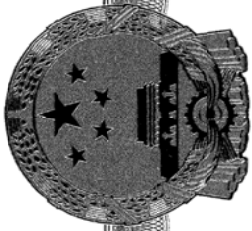
会计机构负责人:



深圳市科金明电子股份有限公司

2024年1月18日





# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码  
91350100084343026U



扫描二维码登录  
“国家企业信用信息  
公示系统”了解  
更多登记、备案、  
许可、监管信息。

名称	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	壹仟玖佰壹拾壹万肆仟圆整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年12月09日
执行事务合伙人	林宝明	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼



**经营范围**  
 审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2023年3月24日

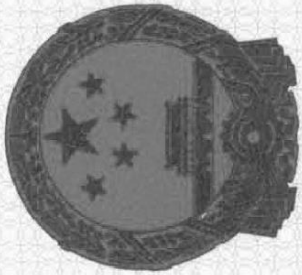
证书序号:0001939

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称：华兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人：林宝明  
 主任会计师：林宝明  
 经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：35010001  
 批准执业文号：闽财会(2013)46号  
 批准执业日期：2013年11月29日

姓名 Full name 杨新春  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1981-02-19  
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所  
 特殊普通合伙  
 身份证号码 Identity card No. 430121198102197312



证书编号: 440100790060  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年 09月 14日  
 Date of Issuance /y /m /d

2015年4月换发



杨新春(440100790060), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100790060



杨新春年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年 11月 14日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华兴会计师事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 11月 14日  
 /y /m /d

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

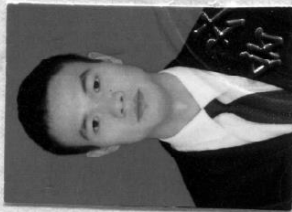
Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



1990-10-28

广东正中珠江会计师事务所  
(特殊普通合伙)

362232199010282010

证书编号: 440100793875  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 04 年 91 月 日  
Date of Issuance /y /m /d



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



钟敏年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 2 月 5 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙) 广东分所  
转会转所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 2 月 5 日  
/y /m /d