



**ST 飞瑞敖**

NEEQ : 870418

广州飞瑞敖电子科技股份有限公司

GuangZhou F.R.O. Electronic Technology

**半年度报告**

**2022**

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第七节	财务会计报告 .....	20
第八节	备查文件目录 .....	86

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人梅仲豪、主管会计工作负责人郑色虹及会计机构负责人（会计主管人员）郑色虹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.实际控制人不当控制的风险	现有股权较为集中，公司控股股东、实际控制人梅仲豪直接持有公司 67.00%的股份，并通过飞瑞敖投资间接持有公司 15.00%的股份，梅仲豪合计持有飞瑞敖 82.00%的股份。由于实际控制人持股比例较高，存在实际控制人利用股东大会及董事会，影响公司的发展战略、生产经营、人事和利润分配等重大事项决策的风险，可能会给公司、其他股东及债权人带来控制不当的风险。
2.公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	公司系经过整体改制设立的股份公司，公司治理机制正在逐步建立完善。随着公司在全国中小企业股份转让系统挂牌、成为非上市公众公司，以及相关法律法规等监管规则不断完善更新，将对公司的治理机制及信息披露工作提出更高的要求。如果公司不能相应提升治理机制的有效性和高效性，或不能做到信息披露的客观、及时和准确，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。
3.产业政策风险	软件服务商在符合国家教育改革方向和方针政策的前提下开展业务，涉及教育、软件、增值电信等行业。业务的开展均受到上述行业的法律法规、监管体制的约束。目前国家在上述行业均有一定的鼓励和支持政策，未来如相关部门推出渐少相

	关行业的扶持力度、提升行业监管标准、提高行业经营资质或业务标准等政策，若行业内企业不能及时提高自身综合经营能力并适应政策变化趋势，则可能面临发展空间受限、成长速度放缓的风险。
4.市场竞争风险	随着行业技术、管理和服务水平的不断提高，对公司实力的要求越来越高；随着智慧教育领域的需求持续扩大，也将吸引更多的企业进入该领域，公司的市场竞争压力将会不断提高。随着市场加入者的增加，公司将会面临不规范竞争的风险。
5. 技术开发、产品升级风险	软件开发属于技术密集型产业，公司产品技术开发所依赖的操作系统、中间件、开发工具等更新换代速度快。如果相关技术发生重大变革，将影响公司产品技术开发进程。如果公司不能准确把握技术、产品及市场发展的趋势，研发出符合市场需求的新产品；或者公司对产品和市场需求的把握出现偏差、不能及时调整技术和产品方向，将可能使公司丧失技术和市场的竞争力。
6.税收优惠变动风险	2018年11月28日，公司取得了广东省科技厅、财政厅、国家税务局、地方税务局颁发的编号为GR201844010553的《高新技术企业证书》。依据《高新技术企业认定管理办法》认定的高新技术企业，可依据《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》等有关规定，公司享受减至15%的税率征收企业所得税税收优惠政策。上述优惠政策到期后，公司是否能继续享受相关税收优惠政策，对公司的净利润影响较大。
7.季节性波动风险	由于行业特性，公司下半年的营业收入一般高于上半年。公司的主要终端客户为大中专院校，此类客户对外采购一般遵循预算、立项、招标、采购、付款等流程，其中预算、立项、招标一般在上半年进行，项目实施和验收付款一般在下半年完成，公司收入一般在项目验收后确认。因此，公司经营业绩存在一定的季节性波动风险。
8.依赖政府补助的风险	政府补助对公司盈利状况具有重要影响。公司在每年承接和完成各种项目过程中，会依据每一个客户的需求进行技术研发和创新，因此公司具有申请政府补助的项目基础和技术背景，未来有可能继续获得类似的政府补助。但公司获得相关政府补助并非法律法规明确规定，也没有明确的国家政策依据，因此政府补助存在较大不确定性。未来如果不能通过开拓新市场、研发新产品等措施提高公司主营业务的盈利能力，可能形成对政府补助的依赖。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
飞瑞敖、飞瑞敖股份、公司	指	广州飞瑞敖电子科技股份有限公司
飞瑞敖有限	指	广州飞瑞敖电子科技有限公司
公司章程	指	《广州飞瑞敖电子科技股份有限公司章程》
“三会”	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
报告期末	指	2022年6月30日
一创投行、主办券商	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
飞瑞敖投资	指	广州飞瑞敖投资咨询有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广州飞瑞敖电子科技股份有限公司
英文名称及缩写	GuangZhou F.R.O Electronic Technology Co.,Ltd Fro
证券简称	ST 飞瑞敖
证券代码	870418
法定代表人	梅仲豪

### 二、 联系方式

董事会秘书	梅仲豪
联系地址	广州市番禺区番禺大道北 555 号番禺节能科技园内天安科技创业中心 503
电话	020-22883231
传真	020-22883197
电子邮箱	meizhonghao@sina.com
公司网址	www.frotech.com
办公地址	广州市番禺区番禺大道北 555 号番禺节能科技园内天安科技创业中心 503
邮政编码	511400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 8 月 12 日
挂牌时间	2017 年 1 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业
主要业务	公司专业从事教育物联网、人工智能相关产品的研发、生产、销售和技术服务工作。同时开拓工业物联网应用，运用于环境监测、工业控制、港口码头、智能电网等领域。
主要产品与服务项目	公司目前主要为国内高校和职业院校提供基础教学、实训教学、体验教学等物联网教育产品以及物联网实验室解决方案；为国内中小学提供包含课程、教辅、教具、人工智能实验室在内的人工智能课程解决方案。

普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	21,380,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为梅仲豪
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为梅仲豪，一致行动人为广州飞瑞敖投资咨询有限公司

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440101791036981U	否
注册地址	广东省广州市番禺区番禺大道北555号天安科技创业中心503	否
注册资本（元）	21,380,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	一创投行
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街6号卓著中心10层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	一创投行

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,818,217.66	5,584,751.27	-49.54%
毛利率%	46.71%	51.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,661,272.30	-3,018,640.04	-21.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,713,145.55	-3,032,941.68	-22.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	91.47%	-195.72%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	92.77%	-196.65%	-
基本每股收益	-0.17	-0.14	-21.43%

注：由于本期末净资产、净利润都为负数，加权平均净资产收益率已无参考意义。

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,359,366.28	11,165,035.64	-16.17%
负债总计	15,211,889.12	13,356,286.18	13.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,852,522.84	-2,172,075.10	-169.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.27	-0.10	-169.44%
资产负债率%（母公司）	162.06%	119.19%	-
资产负债率%（合并）	162.53%	119.63%	-
流动比率	0.49	0.72	-
利息保障倍数	-19.71	-25.25	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,985,246.25	-1,774,974.15	-68.19%
应收账款周转率	0.49	1.03	-
存货周转率	0.56	0.84	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.17%	-30.91%	-
营业收入增长率%	-49.54%	727.19%	-
净利润增长率%	-21.29%	-53.22%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 业务概要

##### 商业模式

##### （一） 采购模式

公司对采购部门的控制分如下几部分：

1、 供应商的选择：通过对供应商的产品和供应能力进行评估选择，并对供应商提供的产品样品进行质检试验，如是低压产品需要提供“CCC”报告，合格的供应商纳入《合格供应商名单》，采购员只能从合格供应商处进行采购。为减轻公司对于供应商的依赖度，对于关键元器件（结构件），纳入《合格供应商名单》的供应商不少于3家。

2、 原料的选择：对于原料只有通过技术和品检认证过的产品，录入系统后，采购员方可对此物料实施采购行为。

3、 来料检验：对于确认的供应商和确认的物料，进行协商后采购到仓，经过品质部根据技术部制订的标准进行抽样检验，检验合格的批次方可入库。

4、 物料入库后，如是货到付款的，就写付款申请，到财务部办理货款核付，如果是月结的则按合同规定的日期付款。

##### （二） 销售模式

公司销售模式主要有两种，目前是经销为主、直销为辅的销售模式，基本如下：

##### 1、 直接参加招标

公司项目通过各个省份的招投标平台参与投标取得，公司根据评标办法和产品特点多方面衡量确定投标价格。

##### 2、 与各个省份代理商合作，向代理商供货

公司已在全国主要省市建立了代理商加盟体系，公司根据代理商收集的终端客户需求信息，直接与代理商签订销售合同。在代理商中标后，公司向代理商公司供货、发货至代理商指定的地点。公司根据市场调研和市场的供需形势确定产品毛利率范围，结合产品成本确定最终价格范围。

##### （三） 生产模式

公司根据订单情况确定生产计划，组织原材料采购和加工生产。一方面，对于产品的核心部件，公司按照已有的BOM表，通过采购申请采购原材料后进行组合装配；另一方面，对于壳体、箱体、PCBA、电子元器件等通用标准部件，公司也会按照销售预测组织提前委外加工，缩短产品生产周期。在生产过程中，产品中心通过进货检验、组装烧录、过程检验及最终产品检验等严格流程以保证产品质量。

##### （四） 研发模式

公司配备了较强的研发能力并形成了可靠的核心技术体系。公司配置固定研发用办公场所面积204.39平方米，通讯综合测试仪、频谱分析仪、优利德示波器、网络分析仪等多台国内外先进仪器设备以供研发部门自主研发。公司拥有孟学军博士带领的研发团队，并聘请光纤通信、无线局域网和计算机

技术领域国际知名专家进行技术指导，共同研制物联网核心设备——光载无线交换机，其产品研究填补了国内外 WiFi 无线通讯及光纤无线电技术领域的空白。

在长期经验积累的基础上，经过研发与技术创新，形成了面对于教育行业的物联网实验室以及面对于工业应用的无线通信解决方案、设备功能性能优化、箱体结构设计的集成和工艺处理技术等一整套核心技术体系；同时经过多年的实践积累，公司逐步形成了较强的研发能力，具备了独立进行核心技术研发及新产品开发的能力。公司在研发过程中注重结合市场需求，对产品进行持续升级改造，适时推出新产品，保持公司产品的市场竞争力；同时注意对知识产权的保护，切实维护公司核心技术成果。

#### （五）盈利模式

公司的盈利目前主要通过销售高校和中高职适用的物联网教育产品以及物联网实验室解决方案、中小学适用的人工智能课程解决方案来实现。一方面，公司在现有产品基础上通过不断提高自身生产工艺及管理水平，不断提升产品质量和降低生产成本，巩固和强化现有产品的市场地位，形成比较可观的收入和盈利来源；另一方面，公司将紧跟市场需求，不断开展新型物联网产品以及人工智能教育解决方案相关产品的研发工作，开发高需求高毛利的新产品来确保营业收入和利润的稳步增长。

#### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

#### （二）经营情况回顾

##### 1、资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	150,463.61	1.61%	954,688.26	8.55%	-84.24%
应收账款	2,536,268.52	27.10%	4,483,073.79	40.15%	-43.43%
预付账款	635,792.91	6.79%	463,147.60	4.15%	37.28%
其他应收款	717,773.15	7.67%	651,495.62	5.84%	10.17%
存货	2,738,268.38	29.26%	2,334,378.52	20.91%	17.30%
短期借款	4,430,147.67	47.33%	2,122,631.60	19.01%	108.71%
应付账款	2,158,538.72	23.06%	2,089,610.96	18.72%	3.30%
预收款项	1,722,725.99	18.41%	941,037.69	8.43%	83.07%
其他应付款	2,734,450.70	29.22%	3,907,056.81	34.99%	-30.01%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期末，公司应收账款余额为 2,536,268.52 元，比期初减少 1,946,805.27 元，降幅达 43.43%，主要原因是报告期内公司对应收款加紧催收所致；
- 2、报告期末，公司短期借款余额为 4,430,147.67 元，比期初增加 2,307,516.07 元，增幅达 108.71%，主要原因是报告期内，公司为了补充流动资金，增加短期借款所致；
- 3、报告期末，公司预收款项 1,722,725.99 元，比期初增加 781,688.30 元，增幅达 83.07%，主要原因是报告期内公司项目收到客户预收款后，因受疫情影响，交付验收延后所致；
- 4、报告期末，公司其他应付款 2,734,450.70 元，比期初减少 1,172,606.11 元，降幅达 30.01%，主要原因是报告期内，支付了到期的其他应付款所致。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,818,217.66	100.00%	5,584,751.27	100.00%	-49.54%
营业成本	1,501,819.32	53.29%	2,708,429.73	48.50%	-44.55%
税金及附加	7,518.50	0.27%	29,224.60	0.52%	-74.27%
经营活动产生的现金流量净额	-2,985,246.25	-	-1,774,974.15	-	-68.19%
投资活动产生的现金流量净额	151,255.78	-	2,549,919.77	-	-94.07%
筹资活动产生的现金流量净额	2,029,765.82	-	-3,011,960.20	-	167.39%

### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内，公司营业收入 2,818,217.66 元，比上年同期减少 2,766,533.61 元，降幅达 49.54%，主要原因是报告期内受疫情影响，公司项目交付验收推迟所致；
- 2、报告期内，公司营业成本 1,501,819.32 元，比上年同期减少 1,206,610.41 元，降幅达 44.55%，主要原因是报告期内营业收入减少所致；
- 3、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-2,985,246.25 元，比上年同期减少了 1,210,272.10 元，主要原因是报告期内收到其他与经营活动相关的现金较上年同期减少所致；
- 4、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 151,255.78 元，比上年同期减少 2,398,663.99 元，主要原因是报告期内收回投资所收到的现金减少所致；
- 5、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 2,029,765.82 元，比上年同期增加了 5,041,726.02 元，主要原因是报告期内公司新增的短期借款较上年同期增加，且偿还的短期借款较上年同期减少所致。

## 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	36,007.07
委托他人投资或管理资产的损益	1,255.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,610.40
<b>非经常性损益合计</b>	<b>51,873.25</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>51,873.25</b>

## 四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

### （一）会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州飞瑞敖教育科技有限公司	子公司	公司专业从事中小学人工智能课程服务。	2,000,000.00	772,120.40	273,440.32	524,280.60	121,378.93
九江市飞瑞敖电子科技有限公司	子公司	公司专业从事江西省教育物联网、人工智能相关产品的销售和技术服务工作。	10,000,000.00	0	0	0	0
飞瑞敖人工智能技术(广州)有限公司	参股公司	公司专业从事品牌管理、人工智能双创服务平台、信息技术咨询服务工作。	1,000,000.00	0	0	0	0

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
飞瑞敖人工智能技术(广州)有限公司	参股公司以公司产品为基础, 拓展公司业务、推广公司品牌。	利用多方资源拓展业务、推广品牌

合并报表范围内是否包含私募基金管理人:

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否为挂牌	是否履行必要的决策

			金额		起始	终止		公司控 股股 东、实 际控 制人 及其 控制 的 企业	程序
1	梅仲豪	1,000,000	0	1,000,000	2021年 7月6 日	2022年 7月5 日	连带	是	已事后 补充履 行

#### 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,000,000.00	1,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	1,000,000.00	1,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	1,000,000.00	1,000,000.00

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

为了保障公司担保贷款债权的实现，梅仲豪自愿为公司提供连带责任保证反担保，如公司按《最高额保证合同》的约定代梅仲豪偿付借款本息和相应费用后，公司有权直接向梅仲豪追偿。

#### 担保合同履行情况

担保合同已于2022年7月5日到期，担保合同已履行完毕。

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年1月19日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	声明及承诺	2017年1月19日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,380,000	100.00%	0	21,380,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	14,324,600	67.00%	0	14,324,600	67.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		21,380,000.00	-	0	21,380,000.00	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	梅仲豪	14,324,600	0	14,324,600	67.00%	14,324,600	0	0	0
2	广州飞瑞敖咨询投资有限公司	3,207,000	0	3,207,000	15.00%	3,207,000	0	0	0
3	张晓军	2,138,000	0	2,138,000	10.00%	2,138,000	0	0	0
4	许文卫	1,069,000	0	1,069,000	5.00%	1,069,000	0	0	0
5	王泽泉	427,600	0	427,600	2.00%	427,600	0	0	0
6	杨刚	213,800	0	213,800	1.00%	213,800	0	0	0

合计	21,380,000	-	21,380,000	100.00%	21,380,000	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：控股股东、实际控制人梅仲豪持有法人股东飞瑞敖投资 100% 的股份，并担任飞瑞敖投资执行董事、法定代表人。								

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
梅仲豪	董事长、总经理、 董事会秘书	男	1966年8月	2019年8月16日	2022年8月15日
孟学军	董事、副总经理	男	1957年6月	2019年8月16日	2022年8月15日
彭均飞	董事	男	1984年12月	2019年8月16日	2022年8月15日
王丽	董事	女	1986年11月	2019年8月16日	2022年8月15日
甄鹏	董事、产品中心 总监	男	1983年11月	2019年8月16日	2022年8月15日
齐新燕	监事	女	1987年11月	2019年8月16日	2022年8月15日
陈晓梅	职工代表监事	女	1962年1月	2019年8月16日	2022年8月15日
赵光焰	监事会主席	女	1970年2月	2019年8月16日	2022年8月15日
郑色虹	财务总监	女	1983年12月	2020年4月10日	2023年4月9日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司实控人梅仲豪先生持有公司股东广州飞瑞敖投资咨询有限公司 100%股份,除此之外,董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

##### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

##### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	7
生产人员	7	7

技术人员	26	22
销售人员	24	20
员工总计	64	56

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	150,463.61	954,688.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	-	150,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 3	2,536,268.52	4,483,073.79
应收款项融资			
预付款项	注释 4	635,792.91	463,147.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	717,773.15	651,495.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	2,738,268.38	2,334,378.52
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>6,778,566.57</b>	<b>9,036,783.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 7	890,161.74	841,776.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 8	1,637,445.05	1,227,582.87
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 9	53,192.92	58,892.20
递延所得税资产	注释 10		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,580,799.71	2,128,251.85
<b>资产总计</b>		9,359,366.28	11,165,035.64
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 11	4,430,147.67	2,122,631.60
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 12	2,158,538.72	2,089,610.96
预收款项			
合同负债	注释 13	1,722,725.99	941,037.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 14	542,512.95	662,108.63
应交税费	注释 15	34,734.41	315,320.92
其他应付款	注释 16	2,734,450.70	3,907,056.81
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 17	2,163,582.74	2,472,981.80
其他流动负债	注释 18		122,334.90
<b>流动负债合计</b>		13,786,693.18	12,633,083.31
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 19		
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 20	1,425,195.94	723,202.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,425,195.94	723,202.87
<b>负债合计</b>		15,211,889.12	13,356,286.18
<b>所有者权益：</b>			
股本	注释 21	21,380,000.00	21,380,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 22	2,105,745.71	2,105,745.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 23	320,311.96	320,311.96
一般风险准备			
未分配利润	注释 24	-29,658,580.51	-25,978,132.77
归属于母公司所有者权益合计		-5,852,522.84	-2,172,075.10
少数股东权益		-	-19,175.44
<b>所有者权益合计</b>		-5,852,522.84	-2,191,250.54
<b>负债和所有者权益总计</b>		9,359,366.28	11,165,035.64

法定代表人：梅仲豪

主管会计工作负责人：郑色虹

会计机构负责人：郑色虹

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		142,931.10	758,490.80
交易性金融资产		-	150,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,536,268.52	4,483,073.79
应收款项融资			
预付款项		635,792.91	463,147.60
其他应收款		715,185.26	650,336.35
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,738,268.38	2,334,378.52
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>6,768,446.17</b>	<b>8,839,427.06</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		200,000.00	200,000.00
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		890,161.74	841,776.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,637,445.05	1,227,582.87
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		53,192.92	58,892.20
递延所得税资产	-		-
其他非流动资产	-		-
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,780,799.71</b>	<b>2,328,251.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,549,245.88</b>	<b>11,167,678.91</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		4,430,147.67	2,122,631.60
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据			
应付账款		2,158,538.72	2,089,610.96
预收款项			
合同负债		1,251,715.99	941,037.69
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		514,914.21	616,838.29
应交税费		34,663.07	315,295.92
其他应付款		3,496,450.70	3,907,056.81
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,163,582.74	2,472,981.80
其他流动负债			122,334.90
<b>流动负债合计</b>		<b>14,050,013.10</b>	<b>12,587,787.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,425,195.94	723,202.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,425,195.94</b>	<b>723,202.87</b>
<b>负债合计</b>		<b>15,475,209.04</b>	<b>13,310,990.84</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		21,380,000.00	21,380,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,105,745.71	2,105,745.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		320,311.96	320,311.96
一般风险准备			
未分配利润		-29,732,020.83	-25,949,369.60
<b>所有者权益合计</b>		<b>-5,925,963.16</b>	<b>-2,143,311.93</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>9,549,245.88</b>	<b>11,167,678.91</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		2,818,217.66	5,584,751.27
其中：营业收入	注释 25	2,818,217.66	5,584,751.27
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		7,167,425.38	10,349,728.87
其中：营业成本	注释 25	1,501,819.32	2,708,429.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 26	7,518.50	29,224.60
销售费用	注释 27	2,112,006.43	3,371,940.46
管理费用	注释 28	1,925,191.46	2,688,364.44
研发费用	注释 29	1,339,318.82	1,435,224.94
财务费用	注释 30	281,570.85	116,544.70
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注释 31	118,803.57	1,705,540.02
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 32	1,255.78	34,101.04
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 33	248,459.18	26,495.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 34	304,806.49	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,675,882.70	-2,998,840.64
加：营业外收入	注释 35	14,610.40	
减：营业外支出	注释 36		19,799.40
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,661,272.30	-3,018,640.04
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,661,272.30	-3,018,640.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,661,272.30	-3,018,640.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,661,272.30	-3,018,640.04

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,661,272.30	-3,018,640.04
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.14
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.14

法定代表人：梅仲豪

主管会计工作负责人：郑色虹

会计机构负责人：郑色虹

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>		2,307,428.06	5,584,751.27
减：营业成本		1,501,819.32	2,708,429.73
税金及附加		7,518.50	29,224.60
销售费用		1,862,860.70	3,371,940.46
管理费用		1,780,782.32	4,123,589.38
研发费用		1,339,318.82	
财务费用		281,754.65	116,544.70
其中：利息费用			
利息收入			

加：其他收益		118,803.57	1,705,540.02
投资收益（损失以“-”号填列）		1,255.78	34,101.04
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		248,459.18	26,495.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		304,806.49	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,793,301.23</b>	<b>-2,998,840.64</b>
加：营业外收入		10,650.00	
减：营业外支出		-	19,799.40
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,782,651.23</b>	<b>-3,018,640.04</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,782,651.23</b>	<b>-3,018,640.04</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,782,651.23	-3,018,640.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-3,782,651.23</b>	<b>-3,018,640.04</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.14

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<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		5,651,647.74	6,577,086.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		82,796.50	53,540.02
收到其他与经营活动有关的现金	注释 37.1	1,514,262.98	4,012,219.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,248,707.22</b>	<b>10,642,846.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,709,190.55	2,888,726.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,580,710.12	5,239,704.48
支付的各项税费		457,259.88	503,896.67
支付其他与经营活动有关的现金	注释 37.2	3,486,792.92	3,785,492.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,233,953.47</b>	<b>12,417,820.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,985,246.25</b>	<b>-1,774,974.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		650,000.00	2,521,117.73
取得投资收益收到的现金		1,255.78	34,101.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>651,255.78</b>	<b>2,555,218.77</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	5,299.00

投资支付的现金		500,000.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		500,000.00	5,299.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		151,255.78	2,549,919.77
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,930,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,930,000.00	-
偿还债务支付的现金		1,622,483.93	2,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		277,750.25	111,960.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,900,234.18	3,011,960.20
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,029,765.82	-3,011,960.20
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-804,224.65	-2,237,014.58
加：期初现金及现金等价物余额		954,688.26	3,410,466.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		150,463.61	1,173,451.73

法定代表人：梅仲豪

主管会计工作负责人：郑色虹

会计机构负责人：郑色虹

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<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		5,059,210.66	6,577,086.65
收到的税费返还		82,796.50	53,540.02
收到其他与经营活动有关的现金		1,039,292.58	4,012,219.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		6,181,299.74	10,642,846.03
购买商品、接受劳务支付的现金		1,695,699.55	2,888,726.14
支付给职工以及为职工支付的现金		4,180,624.81	5,239,704.48
支付的各项税费		442,193.56	503,896.67
支付其他与经营活动有关的现金		2,659,363.12	3,785,492.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		8,977,881.04	12,417,820.18
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,796,581.30	-1,774,974.15
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		650,000.00	2,521,117.73
取得投资收益收到的现金		1,255.78	34,101.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>651,255.78</b>	<b>2,555,218.77</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,299.00
投资支付的现金		500,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>5,299.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>151,255.78</b>	<b>2,549,919.77</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,930,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,930,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		1,622,483.93	2,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		277,750.25	111,960.20
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,900,234.18</b>	<b>3,011,960.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,029,765.82</b>	<b>-3,011,960.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-615,559.70</b>	<b>-2,237,014.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		758,490.80	3,410,466.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>142,931.10</b>	<b>1,173,451.73</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

公司经营存在季节性波动，具体查看前文重大风险提示的第7点。

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、公司基本情况

##### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

广州飞瑞敖电子科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于于 2006 年 8 月 12 日，原公司名称为广州飞瑞敖电子科技有限公司。2016 年 8 月 16 日，公司股东会作出《关于整体变更为股份有限公司的决议》，同意公司以经审计的截至 2016 年 6 月 30 日的账面净资产值 23,485,745.71 元中的 2,138 万元折为股份有限公司的 21,380,000 股；公司全体股东作为发起人，以各自在公司中的股权所对应的净资产认购股份有限公司的股份。

公司于 2017 年 01 月 19 日在全国中小企业股权转让系统挂牌，证券简称“飞瑞敖”，证券代码“870418”。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2022 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 2,138.00 万股，注册资本为 2,138.00 万元，注册地址：广州市番禺区番禺大道北 555 号番禺节能科技园内天安科技创业中心

503。法定代表人：梅仲豪。

## 2、业务性质和主要经营活动。

本公司属于软件和信息技术服务业，专业从事物联网相关产品的研发、生产、销售和技术服务，主要为高校提供基础教学、实训教学、体验教学等物联网教育产品以及物联网实验室解决方案。

## 3、母公司以及集团最终母公司的名称。

本公司控股股东为梅仲豪。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 22 日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司为广州飞瑞敖教育科技有限公司。

详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，由于本公司 2022 年上半年归属于母公司的净利润为-3,661,272.30 元，且于 2022 年 6 月 30 日未分配利润-29,658,580.51 元，未弥补亏损已超股本总额，2022 年 6 月 30 日归属于母公司的股东权益为-5,852,522.84 元；本公司期末货币资金余额 150,463.61 元，出现资金紧张情况，公司自身对外借款及应由公司承担的借款达 6,330,147.67 元，目前可使用资金已不足以归还债务。这些事项或情况导致本公司持续经营能力具有重大不确定性。公司实际控制人梅仲豪同承诺在未来一年内不会催收公司所欠之款项，且对公司到期债务提供一切必须财务支持，以维持公司的持续经营。虽然公司持续经营能力已经出现重大不确定性，为保持财务信息的可比性，公司延续使用持续经营为财务报表的编制基础。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

人民币元。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计

入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

(1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

(2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

(3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权

投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（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。

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### (1) 金融资产分类和计量

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

### 1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

- ① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- ② 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

### 3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计

入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### 4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

#### 5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- ① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- ② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

### （2）金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- ① 能够消除或显著减少会计错配。
- ② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

#### 2) 其他金融负债

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

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### （3）金融资产和金融负债的终止确认

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

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### 2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

- ① 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- ② 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

- ① 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- ② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

#### (6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产, 本公司在每个资产负债

表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

- 1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。
- 2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。
- 3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

## 3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

## 4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## (7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

## 9、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、8、(6) 金融工具减值。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

<u>组合名称</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计提方法</u>
账龄与整个存续期预期信用损失组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## 10、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、8、(6) 金融工具减值。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

<u>组合名称</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计提方法</u>
账龄与整个存续期预期信用损失组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## 11、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货时按移动加权平均法计价。

### (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

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

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

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

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

对其他周转材料采用一次转销法摊销。

### 12、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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，该收款权利应作为合同资产。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。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、8、金融工具”。

### 13、持有待售资产

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或

处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 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。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

## (2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

## 14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

### (1) 投资成本确定

除对外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：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

## (2) 后续计量及损益确认方法

### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

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

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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。

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，公司对被投资企业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，投资企业在其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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断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。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，是指对一个企业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。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	平均年限法	5	5.00	19.00
办公设备	平均年限法	3-5	5.00	19-31.67
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
其他	平均年限法	5	5.00	19.00

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### (4) 其他说明

无

### 16、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 17、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 18、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；

④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

### (3) 使用权资产的后续计量

① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资

产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4) 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。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或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。

## 22、职工薪酬

#### (1) 职工薪酬的范围

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、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。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员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，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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 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。

#### (5) 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。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，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，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 23、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、18 计入资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

## 25、收入

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

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

本公司收入确认的具体方法：

#### 1、教育设施硬件销售业务

公司教育设施硬件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；

#### 2、教育设施软件销售业务

公司教育设施软件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；

#### 3、提供劳务产生的收入

公司提供劳务服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

### 26、政府补助

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

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
  - ② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。
- 财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

## 28、租赁

(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

### ① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物，用于公司管理人员的办公室或公司的生产车间。

#### 1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## 2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“使用权资产”），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。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## ② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### 1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### 2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司适用上述① 公司作为承租人处理。

## 29、经营租赁

（公司 2020 年度租赁的确认原则及方法）

### (1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

#### ① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

#### ② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### ③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### ④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

### (2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

#### ① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

#### ② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的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，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

#### ③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

#### ④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

#### ⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### ⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

### 30、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更。

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

### 31、重大会计判断和估计

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

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，

其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

#### (1) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

#### (2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

##### ① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### (3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

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

#### (5) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### (6) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 所得税

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

## (9) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物	13%	详见附注五、2、1)
	应税服务收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	详见附注五、2、2)

### 2、税收优惠及批文

1) 增值税优惠：根据财政部、国家税务总局财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2) 所得税优惠：本公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR201844010553），有效期为2019年至2021年。根据《企业所得税法》及其有关规定，本公司2021年企业所得税减按15%的税率征收。

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日，“上期期末”指2021年6月30日，“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年1-6月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	507.53	1,171.53
银行存款	149,956.08	953,516.73

其他货币资金	-	-
合 计	<u>150,463.61</u>	<u>954,688.26</u>

## 2、交易性金融资产

<u>项 目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
银行理财产品	-	<u>150,000.00</u>
合 计	-	<u>150,000.00</u>

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

<u>账 龄</u>	<u>期末账面余额</u>
1年以内	1,141,863.94
1至2年	414,152.35
2至3年	1,242,346.00
3至4年	260,073.00
4至5年	1,022,321.57
5年以上	575,232.41
合 计	<u>4,655,989.27</u>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

<u>类别</u>	<u>期末余额</u>				
	<u>账面余额</u>	<u>比例</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>	<u>账面价值</u>
按单项计提坏账准备	532,434.00	11.44%	532,434.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	4,123,555.27	88.56%	1,587,286.75	38.49%	2,536,268.52
其中：按账龄组合计提坏账准备	4,123,555.27	88.56%	1,587,286.75	38.49%	2,536,268.52
合计	<u>4,655,989.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,119,720.75</u>	<u>45.53%</u>	<u>2,536,268.52</u>

(续上表)

<u>类别</u>	<u>期初余额</u>				
	<u>账面余额</u>	<u>比例</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>	<u>账面价值</u>
按单项计提坏账准备	532,434.00	7.83%	532,434.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	6,264,693.92	92.17%	1,781,620.13	28.44%	4,483,073.79
其中：按账龄组合计提坏账准备	<u>6,264,693.92</u>	<u>92.17%</u>	<u>1,781,620.13</u>	<u>28.44%</u>	<u>4,483,073.79</u>
合计	<u>6,797,127.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,314,054.13</u>	<u>34.04%</u>	<u>4,483,073.79</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
贵阳飞瑞敖电子科技有限公司	272,220.00	272,220.00	100.00%	预计无法收回
湖北讯葵信息工程有限公司	260,214.00	260,214.00	100.00%	预计无法收回
合计	532,434.00	532,434.00	100.00%	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中: 单项计提						
账龄组合						
合计						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,314,054.13	-	-	-	-	2,119,720.75
其中: 单项计提	532,434.00	-	-	-	-	532,434.00
账龄组合	1,781,620.13	-	-194,333.38	-	-	1,587,286.75
合计	2,314,054.13	=	=	=	=	2,119,720.75

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
		(%)	
贵州省贵阳市商贸学校	688,000.00	14.78%	124,600.00
河南飞瑞敖电子科技有限公司	568,800.00	12.22%	550,851.28
武汉凌安科技有限公司	421,047.50	9.04%	21,052.38
贵阳飞瑞敖电子科技有限公司	272,220.00	5.85%	272,220.00
湖北讯葵信息工程有限公司	260,214.00	5.59%	260,214.00
合计	2,210,281.50	47.47%	1,228,937.66

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,210,281.50 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 47.47%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,228,937.66 元。

(5) 应收账款质押说明

注 1: 2017 年 6 月 12 日, 飞瑞敖公司与中国银行广州番禺支行签订有《授信业务总协议》, 授信金额 1,000 万元整, 飞瑞敖公司以应收账款做质押, 质押金额 1,000 万整。2020 年 8 月 20 日, 飞瑞敖向中国银行广

州番禺支行借款 200 万元，截至 2022 年 6 月 30 日还款 10 万元，截止至 2022 年 6 月 30 日，借款本金尚余 190 万元。详见附注六、19。

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	382,373.15	60.14	294,727.84	78.63
1 至 2 年	117,496.67	18.48	68,324.22	8.65
2 至 3 年	35,827.55	5.64	19,592.33	2.53
3 年以上	100,095.54	15.74	80,503.21	10.19
合 计	<u>635,792.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>463,147.60</u>	<u>100.00%</u>

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	占总金额比 例	预付款时间	未结算原因
广东未课堂信息科技有限公司	预付原材料款	73,755.23	11.60%	2021 年 5 月预付	货物还未交付
北京华清远见教育科技有限公司	预付原材料款	67,320.00	10.59%	2022 年 5 月预付	货物还未交付
广州晶东贸易有限公司	预付原材料款	37,617.32	5.92%	2022 年 5 月预付	货物还未交付
广州市川信金属制品有限公司	预付原材料款	25,850.00	4.07%	2018 年 10 月预付	项目还未交付
天津远苏精电科技有限公司	预付原材料款	24,000.00	3.77%	2022 年 4 月预付	项目还未交付
合 计		<u>228,542.55</u>	<u>35.95%</u>		

#### 5、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	717,773.15	651,495.62
合 计	<u>717,773.15</u>	<u>651,495.62</u>

##### (1) 其他应收款

###### ① 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内	521,475.83

1至2年	280,534.15
2至3年	155,784.88
3至4年	179,030.37
4至5年	48,814.27
5年以上	91,904.22
合 计	<u>1,277,543.72</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	727,366.09	776,163.09
往来款	222,242.30	176,969.68
其 他	327,935.33	312,258.22
合 计	<u>1,277,543.72</u>	<u>1,265,390.99</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	613,895.37	-	613,895.37
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	54,124.80	-	54,124.80
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
期末余额	=	<u>559,770.57</u>	=	<u>559,770.57</u>

④ 坏账准备的情况

期初余额	本期变动金额				期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
<u>613,895.37</u>		<u>54,124.80</u>		=	<u>559,770.57</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 坏账准备	
				末余额合计数的	期末余额
				比例	
华东交通大学	非关联方	112,450.00	3-4 年	8.80%	56,225.00
深圳市康锐民实业有限公司	非关联方	111,636.02	1-5 年	8.74%	60,166.71
五邑大学	非关联方	91,333.00	1-2 年	7.15%	9,133.30
广州市轻工高级技工学校	非关联方	88,481.00	1-2 年	6.93%	8,848.10
嘉应学院	非关联方	86,831.00	2-3 年	6.80%	17,366.20
<b>合计</b>		<b>490,731.02</b>		<b>38.41%</b>	<b>151,739.31</b>

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,083,233.37	-	2,083,233.37	2,023,864.26	-	2,023,864.26
库存商品	463,866.57	-	463,866.57	320,181.74	304,806.49	15,375.25
在产品	191,168.44	-	191,168.44	295,139.01	-	295,139.01
<b>合计</b>	<b>2,738,268.38</b>	<b>-</b>	<b>2,738,268.38</b>	<b>2,639,185.01</b>	<b>304,806.49</b>	<b>2,334,378.52</b>

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额	期末余额
		计提	其他	转回或转销		
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	304,806.49	-	-	304,806.49	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>304,806.49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>304,806.49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	890,161.74	841,776.78
固定资产清理	-	-
<b>合计</b>	<b>890,161.74</b>	<b>841,776.78</b>

### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1333216.63	721875.12	1004739.80	433150.00	3492981.55

2. 本期增加金额	0.00	0.00	32004.88	123780.80	155785.68
购置	-	-	32004.88	-	32004.88
其他增加	-	-	-	123780.80	123780.80
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	<u>1333216.63</u>	<u>721875.12</u>	<u>1036744.68</u>	<u>556930.80</u>	<u>3648767.23</u>
二.累计折旧					
1. 期初余额	<u>675,640.41</u>	<u>685,781.31</u>	<u>874,915.28</u>	<u>414,867.77</u>	<u>2,651,204.77</u>
2. 本期增加金额			27175.92	80224.80	107400.72
本期计提			27175.92	80224.80	
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	<u>675,640.41</u>	<u>685,781.31</u>	<u>902,091.20</u>	<u>495,092.57</u>	<u>2,758,605.49</u>
三.减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-
其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	=	=	=	=	=
四.账面价值					
1. 期末账面价值	<u>657,576.22</u>	<u>36,093.81</u>	<u>134,653.48</u>	<u>61,838.23</u>	<u>890,161.74</u>
2. 期初账面价值	<u>657,576.22</u>	<u>36,093.81</u>	<u>129,824.52</u>	<u>18,282.23</u>	<u>841,776.78</u>

## 8、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,937,730.53	1,937,730.53
2. 本期增加金额	832,979.09	832,979.09
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	<u>2,770,709.62</u>	<u>2,770,709.62</u>
二. 累计折旧		
1. 期初余额	710,147.66	710,147.66
2. 本期增加金额	423,116.91	423,116.91

3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	<u>1,133,264.57</u>	<u>1,133,264.57</u>
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	<u>1,637,445.05</u>	<u>1,637,445.05</u>
2. 期初账面价值	<u>1,227,582.87</u>	<u>1,227,582.87</u>

#### 9、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	58,892.20	-	5,699.28	-	53,192.92
合 计	<u>58,892.20</u>	-	<u>5,699.28</u>	-	<u>53,192.92</u>

#### 10、递延所得税资产与递延所得税负债

##### (1)未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	2,679,491.32	2,927,949.50
存货跌价准备	0.00	304,806.49
未确认融资费用	112,252.28	69,771.05
可抵扣亏损	33,323,016.63	33,635,324.97
合 计	<u>36,114,760.23</u>	<u>36,937,852.01</u>

#### 11、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	4,430,147.67	1,648,481.00
质押借款		474,150.60
合 计	<u>4,430,147.67</u>	<u>2,122,631.60</u>

##### 短期借款分类的说明：

注 1、2021 年 8 月 16 日，本公司与中国建设银行股份有限公司广州越秀支行签订编号为 440009115659727515 号小微快贷借款合同，合同金额 62 万元人民币，由实际控制人梅仲豪提供连带责任保证担保，截止 2022 年 6 月 30 日，该《借款合同》项下的借款余额为人民币 620,000.00 元。

注 2、2021 年 9 月 26 日，本公司与广发银行股份有限公司广州分行签订编号为（2021）syt20210926008073 的额度贷款合同，合同金额 93 万元人民币，由实际控制人梅仲豪提供连带责任保证担保，截止 2022 年

6月30日，该《贷款合同》项下的借款余额为人民币930,000.00元。

注3、2022年2月21日，本公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为QYDJJS020220221017338的额度贷款合同，合同金额300万元人民币，由实际控制人梅仲豪提供连带责任保证担保，截止2022年6月30日，该《贷款合同》项下的借款余额为2,791,666.67元。

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,188,194.05	752,575.08
暂估应付账款	970,344.67	1,337,035.88
合 计	<u>2,158,538.72</u>	<u>2,089,610.96</u>

## 13、合同负债

### (1) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	1,722,725.99	941,037.69
合 计	<u>1,722,725.99</u>	<u>941,037.69</u>

## 14、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	662,108.63	4,283,630.70	4,403,226.38	542,512.95
离职后福利-设定提存计划	-	268,024.80	268,024.80	-
合 计	<u>662,108.63</u>	<u>4,551,655.50</u>	<u>4,671,251.18</u>	<u>542,512.95</u>

### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	662,108.63	4,090,455.90	4,210,051.58	542,512.95
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	-	141,388.80	141,388.80	-
其中：基本医疗保险费	-	128,872.62	128,872.62	-
补充医疗保险	-	11,202.18	11,202.18	-
工伤保险费	-	1,314.00	1,314.00	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	49,386.00	49,386.00	-
其他短期薪酬	-	2,400.00	2,400.00	-
合 计	<u>662,108.63</u>	<u>4,283,630.70</u>	<u>4,403,226.38</u>	<u>542,512.95</u>

### (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	264,789.68	264,789.68	-
失业保险费	-	3,235.12	3,235.12	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	<u>268,024.80</u>	<u>268,024.80</u>	-

#### 15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	11,823.38	254,357.53
个人所得税	22,070.57	30,460.31
城市维护建设税	490.27	17,778.88
教育费附加	210.11	7,619.52
地方教育费附加	140.08	5,079.68
应交印花税		25.00
合 计	<u>34,734.41</u>	<u>315,320.92</u>

#### 16、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>2,734,450.70</u>	<u>3,907,056.81</u>
合 计	<u>2,734,450.70</u>	<u>3,907,056.81</u>

##### (1) 其他应付款

###### ① 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
质保金	488,220.00	1,077,319.68
往来款	2,155,771.70	2,161,136.00
预提赔款及诉讼费	0.00	313,963.50
其他	<u>90,459.00</u>	<u>354,637.63</u>
合 计	<u>2,734,450.70</u>	<u>3,907,056.81</u>

② 公司账龄超过 1 年的其他应付款主要包括：中山市华茵文化发展有限公司保证金 98,000.00 元；创曦教育科技（广东）有限公司保证金 98,000.00 元。

#### 17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

一年内到期的长期借款	1,900,000.00	1,940,000.00
一年内到期的租赁负债	263,582.74	532,981.80
合 计	<u>2,163,582.74</u>	<u>2,472,981.80</u>

#### 18、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待转销项税额	-	122,334.90
合 计	=	<u>122,334.90</u>

#### 19、长期借款

<u>项 目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
质押借款	1,900,000.00	1,940,000.00
减：一年内到期的借款	1,900,000.00	1,940,000.00
合 计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

注 1、2017 年 6 月 12 日，飞瑞敖公司与中国银行广州番禺支行签订有《授信业务总协议》，授信金额 1,000 万元整，飞瑞敖公司以应收账款做质押，质押金额 1,000 万整。2020 年 8 月 20 日，飞瑞敖向中国银行广州番禺支行借款 200 万元，截止至 2022 年 6 月 30 日，借款本金尚余 190 万元。

#### 20、租赁负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
未确认融资费用	-112,252.28	-69,771.05
租赁付款额	1,801,030.96	1,325,955.72
减：一年内到期的租赁负债	263,582.74	532,981.80
合 计	<u>1,425,195.94</u>	<u>723,202.87</u>

#### 21、股本

<u>项 目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期变动增 (+) 减 (-)</u>					<u>期末余额</u>
		<u>发行新股</u>	<u>送股</u>	<u>公积金转股</u>	<u>其他</u>	<u>小计</u>	
股份总数	21,380,000.00	-	-	-	-	-	21,380,000.00

#### 22、资本公积

<u>项 目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
股本溢价	<u>2,105,745.71</u>	=	=	<u>2,105,745.71</u>
合 计	<u>2,105,745.71</u>	=	=	<u>2,105,745.71</u>

#### 23、盈余公积

<u>项 目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
------------	-------------	-------------	-------------	-------------

法定盈余公积	320,311.96	=	=	320,311.96
合 计	320,311.96	=	=	320,311.96

## 24、未分配利润

项 目	本期	上期	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润			—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-25,978,132.77	-20,754,410.28	—
调整后期初未分配利润	-19,175.44	-	—
加：本期归属于所有者的净利润	-25,997,308.21	-20,754,410.28	—
减：提取法定盈余公积	-3,661,272.30	-5,223,722.49	—
应付普通股股利	-	-	
转为股本的普通股股利	-	-	
期末未分配利润	<u>-29,658,580.51</u>	<u>-25,978,132.77</u>	

## 25、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,442,707.99	1,011,007.65	5,205,229.38	2,582,328.49
其他业务	375,509.67	490,811.67	379,521.89	126,101.24
合 计	<u>2,818,217.66</u>	<u>1,501,819.32</u>	<u>5,584,751.27</u>	<u>2,708,429.73</u>

### (2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期数
一、 商品类型	
K12	1,620,053.97
大学及中专院校	1,198,163.69
合计	2,818,217.66
二、 按经营地区分类	
华北	45,548.68
华东	53,097.35
华南	2,377,722.59
华中	79,292.03
西北	262,557.01
合计	<u>2,818,217.66</u>
三、 按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	<u>2,818,217.66</u>
四、 按销售渠道分类	

直销		1,075,445.63
分销		1,742,772.03
合计		<u>2,818,217.66</u>

## 26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,512.02	66,603.11
教育费附加	1,803.89	28,544.18
地方教育费附加	1,202.59	19,029.46
合 计	<u>7,518.50</u>	<u>114,176.75</u>

## 27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	130,827.87	144,474.47
工资薪酬	1,677,715.02	1,730,263.53
差旅费	45,661.48	191,250.00
交通费	4,866.28	6,051.68
办公费用	89,010.54	83,916.22
通讯费	10,829.17	5,703.83
快递费	1,156.4	4,257.00
服务费	132,905.73	817,076.16
低值易耗品	9,659.77	59,427.97
其他	9,374.17	85,396.18
会议展览费	0.00	244,123.42
合计	<u>2,112,006.43</u>	<u>3,371,940.46</u>

## 28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	9,333.99	50,960.33
房屋租赁及水电费	371,259.80	293,830.89
工资薪酬	1,383,482.86	1802963.61
折旧	25,326.21	69,484.76
差旅费	250.00	3,772.29
办公费用	81,293.01	59,899.73
低值易耗品摊销	2,731.03	2,251.88
中介费用	0.00	129,572.21
其他	1,275.00	166,077.33
物业管理费	34,410.28	36,600.67
服务费	15,829.28	72,950.74

合 计	<u>1,925,191.46</u>	<u>2,688,364.44</u>
-----	---------------------	---------------------

## 29、研发费用

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
研发工资	1,303,689.51	1,287,746.70
研发材料	23,134.10	67,336.33
专家咨询费	2,400.00	-
折旧	10,095.21	76378.1
差旅费	-	3,533.21
其他	-	230.60
合 计	<u>1,339,318.82</u>	<u>1,435,224.94</u>

## 30、财务费用

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	176,768.79	111,960.20
减：利息收入	777.32	282.16
银行手续费	4,597.92	4,866.66
其他	100,981.46	
合 计	<u>281,570.85</u>	<u>117,109.02</u>

## 31、其他收益

### 1、其他收益明细情况

<u>产生其他收益的来源</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
政府补助	36,007.07	1,652,000.00
增值税即征即退	82,796.50	53,540.02
合 计	<u>118,803.57</u>	<u>1,705,540.02</u>

### 2、计入其他收益的政府补助

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
一次性留工补助	27,750.00	与收益相关（注 1）
稳岗补助	8,257.07	与收益相关（注 2）
合 计	<u>36,007.07</u>	

注 1：2022 年 6 月公司收到稳岗补贴 8,257.07 元；

注 2：2022 年 6 月公司收到一次性留工补助 27,750.00 元

## 32、投资收益

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
------------	--------------	--------------

理财产品投资收益	1,255.78	34,101.04
合 计	<u>1,255.78</u>	<u>34,101.04</u>

### 33、信用减值损失

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
坏账损失	-248,459.18	-26,495.90
合 计	<u>-248,459.18</u>	<u>-26,495.90</u>

### 34、资产减值损失

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失	-304,806.49	0
合 计	<u>-304,806.49</u>	=

### 35、营业外收入

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益 的金额</u>
其他	14,610.4	0.00	=
合计	<u>14,610.4</u>	<u>0.00</u>	=

### 36、营业外支出

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益 的金额</u>
罚款	0	807.4	807.4
其他	0.00	18,992.00	18,992.00
合 计	<u>0.00</u>	<u>19,799.40</u>	<u>19,799.40</u>

### 37、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息收入	777.32	282.16
往来款	1,002,508.19	604,639.37
政府补助	36,007.07	2,252,000.00
其他		1,155,297.83
合 计	<u>1,039,292.58</u>	<u>2,426,468.53</u>

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
日常付现的费用	900,872.71	1,582,600.80
往来款	1,753,892.49	2,198,025.43

手续费	4,597.92	4,866.66
合 计	<u>2,659,363.12</u>	<u>3,785,492.89</u>

### 38、现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,661,272.30	-3,018,640.04
加：信用减值损失	-248,459.18	26,495.90
资产减值准备	-304,806.49	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,384.96	168,978.11
使用权资产折旧	423,116.91	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	5,699.28	3799.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	807.4
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	281,570.85	111,960.20
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,255.78	-34,101.04
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-403,889.86	482,654.14
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,029,571.56	280,210.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,153,906.20	202,861.22
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>-2,985,246.25</u>	<u>-1,774,974.15</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	954,688.26	1,173,451.73
减：现金的期初余额	3,410,466.31	3,410,466.31
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>-2,455,778.05</u>	<u>-2,237,014.58</u>

#### (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	150,463.61	954,682.61
其中：库存现金	507.53	1,171.53
可随时用于支付的银行存款	149,956.08	953,511.08
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	<u>150,463.61</u>	<u>954,682.61</u>

### 39、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	36,007.07	36,007.07	
合 计	<u>36,007.07</u>	<u>36,007.07</u>	

## 七、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

控股子公司股权变动导致的合并范围变动及其相关情况：

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
广州飞瑞敖教育科技有限公司	全资子公司	100.00	100.00

广州飞瑞敖教育科技有限公司成立于 2021 年 10 月 22 日，注册资本 200 万元人民币，统一社会信用代码为 91440101MA9Y55902Y，法定代表人：梅仲豪；注册地址：广州市番禺区东环街番禺大道北 555 号天安创业中心 601 室；经营范围：自然科学研究和试验发展。2022 年 4 月，广州飞瑞敖教育科技有限公司发生股权转让，广州飞瑞敖电子科技股份有限公司由 60%持股比例变更为 100%持股比例。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州飞瑞敖教育科 技有限公司	广东省广州市	广东省广州市	自然科学研究和试 验发展	100.00	-	设立
九江飞瑞敖电子科	江西省九江市	江西省九江市	自然科学研究和试	100.00		设立

<u>子公司名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例(%)</u>	<u>取得方式</u>
技术有限公司			验发展		

九江飞瑞敖电子科技有限公司成立于 2021 年 12 月 9 日，本公司尚未对该公司出资，该公司 2022 年上半年无经营业务发生。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括交易性金融资产、应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司信用风险主要来自于银行存款、应收账款、其他应收款等。

公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为该银行具备较高信誉和资产状况，其信用风险较低。

对于应收账款和其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素，诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、调整信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

### 2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务。该风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、合理划分与供应商结算账期等多种手段，优化结算方式，保持资金持续性与灵活性平衡。本公司已保留足够的资金以满足营运资金需求和资本开支。

### 3、市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。报告期内，公司有短期银行借款，但利率较低，暂时不会面临市场利率变动带来的风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币结算业务，暂时不会有汇率风险。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的实际控制人情况

<u>姓名</u>	<u>与本公司的关系</u>	<u>对本公司的持股比例（%）</u>	<u>对本公司的表决权比例（%）</u>
梅仲豪	实际控制人	82.00	82.00

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### 3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司的关系</u>
梅仲豪	公司股东、实际控制人
王泽泉	公司股东
张晓军	公司股东
杨刚	公司股东
许文卫	公司股东
广州飞瑞敖投资咨询有限公司	公司股东
武汉飞瑞敖电子科技有限公司	公司股东张晓军参股公司
河南飞瑞敖电子科技有限公司	公司股东许文卫控股公司
广州十亩农业科技有限公司	公司股东单位控股公司
广州市飞瑞敖人工智能科学研究院	实际控制人梅仲豪担任法人

### 4、关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

##### ① 本公司作为担保方

<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
梅仲豪	100 万元	2021 年 7 月 6 日	2022 年 7 月 6 日	是

##### ② 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
梅仲豪	1000 万元	2017 年 6 月 12 日	2022 年 12 月 31 日	否
梅仲豪	62 万元	2021 年 8 月 16 日	2022 年 8 月 15 日	否
梅仲豪	93 万元	2021 年 9 月 26 日	2022 年 3 月 26 日	否

### ③ 关联担保情况说明：

注 1、2021 年 7 月 6 日，本公司股东梅仲豪与九江银行签订编号为 OLHT20210706387988801537990656 的《个人借款合同》，借款金额 100 万元，期限 1 年，由本公司提供连带保证担保。2021 年 7 月 6 日，本公司与梅仲豪签订《反担保保证合同》，约定为了保障本公司担保贷款债权的实现，梅仲豪为公司提供连带责任保证反担保。

注 2、本公司股东梅仲豪与中国银行股份有限公司广州番禺支行签订编号为“GBZ476780120160229”的《最高额保证合同》，协议约定本公司委托本公司股东梅仲豪为本公司向中国银行股份有限公司广州番禺支行申请借款提供担保；截止 2022 年 6 月 30 日，相关担保合同对应的《借款合同》项下的借款余额为 190 万元。

注 3、2021 年 8 月 16 日，本公司与中国建设银行股份有限公司广州越秀支行签订编号为 440009115659727515 号小微快贷借款合同，合同金额 62 万元人民币，由实际控制人梅仲豪提供连带责任保证担保，截止 2022 年 6 月 30 日，该《借款合同》项下的借款余额为人民币 62 万元。

注 4、2021 年 9 月 26 日，本公司与广发银行股份有限公司广州分行签订编号为（2021）syt20210926008073 的额度贷款合同，合同金额 93 万元人民币，由实际控制人梅仲豪提供连带责任保证担保，截止 2022 年 6 月 30 日，该《借款合同》项下的借款余额为人民币 93 万元。

### (2) 关联借款

2021 年 7 月 6 日，本公司股东梅仲豪将 100 万元提供给本公司使用，并本公司承担借款利息。

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南飞瑞教电子科技有限公司	568,800.00	550,851.28	568,800.00	523,928.21

### (2) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预收账款	武汉飞瑞教电子科技有限公司	40,300.00	40,300.00
其他应付款	梅仲豪	1,086,847.71	-

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止本报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截止本报告批准报出日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

<u>账 龄</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
1 年以内	1,141,863.94	2,635,510.59
1—2 年	414,152.35	767,624.35
2—3 年	1,242,346.00	1,493,866.00
3—4 年	260,073.00	260,073.00
4—5 年	1,022,321.57	1,064,821.57
5 年以上	575,232.41	575,232.41
小 计	4,655,989.27	6,797,127.92
减：坏账准备	2,119,720.75	2,314,054.13
合 计	<u>2,536,268.52</u>	<u>4,483,073.79</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

<u>类别</u>	<u>账面余额</u>	<u>比例</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>	<u>账面价值</u>
按单项计提坏账准备	532,434.00	11.44%	532,434.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	4,123,555.27	88.56%	1,587,286.75	38.49%	2,536,268.52
其中：按账龄组合计提坏账准备	4,123,555.27	88.56%	1,587,286.75	38.49%	2,536,268.52
合计	<u>4,655,989.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,119,720.75</u>	<u>45.53%</u>	<u>2536268.52</u>

(续上表)

<u>类别</u>	<u>期初余额</u>
-----------	-------------

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	532,434.00	7.83%	532,434.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	6,264,693.92	92.17%	1,781,620.13	28.44%	4,483,073.79
其中：按账龄组合计提	<u>6,264,693.92</u>	<u>92.17%</u>	<u>1,781,620.13</u>	<u>28.44%</u>	<u>4,483,073.79</u>
坏账准备					
合计	<u>6,797,127.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,314,054.13</u>	<u>34.04%</u>	<u>4,483,073.79</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
贵阳飞瑞放电子科技有限公司	272,220.00	272,220.00	100%	预计无法收回
湖北讯葵信息工程有限公司	<u>260,214.00</u>	<u>260,214.00</u>	<u>100%</u>	预计无法收回
合计	<u>532,434.00</u>	<u>532,434.00</u>	<u>100%</u>	

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,141,866.94	57,093.35	5.00
1—2年	414,152.35	41,415.24	10.00
2—3年	1,011,546.00	202,309.20	20.00
3—4年	244,573.00	122,286.50	50.00
4—5年	736,187.57	588,950.06	80.00
5年以上	575,232.41	575,232.41	100.00
合计	<u>4,123,558.27</u>	<u>1,587,286.75</u>	<u>38.49</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收						
账款	2,314,054.13	-	-	-	-	2,119,720.75
其中：1) 账龄组合	1,781,620.13	-	-194,333.38	-	-	1,587,286.75
2) 单项计提	532,434.00	-	-	-	-	532,434.00
合计	<u>2,314,054.13</u>	≡	≡	≡	≡	<u>2,119,720.75</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末	已计提坏账准备
		余额的比例(%)	

贵州省贵阳市商贸学校	688,000.00	14.78%	124,600.00
河南飞瑞敖电子科技有限公司	568,800.00	12.22%	550,851.28
武汉凌安科技有限公司	421,047.50	9.04%	21,052.38
贵阳飞瑞敖电子科技有限公司	272,220.00	5.85%	272,220.00
湖北讯葵信息工程有限公司	260,214.00	5.59%	260,214.00
合计	<u>2,210,281.50</u>	<u>47.47%</u>	<u>1,228,937.66</u>

## 2、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	715,185.26	680,336.35
合 计	<u>715,185.26</u>	<u>680,336.35</u>

### 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内	518,826.93
1 至 2 年	280,534.15
2 至 3 年	155,784.88
3 至 4 年	179,030.37
4 至 5 年	48,814.27
5 年以上	91,904.22
合 计	<u>1,274,894.82</u>

#### 2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	727,366.09	776,163.09
往来款	219,593.40	176,970.68
其 他	327,935.33	312,258.22
合 计	<u>1,274,894.82</u>	<u>1,265,391.99</u>

#### 3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	613,834.36	-	613,834.36

期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	54,124.80	-	54,124.80
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
期末余额	=	<u>559,709.56</u>	=	<u>559,709.56</u>

#### 4) 坏账准备的情况

<u>期初余额</u>	<u>本期变动金额</u>			<u>期末余额</u>
	<u>计提</u>	<u>收回或转回</u>	<u>转销或核销</u>	
<u>613,834.36</u>		<u>54,124.80</u>		<u>559,709.56</u>

#### 3、长期股权投资

<u>项 目</u>	<u>期末余额</u>			<u>期初余额</u>		
	<u>账面余额</u>	<u>减值准备</u>	<u>账面价值</u>	<u>账面余额</u>	<u>减值准备</u>	<u>账面价值</u>
对子公司投资	200,000.00	-	200,000.00	200,000.00	-	200,000.00
合 计	<u>200,000.00</u>	=	<u>200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>	=	<u>200,000.00</u>

##### (1) 对子公司投资

<u>被投资单位</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>	<u>本期计提</u>	<u>减值准备</u>
					<u>减值准备</u>	<u>期末余额</u>
广州飞瑞敦教育科技有限公司	200,000.00		-	200,000.00	-	-
九江飞瑞敦电子科技有限公司	=		=	=	=	=
合计	<u>200,000.00</u>		=	<u>200,000.00</u>	=	=

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>		<u>上期发生额</u>	
	<u>收入</u>	<u>成本</u>	<u>收入</u>	<u>成本</u>

主营业务	1,931,918.39	1,011,007.65	5,205,229.38	2,582,328.49
其他业务	375,509.67	490,811.67	379,521.89	126101.24
合计	<u>2,307,428.06</u>	<u>1,501,819.32</u>	<u>5,584,751.27</u>	<u>2,708,429.73</u>

## 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	1,255.78	34,101.04
合计	<u>1,255.78</u>	<u>34,101.04</u>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	36,007.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	1255.78	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,610.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益合计	51,873.25	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	<u>51,873.25</u>	

### 2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u> (%)	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	91.47	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	92.77	-0.17	-0.17

广州飞瑞敖电子科技股份有限公司

二〇二二年八月二十二日

## 第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室