



三向股份

NEEQ:872206

广东三向智能科技股份有限公司



年度报告

2022

### 公司年度大事记



**广东省专精特新企业：**2023 年 1 月 6 号获悉广东省工业和信息化厅对 2022 年申请通过的 8986 家专精特新中小企业进行了公示，三向智能公司荣获了广东省专精特新企业资质。为此，三向智能将加强对高校深化合作，依托学校优势特色专业，共同建设专精特新产业学院，搭建一批融科研教学、实践实训、创业就业、社会服务等功能为一体的新型产业人才培养载体，探索构建产教深度融合的新型人才培养模式，形成可复制、能推广、见实效的示范性人才培养体系。

**产教融合企业：**2022 年 5 月，广东省发改委、广东省教育厅、广东省工信厅、广东省人社厅粤发改社会函【2022】748 号文件认定三向智能为广东省第二批建设培育的产教融合型企业，并纳入产教融合型企业储备库。作为入库企业，三向智能未来将在产教融合、校企合作、协同育人、产学研合作、促进就业中发挥重要主体作用，而且在参与混合所有制办学，制定应用型人才培养标准、校企合作共建实训基地和协同创新平台等方面可以先行先试。



**技能大赛：**以“技能成就梦想 智能引领未来”为主题的 2022 年全国行业职业技能竞赛——第二届全国人工智能应用技术技能大赛肇庆赛区在肇庆高新区三向智能公司举行。此次赛项——计算机及外部设备装配调试员（智能传感器应用技术）学生组比赛为“双人制”赛，共计 43 支队伍 86 名选手在该项目中一决高下！三向智能自成立以来，一直同各人社、教育主管部门及高校展开深度合作，在各类赛事的开发和支持上，不遗余力地贡献资源，旨在依托竞技类比赛的平台优势，吸引和汇集人工智能优秀人才，形成以应用需求带动技术进步、以行业融合促进产业发展、以竞技比赛助力人才培养的新态势，推动我国人工智能产业良性发展。

**肇庆市总工会“工作示范精品项目”：**根据国务院“放管服”改革要求，研究决定分步取消技能人员水平评价类职业资格，推行社会化职业技能等级认定，并明确技能水平评价主体由政府转为企业和第三方机构，三向智能根据广东省职业技能服务指导中心印发《关于做好我省社会培训评价组织遴选推荐工作的通知》(粤技服[2021]27 号)《关于做好我市社会培训评价组织遴选推荐工作的通知》(肇人社函[2021]199 号)文件要求，于 2021 年 5 月申获用人单位自主评价组织机构，于 2022 年 3 月申获社会培训评价机构——特成立了职业技能等级认定中心。2022 年 10 月入围肇庆市总工会“工作示范精品项目”。

## 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重大事件 .....	25
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	27
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	31
第八节	行业信息 .....	35
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	36
第十节	财务会计报告 .....	39
第十一节	备查文件目录 .....	139

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人伊洪良、主管会计工作负责人伊洪良及会计机构负责人（会计主管人员）余海璜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<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

### 【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
一、技术保护风险	职业教育装备行业企业的生存发展，有赖于企业不断自主研发出符合社会需求的创新型产品，随着职业教育装备行业的快速发展以及行业放开程度的提高，新技术、新设备在行业内不断推出，企业间的产品同质化、抄袭行为日益严重。企业在与时俱进研发与更新自身产品的同时，还必须做好知识产权的申请与保护，故在此背景下，公司可能面临更大的成本投入与开发支出，一旦公司研发的新产品出现与竞争对手同质化、被抄袭的情况，则将对公司经营与发展产生不利影响。
二、行业政策风险	公司所处的行业是竞争比较激烈、受国家政策影响比较大的领域，近几年来，职业教育市场发展比较迅猛，行业内企业受教育政策、教育发展程度及教育经费投入方式影响较大，对行业政策具有一定的依赖性。教育政策如果发生转变，将会影响整个行业的整体营业情况。因此，政策的方向变化会对行业内企业的发展与营业状况产生一定的影响。

三、市场竞争风险	近年来职业教育教学装备行业快速发展，同时伴随着市场竞争的进一步加剧。公司在激烈的市场竞争中能否脱颖而出不被市场淘汰，取决于公司对职业教育教学装备市场未来发展趋势的判断。随着市场竞争者的不断涌入，出现价格、渠道、服务等方面的竞争，加上行业发展趋势的不确定性、市场需求的不确定性、新技术革新的不确定性等因素，在未来职业教育教学装备行业发展过程中，可能会出现规模更大、技术更先进、产品更符合市场需求的竞争对手，从而使行业内市场竞争更为激烈，在这样的市场环境中公司未来将面临市场竞争加剧的风险。
四、资产抵押风险	截至 2022 年 12 月 31 日，公司用于抵押资产为房屋建筑物及土地使用权，其中抵押的房屋建筑物账面原值为 85,587,881.36 元，抵押的土地使用权账面原值为 7,310,000.00 元。上述资产抵押事项符合国家法律、法规的规定，且目前未影响公司的生产经营及其对相关资产的使用。但是如果公司不能及时偿还借款，抵押权人有权依法请求对抵押物进行处置。届时，公司将失去被处置部分的资产的所有权或使用权，其正常生产经营将因此受到一定的影响。
五、公司治理风险	公司在整体变更为股份有限公司后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，以及进入资本市场后，对公司治理将会提出更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
六、实际控制人不当控制的风险	伊洪良直接持有公司 33,593,000 股，持股比例为 77.71%，是公司第一大股东；伊洪良同时担任公司董事长、总经理，能够对公司的股东大会、董事会决议产生实质影响，对董事和高级管理人员的提名及任免具有重大作用，是公司的实际控制人。虽然公司已建立了相对完善的法人治理结构，健全了各项规章制度，但如果制度不能得到严格执行，公司存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。
七、公司生产经营季节性波动风险	公司主要产品为工业 4.0 智能制造教学系统系列、人工智能教学系统、机电一体化实训考核系列、通用实训考核类系列以及职业培训与技能鉴定流动车系列职业教育教学、实训、考核鉴定装备与配套的教学资源，主要客户为享受财政拨款的职业院校。国内职业院校的投资资金主要源于财政补助，财政补助一般于上半年办理审批手续并于下半年拨付，因此行业上下半年淡旺季区分明显。受下游职业院校采购的季节性波动影响，公司的销售呈现较为明显的季节性特征，通常上半年为销售淡季，下半年为销售旺季，尤其是四季度的销售收入较为集中。

	如果公司不能根据季节性因素及时、合理地调整产品生产计划和存货储备量，将对公司经营产生不利影响
八、客户集中度较高风险	2020 年和 2021 年和 2022 年，公司前五大客户销售额占公司总收入的比重分别为 45.08%、39.94%和 47.07%，占比较大，对主要客户存在一定的依赖。若公司主要客户的经营情况发生变化或者关键客户流失，将会对公司经营和持续经营能力造成一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
股份公司、三向股份、公司	指	广东三向智能科技股份有限公司
振三投资	指	肇庆振三教学仪器投资合伙企业（有限合伙）
振向投资	指	肇庆振向教学仪器投资合伙企业（有限合伙）
股东会	指	广东三向智能科技股份有限公司股东会
股东大会	指	广东三向智能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东三向智能科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东三向智能科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	广东三向智能科技股份有限公司章程
三会	指	广东三向智能科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	广东三向智能科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2022 年 1-12 月

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东三向智能科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Sanxiang Intelligent Technology Co., Ltd. SUNSO
证券简称	三向股份
证券代码	872206
法定代表人	伊洪良

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	王丹
联系地址	广东省肇庆市四会市大旺高新工业区大旺大道 57 号
电话	0758-6135555
传真	0758-6135555
电子邮箱	32126782@qq.com
公司网址	<a href="http://www.sanxiangchina.com/">http://www.sanxiangchina.com/</a>
办公地址	广东省肇庆四会市大旺高新工业区大旺大道 57 号
邮政编码	526238
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	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	2008 年 9 月 4 日
挂牌时间	2017 年 10 月 18 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文教 C24-工美-体育和娱乐用品制造业-C2413 教学用模型及教具制造
主要产品与服务项目	三向股份主要从事职业教育领域中、高职业技能实训设备及配套教学资源的研究、生产与销售
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）	43,230,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（伊洪良）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（伊洪良），无一致行动人

#### 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	914412006788882341	否
注册地址	广东省肇庆四会市大旺高新工业区大旺大道 57 号	否
注册资本	43,230,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券	
主办券商办公地址	湖北省武汉市淮海路 88 号长江证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	长江证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚勇	曾庆德
	4 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 20 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

1、2023 年 3 月 10 日三向股份 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司拟向广东四会农村商业银行股份有限公司高新区科技支行新增贷款授信额度》的议案，审议通过《关于公司以自有房产提供抵押担保》的议案，公告编号：2023-003。



### 第三节 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	108,801,620.43	114,103,060.30	-4.65%
毛利率%	42.44%	43.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,287,332.13	7,798,361.64	-24.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,528,160.87	4,555,903.60	153.04%
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）	7.37%	11.03%	-
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）	13.51%	6.39%	-
基本每股收益	0.15	0.18	-16.67%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	212,841,256.52	199,761,886.72	6.55%
负债总计	122,583,682.01	117,250,134.51	4.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	88,468,522.16	82,181,190.03	7.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.05	1.90	8.38%
资产负债率%（母公司）	57.78%	58.75%	-
资产负债率%（合并）	57.59%	58.69%	-
流动比率	1.783	1.0935	-
利息保障倍数	2.91	3.21	-

#### 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	892,634.30	178,321.58	400.58%
应收账款周转率	1.13	1.5	-
存货周转率	1.7539	1.9513	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.55%	10.48%	-
营业收入增长率%	-4.65%	10.94%	-
净利润增长率%	-26.31%	-27.20%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	43,230,000.00	43,230,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益	
2. 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
3. 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找那个补助除外）	1,420,619.25
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5. 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	
6. 非货币性资产交换损益	
7. 委托他人投资或管理资产的损益	
8. 因不可抗力因素，入遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9. 债务重组损益	

10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11. 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	
12. 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	
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14. 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、交易性金融负债和可供出售进入资产取得的投资收益	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16. 对外委托贷款取得的损益	
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. 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	
19. 受托经营取得的托管费收入	
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6, 556, 319. 49
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-5, 135, 700. 24</b>
所得税影响数	105, 128. 50
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-5, 240, 828. 74</b>

## 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 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 **请填写具体原因** 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

公司立足于先进制造业，主要产品是职业教育智能化实训装备暨工业 4.0 智能教学工厂、智能网联汽车实训装备、智能传感器实训装备、智能制造实训装备、智能网络实训装备、人工智能实训装备、智能互联网实训装备等系列高端实训装备。公司具有强大的研发以及创新能力，在核心技术上具有自主知识产权，拥有 87 项专利，其中发明专利 4 项，18 项软件著作权。公司拥有经验较丰富的研发与技术人员，以及独具特色的核心技术，凭借着较强的技术力量和渠道优势，通过不断的自主研发和科技创新，结合客户个性化需求，为客户提供高质量产品及服务，确立了先进制造业--服务职业教育教领先地位。公司拥有《高新技术企业证书》、《质量管理体系认证证书（符合标准 GB/T19001-2008/SO9001:2008）》、《环境管理系统认证证书（符合标准 GB/T24001-2004/ISO14001:2004）》、《生产安全认证证书（符合标准 GB/T28001-2011/OHSAS18001:2007）》等一系列资质认证证书。目前，公司的盈利主要来源于自主研发与销售的四大新专业建设系列配套智能实训装备。经过多年的运营发展，公司形成了稳定的代理+自销营销模式与盈利模式，稳定的月度生产模式与月度采购模式，稳定的年度研发立项与月度技术创新模式，稳定的售前、售中、售后服务体系，稳定年度技术创新与老师技能培训服务体系。

公司紧跟国家政策，以目前国家职业教育课程专业建设规划为核心，根据自身优秀的研发团队与开发技术，以及强大的设备整合能力以及对职业教育的深入研究与应用，针对不同客户的不同需求，开发并销售一系列职业教学仪器产品与配套的教学资源，通过向客户销售教学仪器产品作为公司收入。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	广东省工信厅第五批省级工业设计中心

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

2022 年，公司紧紧围绕“十四五”的总体发展战略与纲要，以打造“一流教学资源服务商”为愿景，紧跟国家对职业教育发展的历史性新机遇，重点开发一批高质量智能教育实训新装备，其中包括制造与工业 4.0、人工智能、智能物联网设备等一批新产品的研发与产业化并行，践行做强主业，做好辅业的大格局观。

#### 1、财务状况

2022 年总资产较 2021 年小幅增长 6.82%，其中 2022 年应收账款较 2021 年增长 36.78%，存货较 2021 年下降了 25.10%，应收账款的增长为总资产增长的主要驱动因素。在 2022 年里，新冠疫情肆虐的情况下，企业克服了众多不利因素，依然秉持市场经营和客户开发的经营策略，不断开拓市场，加快生产和物流周转，使得存货周转加快。但在另一方面，我们也清楚的看到，2022 年的资金回笼因疫情的影响相对延长。从总体来看，企业克服了新冠疫情对经营造成的各种不利因素的干扰，使得 2022 年的经营依然有条不紊的持续经营。

#### 2、经营成果

在 2022 年新冠疫情肆虐的情况下，企业顶住了各方的压力，积极与现有客户保持既定方式的沟通，同时通过线上沟通联络的方式持续开拓市场。虽然总体收入比 2021 年小幅下降了 4.65%，但从经营成果上看，在 2022 年取得这种经营业绩还是很乐观的。毋庸置疑的是，新冠疫情对企业造成了一定程度的影响。在研发的投入方面，因疫情影响导致研发工作在一定的时期内处于停滞状态，以致 2022 年研发投入了 755.25 万，较去年下降了 40.57%。即使在这样的困难的情况下，公司也不断的进行了内涵生产的改进和深挖企业各项经营潜力，打基础练内功，及时修订各项内控管理制度，提升了企业管理价值，并获得管理收益。2022 年净利润比 2021 年即使下降了 19.20%，但从总体来看却依然达到了公司预期的目标。

#### 2、现金流量

2022 年现金流入流出总体平稳，其中，经营业务活动贡献的现金流入预计 0.92 亿，使得各项经营业务活动维持正常，同时在 2022 年公司加大了固定资产的投入，包括智慧展厅、客货电梯、LED 大屏幕、球场地面硬化及新建等设施。在筹资经营活动方面，公司根据经营业务的需要，合理制定筹资方案，提高资金使用价值，按期使用，按期归还。

### (二) 行业情况

十九届五中全会通过的‘十四五’规划和 2025 年远景目标的建议中显示，国家持续高度重视职业教育：一是把加大人力资本投入、增强职业教育适应性，就深化普职融通、产教融合、校企合作提出新的更高要求；二是加强‘创新型、应用型、技能型’人才培养为重点；三是实施‘知识更新工程、技能提升行动’，在壮大高水平工程师和高技能人才队伍，力争取得更多实效；四是加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局，教育特别是职业教育必须密切联系新发展格局，全方位多层次地增强适应性，在支撑中国制造和中国创造、推动经济社会高质量发展发挥重要作用，为新征程提出新希望。

### 1、我国的教育市场规模发展前景喜人

职业教育的理念得到广泛宣传，职业教育体系建设的重大政策更加完备，人才培养层次更加完善，专业结构更加符合市场需求，到 2025 年市场的规模将会突破 13000 亿元。

### 2、对于备受关注的职教本科

2019 年以来，教育部审批了 22 所职教本科院校，下一步将在高水平的高职院校中选择一部分专业，经过一定的程序审批后，举办本科层次的职业教育。

### 3、政府鼓励职业教育的发展

根据《现代职业教育体系建设规划(2014-2020 年)》，要鼓励职业教育的发展，需要吸纳政府以外的其他利益主体参与职业教育的管理。虽然在推动职业教育事业发展方面，政府是主体，但是政府不是万能的。因此，在制定相关政策时，要调动地方性企业、其他非政府组织以及相关专家的积极性，参与职业教育的管理工作

4、职业教育是国民教育体系和人力资源开发的重要组成部分，是广大青年打开通往成功成才大门的重要途径

随着国家新的经济战略的推出，数字经济逐渐成为未来经济发展的主体。为了迎合国家经济战略政策的实施，满足市场快速发展的需要，我司将继续秉承经营宗旨，建设一流现代化数字企业，培养一流现代技术型研发人才，建造一流现代教学设备仪器，打造一流现代数字型经济管理团队，为致力于培育国家茁壮成长的新一代而努力奋斗。

## (三) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,491,402.84	0.70%	3,019,565.65	1.51%	-50.61%
应收票据					
应收账款	103,619,905.02	48.58%	76,226,982.54	38.16%	35.94%
存货	30,584,769.74	14.33%	40,833,724.72	20.44%	-25.10%
投资性房地产	-		0		
长期股权投资	-		0		
固定资产	60,654,968.79	28.42%	65,088,133.47	32.58%	-6.81%
在建工程	2,986,532.25	1.40%	1,519,777.60	0.76%	96.51%
无形资产	5,346,212.40	2.51%	5,513,491.08	2.76%	-3.03%
商誉					
短期借款	51,000,000.00	23.90%	53,000,000.00	26.53%	-3.77%
长期借款	-				
其他应付款	20,566,949.27	18.90%	15,716,498.96	13.77%	30.86%

**资产负债项目重大变动原因：**

- 1、报告期末，货币资金余额 149.14 万元，同比下降 50.61%，主要原因是加大了资金的周转流通，结存额相对减少。
- 2、报告期末，应收账款余额 10,361.99 万元，同比增长 35.94%，主要原因是新冠疫情影响，市场总体经营活动相比去年经营困难加大，应收账款的回款工作难度也随之加大。
- 3、报告期末，存货余额 3,058.48 万元，同比下降 25.10%，主要原因是加大存货周转，结存额减少。
- 4、报告期末，在建工程余额 298.65 万元，同比增长 96.51%，主要原因是配套设施建设，丰富生产管理经营活动。
- 5、其他应付款 2,056.69 万，同比上涨了 30.86%，主要是非关联方个人资金往来增加，以解决短期经营业务需求。

**2. 营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	108,801,620.43	-	114,103,060.30	-	-4.65%
营业成本	62,629,516.94	57.56%	65,023,670.84	56.99%	-3.68%
毛利率	42.44%	-	43.01%	-	-
销售费用	6,763,183.26	6.22%	11,485,158.28	10.07%	-41.11%
管理费用	11,034,248.46	10.14%	12,403,051.67	10.87%	-11.04%
研发费用	7,552,484.34	6.94%	12,708,816.43	11.14%	-40.57%
财务费用	3,485,815.78	3.20%	3,510,530.19	3.08%	-0.70%
信用减值损失	-3,284,300.25	-3.02%	-3,543,640.42	-3.11%	-7.32%
资产减值损失	0.00		0.00		
其他收益	1,370,619.25	1.26%	722,300.64	0.63%	89.76%
投资收益	0.00		0		
公允价值变动收益	0.00		0		
资产处置收益		0.00%	-5,262.14	0.00%	-100.00%
汇兑收益	0.00		0		
营业利润	13,149,233.89	12.09%	4,624,166.29	4.05%	184.36%
营业外收入	86,909.93	0.08%	3,966,659.11	3.48%	-97.81%
营业外支出	6,593,229.42	6.06%	821,253.13	0.72%	702.83%
净利润	5,680,822.30	5.22%	7,708,923.82	6.76%	-26.31%

--	--	--	--	--	--

**项目重大变动原因：**

- 1、2022 年实现销售收入 10,880.16 万元，同比下降 4.65%。主要原因是受新冠疫情影响，在维持总体市场销售业务活动水平下，较 2021 年有小幅收缩。
- 2、营业成本，同比下降 3.68%，与销售收入的下降比，属于正常水平下降。
- 3、销售费用本期 676.32 万元，同比下降 41.11%，主要原因是受新冠疫情影响，公司调整了年度销售计划，加大了销售业务管理，深度挖潜销售管理效益。
- 4、管理费用本期 1,103.42 万元，同比下降 11.04%，主要原因是受新冠疫情影响，深挖各项管理活动效益，开源节流，加强预算管理控制。
- 5、研发费用本期 755.25 元，同比下降 40.57%，新冠疫情对企业造成了一定的影响，研发工作在一定的时期内调整及研发项目预算下降。
- 6、财务费用本期 348.58 万元，同比下降 0.70%，属正常筹资行为。
- 7、信用减值损失本期 -328.43 万元，同比下降 7.32%，主要原因是拨备变动影响。
- 8、其他收益同比上涨 89.55%，政府补助增加。
- 10、实现主营业务利润 1,314.92 万元，同比上涨 184.36%，主要原因是受新冠疫情影响，2022 年度部分研发计划停滞并延后到后续年度开展，部分销售活动计划变更。
- 11、营业外收入同比下降 97.81%，主要原因是上年同期盘盈影响。
- 12、营业外支出与去年同期相比，上涨 702.83%，主要原因是包括滞纳金和捐赠，其中滞纳金 489.87 万元，为累积未缴税而产生，已在本年度缴清。
- 13、本期实现净利润 568.08 万元，同比下降 26.31%，主要原因是研发投入计划变更、销售活动计划变更，以及扣非导致所得税费用增加而导致。

**(2) 收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	107,709,559.89	112,664,703.80	-4.40%
其他业务收入	1,092,060.54	1,438,356.50	-24.08%
主营业务成本	62,083,486.67	64,253,337.11	-3.38%
其他业务成本	546,030.27	770,333.73	-29.12%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
工业机器人	18,972,567.87	11,421,485.86	39.80%	-46.06%	-45.22%	-0.92%
通用实训	52,847,443.89	29,420,172.01	44.33%	-7.67%	-6.13%	-0.91%



类						
机电一体化	35,934,836.09	21,442,316.69	40.33%	98.28%	99.02%	-0.22%
流动车类				-100.00%	-100.00%	-39.73%
技能竞赛类	505,867.23	309,540.16	38.81%	24.81%	24.85%	-0.02%
配件收入	540,905.35	285,057.12	47.30%	-62.39%	-63.00%	0.86%
总计	108,801,620.43	62,878,571.84	42.21%	-4.65%	-3.30%	-0.80%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

2022 年报告期内，实现主营业务收入 10,880.16 万元，与去年同比下降 4.65%。随着机电一体化教学领域逐步成为市场关注重点，各方加大对机电一体化教学的投入，以满足市场的教学需求。在 2022 年，为了促进教学技术的迭代更新，国家举办了各类教学技能竞赛活动，使得机电一体化类和技能竞赛类较 2021 年主营业务收入保持增长。因市场需求疲软，其余类别的销售业务收入较 2021 年均出现了不同程度的下滑。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广东迪达克教育科技有限公司	21,129,201.20	19.42%	否
2	广东新工科教育装备科技有限公司	8,424,378.05	7.74%	否
3	安徽上品教育科技有限公司	8,403,513.45	7.72%	否
4	宁夏育人教育设备有限公司	7,020,440.71	6.45%	否
5	新疆三向伟业教学仪器有限公司	6,231,711.50	5.73%	否
合计		51,209,244.92	47.07%	-

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东速美达自动化股份有限公司	1,156,460.17	4.09%	否
2	深圳市越疆科技有限公司	948,672.57	3.36%	否
3	ABB 机器人（珠海）有限公司	637,168.14	2.26%	否
4	埃夫特智能装备股份有限公司	569,469.04	2.02%	否
5	广州科创工业自动化设备有限公司	477,876.10	1.69%	否
合计		3,789,646.02	13.41%	-

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	892,634.30	178,321.58	400.58%
投资活动产生的现金流量净额	-2,245,712.03	-6,469,399.38	-65.29%
筹资活动产生的现金流量净额	1,830,844.49	4,836,147.88	-62.14%

#### 现金流量分析：

1、本报告期末，经营活动产生的现金流量净额 89.26 万元，同比上升了 400.58%，主要原因经营业务活动较 2021 年维持正常水平，使得经营业务活动现金流得到改善。

2、本报告期末，投资活动产生的现金流量净额-224.57 万元，同比下降了 65.29%，主要原因是加大了固定资产的投入，包括智慧展厅、客货电梯、LED 大屏幕、球场地面硬化及新建等设施。其目的在于丰富公司生产经营管理活动的配套设施。

3、本报告期内，筹资活动产生的现金流量净额 183.08 万元，同比下降 62.14%，主要原因是公司根据经营业务的需要，合理制定筹资方案，提高资金使用价值，按期使用，按期归还。

#### (四) 投资状况分析

##### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东三向智造科技有限公司	控股子公司	实训装备外贸销售	5,000,000.00				-200.00
广东三向教育服务有限公司	控股子公司	信息技术咨询服务、劳务服务	5,000,000.00	194,100.59	143,593.44	570,737.77	-165,148.77
肇庆三向智能电气有限公司	控股子公司	电力系统智能仪器仪表、	1,000,000.00	211,467.38	84,353.98	89,206.8	-515,296.02

		智能控制系统集成、智能输配电及控制设备销售					
三向智行科技（肇庆）有限公司	控股子公司	智能车载设备的销售	1,000,000.00	4,242,830.50	3,442,832.90		-557,167.10

### 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
智华（广东）智能网联研究院有限公司	智能网联项目的研发	提升公司现有智能网联项目开发水平

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### (五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
----	---------	---------

研发支出金额	7,552,484.34	12,708,816.43
研发支出占营业收入的比例	6.94%	11.14%
研发支出中资本化的比例		

**研发人员情况：**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	58	55
研发人员总计	59	56
研发人员占员工总量的比例	20.21%	19.44%

**专利情况：**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	105	87
公司拥有的发明专利数量	6	4

**研发项目情况：**

公司研发项目围绕公司的主营业务和未来战略发展目标，2022 年公司开展 13 项研发项目：

- 1、智能工厂电机加工装配车间项目；
- 2、智能制造数字孪生项目（基于西门子 NX/MCD）；
- 3、中高职高考专业知识及技能考核系统；
- 4、工学一体化智慧课堂教学系统；
- 5、AI 实训管理软件项目；
- 6、工业机器人及视觉实训设备及虚拟仿真系统；
- 7、工业机器人基本技能工作站虚拟仿真系统；
- 8、工业物联网应用技术平台系统；
- 9、工业大数据应用技术平台系统；
- 10、工业网络竞赛设备；
- 11、人工智能实训室；

2022 年研发项目已按照年度研发计划顺利开展，项目实施进度和研发成果也实现了预期目标。

**(六) 审计情况****1. 非标准审计意见说明**

适用  不适用

**2. 关键审计事项说明**

适用  不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
营业收入确认	请参阅财务报表附注四、24 所	我们针对上述关键审计事项执行

	<p>述的会计政策、附注六、25 和附注十三、4 相关信息披露。三向股份主要从事工业机器人、机电一体化类、通用实训类和流动车类等各种教学仪器设备，由于营业收入金额重大且为三向股份的关键业绩指标之一，因此我们将营业收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>的主要审计程序包括：1、了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制运行的有效性。2、通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与收入确认有关的关键控制转移时点进行了分析评估，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。3、抽样检查与营业收入确认相关的依据文件，包括销售合同、订单、销售发票、销售出库单、物流单据、回款单据、客户验收记录等，结合查询主要客户工商登记资料信息，确认客户与三向股份是否存在潜在未识别的关联方关系。对主要客户当期销售额及应收账款余额的询证，以评价收入确认的真实、准确。4、对营业收入执行截止性测试，复核营业收入是否确认在恰当的会计期间。5、对营业收入按产品分类进行分析，并对同类型产品的毛利率进行对比分析，检查是否存在明显异常情况。</p>
<p>应收账款减值</p>	<p>请参阅财务报表附注六、2 和附注十三、1 相关信息披露。截至 2022 年 12 月 31 日，三向股份的应收账款余额为 111,596,655.65 元，坏账准备金额为 7,976,750.63 元。由于应收账款金额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断。因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：1、了解及评价了信用政策及应收账款管理相关内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制运行的有效性。2、评估三向股份的坏账准备会计政策是否符合企业会计准则要求。3、获取三向股份的应收账款账龄分析表和坏账准备计提表，分析检查应收账款账龄划分及坏账计提的合理性和准确性。4、分析三向股份的应收账款主要客户信用期，对超出信用期的应收账款了解合理原因，以识别是否存在影响三向股份应收账款坏账准备评估结果的情形。重点关注账龄较长的客户，了解账龄较长的原因以及三向股份对于其可</p>

		回收性的评估。5、检查应收账款期后回款情况，评价管理层对坏账准备计提的合理性。
--	--	---

### (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

无影响

### (八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本公司合并报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司是指本公司控制的企业或主体，本公司将广东三向智造科技有限公司、广东三项教育服务有限公司、肇庆三向智能电气有限公司纳入报表期合并报表范围；本公司在本年度新设立子公司三向智行科技（肇庆）有限公司，三向智行科技（肇庆）有限公司在本年度未开展业务经营、未发生财务数据，本年度报表未纳入合并报表范围，并与“本附注八、在其他主体中的权益”披露。

### (九) 企业社会责任

#### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

√适用 □不适用

为贯彻落实人社部党组关于对口帮扶西藏阿里地区札达县的部署安排，经广东省人社厅、西藏自治区人社厅和广东三向智能科技股份有限公司商议，我司以人社部名义于 2022 年 6 月向札达县捐赠一辆价值 151 万职业培训大篷车（烹饪培训方向），用于帮助札达县人民群众提升职业技能水平，为实现更好就业、创业作出贡献。

#### 2. 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

我司通过广东省教育基金会以及广东省教育装备行业协会的平台，向湛江雷州调风初级中学捐赠现金 6.9 万人民币，专项用于电脑采购，将解决该校教师电脑配备较低，系统老旧的现状，改善办公条件，促使教学备课信息化、电子化、进一步提高工作效率，共享网络优秀教学资源，全面提高教育教学质量。

## 三、持续经营评价

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项：

1、报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术业务人员队伍稳定；公司没有发生违法、违规行为。

2、报告期内，公司根据实际情况对业务方向进行调整，将利润率较低的业务逐步调整到工业机器人实训设备、技能大赛设备及利润率高的产品，短期造成业务下降。主要原因是：第一，由于目标市场整体教学设备装备水平趋向稳定，政府招标项目订单下降。第二，为走向全国市场，进一步储备产品优势，公司对工业 4.0 智能教学工厂和技能大赛产品加大人才及资源投入。

3、报告期内，公司经营情况保持稳定健康发展，市场占有率稳定，工业机器人实训设备产品的市场占有率不断扩大，经营业绩趋向良性发展，随着国家及人民对职业教育的重视，职业教育实训及教学资源产品引发刚性需求，市场空间巨大，公司持续发展的前景良好。公司资产负债结构合理，通过建立健全法人治理结构和内部控制制度，公司治理更加完善。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

1、**技术保护风险**：职业教育装备行业企业的生存发展，有赖于企业不断自主研发出符合社会需求的创新型产品，随着职业教育装备行业的快速发展以及行业放开程度的提高，新技术、新设备在行业内不断推出，企业间的产品同质化、抄袭行为日益严重。企业在与时俱进研发与更新自身产品的同时，还必须做好知识产权的申请与保护，故在此背景下，公司可能面临更大的成本投入与开发支出，一旦公司研发的新产品出现与竞争对手同质化、被抄袭的情况，则将对公司经营与发展产生不利影响。

**应对措施**：公司利用自身优秀的研发团队与开发技术，以及强大的设备整合能力以及对职业教育的深入研究与应用，针对不同客户的不同需求，研发非标准化产品，针对核心技术，公司在第一时间申报相关技术材料，保证公司高附加值的产品得到法律保护。目前公司已拥有国家发明专利 6 项，实用新型专利 72 项，国家计算机软件著作权 27 项，125 项产品通过广东省技术监督局企业标准检验备案，将来会继续完善对知识产权的保护。

2、**行业政策风险**：公司所处的行业是竞争比较激烈、受国家政策影响比较大的领域，近几年来，职业教育市场发展比较迅猛，行业内企业受教育政策、教育发展程度及教育经费投入方式影响较大，对行业政策具有一定的依赖性。教育政策如果发生转变，将会影响整个行业的整体营业情况。因此，政策的方向变化会对行业内企业的发展与营业状况产生一定的影响。

**应对措施**：公司将持续关注国家、各省市对职业教育行业重大政策的最新指导方向、职业教育发展程度与教育经费变化情况、以及行业最新的发展趋势，积极应对可能出现的影响公司发展的政策变化。

3、**市场竞争风险**：近年来职业教育教学装备行业快速发展，同时伴随着市场竞争的进一步加剧。公司在激烈的市场竞争中能否脱颖而出不被市场淘汰，取决于公司对职业教育教学装备市场未来发展趋势的判断。随着市场竞争者的不断涌入，出现价格、渠道、服务等方面的竞争，加上行业发展趋势的不确定性、市场需求的不确定性、新技术革新的不确定性等因素，在未来职业教育教学装备行业发展过程中，可能会出现规模更大、技术更先进、产品更符合市场需求的竞争对手，从而使行业内市场竞争更为激烈，在这样的市场环境中公司未来将面临市场竞争加剧的风险。

**应对措施**：公司密切关注职业教育教学装备领域的最新动向、新趋势与新技术，在对应领域继续更新换代及研发新产品，持续保持该领域的产品竞争力；此外，公司积极开发更符合当今职业教育课改要求的职业教育教学仪器产品，大力拓宽产品的专业种类与范围，提升企业综合竞争力。

**4、资产抵押风险：**截至 2022 年 12 月 31 日，公司用于抵押资产为房屋建筑物及土地使用权，其中抵押的房屋建筑物账面原值为 85,587,881.36 元，抵押的土地使用权账面原值为 7,310,000.00 元。上述资产抵押事项符合国家法律、法规的规定，且目前未影响公司的生产经营及其对相关资产的使用。但是如果公司不能及时偿还借款，抵押权人有权依法请求对抵押物进行处置。届时，公司将失去被处置部分的资产的所有权或使用权，其正常生产经营将因此受到一定的影响。

未来，公司将通过账款回收加快存货周转的速度，以减少存货及应收账款资金的占用情况，及时偿还借款，减少资产抵押的风险敞口。

**5、公司治理风险：**公司在整体变更为股份有限公司后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，以及进入资本市场后，对公司治理将会提出更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

为了应对该风险，公司管理层将加强对公司各项制度的学习，严格执行公司已建立起来的各项制度，确保公司治理机制能够高效运转、合法规范。

**6、实际控制人不当控制的风险：**伊洪良直接持有公司 33,593,000 股，持股比例为 77.71%，是公司第一大股东；伊洪良同时担任公司董事长、总经理，能够对公司的股东大会、董事会决议产生实质影响，对董事和高级管理人员的提名及任免具有重大作用，是公司的实际控制人。虽然公司已建立了相对完善的法人治理结构，健全了各项规章制度，但如果制度不能得到严格执行，公司存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。

为了应对该风险，公司在未来的经营决策中将严格执行《公司章程》及其他各项规章制度，从严把控实际控制人对公司经营决策的影响；同时，公司监事会 将加强监督职能，防范实际控制人控制不当风险的发生。

**7、公司生产经营季节性波动风险：**公司主要产品为工业 4.0 智能制造教学系统系列、机电一体化实训考核系列、通用实训考核类系列以及职业培训与技能鉴定流动车系列职业教育教学、实训、考核鉴定装备与配套的教学资源，主要客户为享受财政拨款的职业院校。国内职业院校的投资资金主要源于财政补助，财政补助一般于上半年办理审批手续并于下半年拨付，因此行业上下半年淡旺季区分明显。受下游职业院校采购的季节性波动影响，公司的销售呈现较为明显的季节性特征，通常上半年为销售淡季，下半年为销售旺季，尤其是四季度的销售收入较为集中。如果公司不能根据季节性因素及时、合理地调整产品生产计划和存货储备量，将对公司经营产生不利影响。

公司通过大力发展市场开拓业务，紧跟政策的动向，根据客户和市场的反映及时、合理地调整产品生产计划和存货储备量，尽量加快存货周转的速度，以积极应对生产经营季节性波动风险。

## (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增的风险因素



## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
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通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

是 否

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

#### （三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	19,000,000.00	6,543,068.38
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产	抵押	55,900,612.70	27.98%	根据公司业务发展的需要，公司已厂房和土地提供最高额度抵押担保。
土地	无形资产	抵押	5,438,542.37	2.72%	根据公司业务发展的需要，公司已厂房和土地提供最高额度抵押担保。
总计	-	-	61,339,155.07	30.70%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

本报告期末，受限土地及房屋建筑物账面余额为 6,133.92 万元，占期末总资产的 30.70%，报告期内资信状况良好，未出现过逾期偿还借款本息的情况，未来一段时间不会对公司造成影响。

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	11,016,000	100%	0	11,016,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,393,900	76.2%	0	8,393,900	76.2%	
	董事、监事、高管	546,000	4.96%	0	546,000	4.96%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	32,214,000	100%	0	32,214,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,200,000	78.22%	0	25,200,000	78.22%	
	董事、监事、高管	1,638,000	5.1%	0	1,638,000	5.1%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		43,230,000	-	0	43,230,000	-	
普通股股东人数						63	

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	伊洪良	33,593,900	0	33,593,900	77.71%	25,200,000	8,393,900	0	0
2	振向投资	3,360,000	0	3,360,000	7.77%	0	3,360,000	0	0
3	振三投资	2,016,000	0	2,016,000	4.66%	0	2,016,000	0	0
4	杨水昌	1,680,000	0	1,680,000	3.88%	1,260,000	420,000	0	0

5	钱建文	1,300,000	0	1,300,000	3%	0	1,300,000	0	0
6	王路山	260,000	0	260,000	0.6%	0	260,000	0	0
7	胡杰	260,000	0	260,000	0.6%	0	260,000	0	0
8	吴旋	250,000	0	250,000	0.58%	0	250,000	0	0
9	王丹	168,000	0	168,000	0.39%	126,000	42,000	0	0
10	刘小燕	168,000	0	168,000	0.39%	126,000	42,000	0	0
<b>合计</b>		43,055,900	0	43,055,900	99.58%	26,712,000	16,343,900	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

振向投资、振三投资系公司持股平台，股东伊洪良系振向投资、振三投资执行事务合伙人。除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

广东三向智能科技股份有限公司控股股东，实际控制人伊洪良，1968年出生，1999担任该企业法人至今，直接持有公司33,593,000股，持股比例为77.71%，是公司第一大股东；伊洪良同时担任公司董事长、总经理。高级工程师，期间2003-2006挂职人社部职业能力鉴定中心工作，完成全国技工院校293个职业标准修订和职业工种装备标准的起草，2005年完成人社部‘全国公共实训基地建设研究’课题，2007年完成人社部‘一体化教学课程改革’技术实施研究课题，2008年参与出版系列‘一体化课改’教材，2012年参与出版‘广东省维修电工技能鉴定’教材，2013年主编出版‘工业机器人’教材，2014年参与编写出版‘工业机器人’系列教材，2015年被广东工商职业技术大学聘为‘客座教授’，2018年被中国教育装备研究院聘为‘特聘专家’。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

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

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	广东四会农村商业银行股份有限公司高新区科技支行	银行	1800 万	2022 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 14 日	5.2%
2	抵押贷款	广东四会农村商业银行股份有限公司高新区科技支行	银行	3000 万	2022 年 9 月 29 日	2023 年 7 月 29 日	5.2%
3	抵押贷款	广东四会农村商业银行股份有限公司高新区科技支行	银行	2000 万	2023 年 3 月 31 日	2023 年 5 月 31 日	5.2%

4	信用贷款	广东四会泰隆村镇银行营业部	银行	300 万	2022 年 12 月 10 日	2023 年 12 月 10 日	9.18%
合计	-	-	-	71,000,000.00	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 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
伊洪良	董事、董事长、总经理	男	1968 年 5 月	2020 年 5 月 19 日	2023 年 5 月 18 日
杨水昌	董事	男	1981 年 1 月	2020 年 5 月 19 日	2023 年 5 月 18 日
魏保成	董事	男	1982 年 4 月	2020 年 5 月 19 日	2023 年 5 月 18 日
刘小燕	董事	女	1974 年 7 月	2020 年 5 月 19 日	2023 年 5 月 18 日
叶光显	董事	男	1983 年 11 月	2020 年 5 月 19 日	2023 年 5 月 18 日
王丹	董事、董事会秘书	女	1982 年 8 月	2020 年 5 月 19 日	2023 年 5 月 18 日
严自强	监事会主席	男	1976 年 5 月	2020 年 5 月 19 日	2023 年 5 月 18 日
尹世建	职工监事	男	1976 年 8 月	2020 年 5 月 19 日	2023 年 5 月 18 日
陈发全	监事	男	1988 年 10 月	2020 年 5 月 19 日	2023 年 5 月 18 日
董事会人数：				6	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
伊洪良	董事、董事	33,593,900	0	33,593,900	77.71%	0	0

	长、总经理						
杨水昌	董事	1,680,000	0	1,680,000	3.88%	0	0
魏保成	董事	168,000	0	168,000	0.39%	0	0
刘小燕	董事	168,000	0	168,000	0.39%	0	0
叶光显	董事	0	0	0	0%	0	0
王丹	董事、董事会秘书	168,000	0	168,000	0.39%	0	0
严自强	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
尹世建	职工监事	0	0	0	0%	0	0
陈发全	监事	0	0	0	0%	0	0
<b>合计</b>	-	35,777,900	-	35,777,900	82.76%	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	
总经理	否	
董事会秘书	否	
财务总监	是	

#### 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
谢辉宏	财务副总	离任		个人原因	

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23		7	16



生产人员	149	20		169
销售人员	15	2		17
技术人员	59		3	56
财务人员	4			4
行政人员	23	3		26
<b>员工总计</b>	<b>273</b>	<b>25</b>	<b>10</b>	<b>288</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	26	26
专科	96	117
专科以下	149	144
<b>员工总计</b>	<b>273</b>	<b>288</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动：在报告期内，公司员工人数较期初增加了 15 人，有较大变化，现 288 人，主要对管理人员进行精减，另增加了部分生产人员。公司在管理过程中有少数岗位人员正常调整，是为了适应公司正常发展需求。

2、人才引进：主要是以社会招聘进行人才引进。

3、培训：公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关的培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括：

(1) 新员工入职培训，让新员工了解公司的发展史、公司经营理念、公司规章管理制度、企业文化、安全教育、员工新入职指引、同事之间介绍认识等让新员工尽快融入公司集体，积极投入工作。

(2) 在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的工作带教，熟悉了解本部门工作职责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。

(3) 消防演练及消防知识培训、专业技能提高、继续教育培训等多方面、多层次的员工培训活动。

4、招聘：通过各种招聘渠道：如网络招聘、现场招聘、内部推送等方式引进公司所需人才。

5、薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，支付员工薪酬包含基本工资、岗位工资、伙食补贴等。薪酬会随岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平提高面对员工薪酬的调整与提高。按相关规定为员工购买社会保险。

6、离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，因此无需支付离退休职工相关费用。

#### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策，财务决策按照《公司章程》及有关《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《募集资金管理制度》等内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

首先，公司设立内部治理机制，能有效地规范公司的运行，在明晰各方权责基础上能够充分保障公司和股东权益，公司各项治理制度的制订和完善，为公司科学、规范决策，维护全体股东权益特别是中小股东充分行使其合法权利提供了制度保证。其次，公司治理制度赋予每位股东平等获得并行使知情权、参与权、提案权、质询权、表决权等权利，股东通过直接参与股东大会行使权利。因此，公司现有治理机制能给所有股东提供合适的保护和平等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司对于重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重要事项的决策均必须履行规定的程序，在遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、全国中小企业股份转让系统相关法律法规或规范性文件要求以及公司内部控制制度的规定程序和规则的基础上，公司重大决策程序依股东大会、董事会、监事会的职权范围进行审议、批准，同时，重大决策审议、批准的过程须按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等管理制度要求以及《公司章程》规定履行必要决议程序。公司重大决策履行了规定的程序，不存在违法违规操作的情形。

##### 4、 公司章程的修改情况

章程无修改。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	5	7	2

### 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司共召集召开 7 次董事会，5 次股东大会，2 次监事会。公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容遵守《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障

## (三) 公司治理改进情况

公司对于重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重要事项的决策均必须履行规定的程序，在遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、全国中小企业股份转让系统相关法律法规或规范性文件要求以及公司内部控制制度的规定程序和规则的基础上，公司重大决策程序依股东大会、董事会、监事会的职权范围进行审议、批准，同时，重大决策审议、批准的过程须按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等管理制度要求以及《公司章程》规定履行必要决议程序。公司重大决策履行了规定的程序，不存在违法违规操作的情形。

## (四) 投资者关系管理情况

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司由有限公司整体变更而来，变更后严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他业务，具体情况如下：

(一) **业务独立** 公司主营业务是教学装备的生产和销售，拥有独立完整的采购、生产、销售和结

算系统，具有直接面向市场独立经营的能力。截至报告期末，公司经营业务均不存在依赖控股股东或其他关联方的情况。

**(二) 资产独立** 公司资产与股东的资产严格分开，并完全独立运营。公司从事业务所必需的机器设备、办公设备、电子设备、经营资质、商标、专利及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东单位共同的情况，资产产权明晰。公司未以资产、权益或信誉为股东或股东控制的关联方的债务提供担保，公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

**(三) 人员独立** 公司拥有自己独立的人力资源管理部门，独立负责员工劳动、人事和工资管理，并根据《中华人民共和国劳动法》和公司相关制度与公司员工签订劳动合同或劳务合同；公司高级管理人员与核心技术人员均专职在本公司任职，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领薪的情形。公司的财务人员也没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》等法律法规、部门规章及《公司章程》等公司规章制度，依据法定程序产生，不存在人事任命受股东或其他单位干扰的情形。

**(四) 机构独立** 公司已建立了适应自身发展和市场竞争需要的职能机构，各职能机构在人员、办公场所和管理制度等方面均独立，独立行使经营管理权。不存在股东和其他单位、个人干预公司机构设置的情况，不存在与股东单位混合经营、合署办公的情形。

**(五) 财务独立** 公司设立后，已按照企业会计准则的要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；独立开设银行账户，依法独立纳税；独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。公司不存在为股东或关联企业、个人提供担保的情形，不存在资产、资金被股东占用的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

为保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利，公司根据《公司法》、《证券法》等法律、行政法规、部门规章，结合公司实际情况，在《公司章程》中规定了相关内容。

公司设置了独立的会计机构，在财务管理方面和会计核算方面均设置了较为合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财务工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各岗位能够起到相互牵制的作用，批准、执行和记录职能分开。

公司的财务会计制度执行国家规定的企业会计准则，并建立了公司具体的财务管理制度，并制定了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序，公司目前已制定并执行的财务会计制度包括：财务部门职责、工程成本管理制度、固定资产管理办法、资金审批制度等。这些财务会计制度对规范公司会计核算、加强会计监督、保障财务会计数据准确，防止错误、舞弊和堵塞漏洞提供了有力保证。报告期内，公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成或现实影响。现行的公司重大内部管理制度均依照《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定并结合自身实际情况制定，报告期内未对其进行过整改。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2018 年 4 月 10 日第一届董事会第三次会议审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度》，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，2021 年度公司未发生重大差错更正、重大遗漏信息情况，执行情况良好。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2023）第 01620011 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 20 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	龚勇 4 年	曾庆德 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			

## 审计报告

亚会审字（2023）第 01620011 号

广东三向智能科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东三向智能科技股份有限公司（以下简称“三向股份”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、

合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了三向股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三向股份，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

### （一） 营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参阅财务报表附注四、24 所述的会计政策、附注六、25 和附注十三、4 相关信息披露。</p> <p>三向股份主要从事工业机器人类、机电一体化类、通用实训类和流动车类等各种教学仪器设备，由于营业收入金额重大且为三向股份的关键业绩指标之一，因此我们将营业收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制运行的有效性。</li> <li>2、通过抽样检查销售合同及与公司管理层的访谈，对与收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。</li> <li>3、抽样检查与营业收入确认相关的依据文件，包括销售合同、订单、销售发票、销售出库单、物流单据、回款单据、客户验收记录等，结合查询主要客户工商登记资料信息，确认客户与三向股份是否存在潜在未识别的关联方关系。对主要客户当期销售额及应收账款余额的询证，以评价收入确认的真实、准确。</li> <li>4、对营业收入执行截止性测试，复核营业收入是否确认在恰当的会计期间。</li> <li>5、对营业收入按产品分类进行分析，并对同类型产品的毛利率进行对比分析，检查是否存在明显异常情况。</li> </ol>



**(二) 应收账款减值**

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参阅财务报表附注六、2 和附注十三、1 相关信息披露。截至 2022 年 12 月 31 日，三向股份的应收账款余额为 111,596,655.65 元，坏账准备金额为 7,976,750.63 元。由于应收账款金额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断。因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解及评价了信用政策及应收账款管理相关内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制运行的有效性。</li> <li>2、评估三向股份的坏账准备会计政策是否符合企业会计准则要求</li> <li>3、获取三向股份的应收账款账龄分析表和坏账准备计提表，分析检查应收账款账龄划分及坏账计提的合理性和准确性。</li> <li>4、分析三向股份的应收账款主要客户信用期，对超出信用期的应收账款了解合理原因，以识别是否存在影响三向股份应收账款坏账准备评估结果的情形。重点关注账龄较长的客户，了解账龄较长的原因以及三向股份对于其可回收性的评估。</li> <li>5、检查应收账款期后回款情况，评价管理层对坏账准备计提的合理性。</li> </ol>

**四、 其他信息**

三向股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括三向股份 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

**五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估三向股份的持续经营能力，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三向股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三向股份的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能对三向股份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三向股份不能持续经营。

（五）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。

（六）就三向股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：龚勇

中国注册会计师：曾庆德

中国·北京

二〇二三年四月二十五日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,491,402.84	3,019,565.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	六、2	103,619,905.02	76,226,982.54
应收款项融资			
预付款项	六、3	4,523,178.19	4,696,579.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	769,764.53	450,221.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	30,584,769.74	40,833,724.72
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	488,284.64	
<b>流动资产合计</b>		<b>141,477,304.96</b>	<b>125,227,073.57</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	六、7	500,000.00	500,000.00
投资性房地产		-	
固定资产	六、8	60,654,968.79	65,088,133.47
在建工程	六、9	2,986,532.25	1,519,777.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	5,346,212.40	5,513,491.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	679,876.53	409,543.44
递延所得税资产	六、12	1,196,361.59	703,867.56
其他非流动资产	六、13		800,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>71,363,951.56</b>	<b>74,534,813.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>212,841,256.52</b>	<b>199,761,886.72</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	51,000,000.00	53,000,000.00
向中央银行借款			

拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			2,000,000.00
应付账款	六、15	28,993,574.83	25,181,125.43
预收款项			
合同负债	六、16	1,442,811.78	1,701,235.05
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	5,517,558.41	5,287,003.30
应交税费	六、18	12,547,171.37	11,637,554.78
其他应付款	六、19	20,566,949.27	15,716,498.96
其中：应付利息		76,983.33	107,611.17
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>120,068,065.66</b>	<b>114,523,417.52</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	2,515,616.35	2,726,716.99
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,515,616.35</b>	<b>2,726,716.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>122,583,682.01</b>	<b>117,250,134.51</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、21	43,230,000.00	43,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	六、22	9,894,627.41	9,894,627.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	5,188,744.69	4,496,881.27
一般风险准备			
未分配利润	六、24	30,155,150.06	24,559,681.35
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		88,468,522.16	82,181,190.03
少数股东权益		1,789,052.35	330,562.18
<b>所有者权益(或股东权益) 合计</b>		<b>90,257,574.51</b>	<b>82,511,752.21</b>
<b>负债和所有者权益(或股东 权益) 总计</b>		<b>212,841,256.52</b>	<b>199,761,886.72</b>

法定代表人：伊洪良

主管会计工作负责人：伊洪良

会计机构负责人：余海瑛

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,323,487.39	2,198,742.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	103,898,061.47	76,226,982.54
应收款项融资			
预付款项		4,523,178.19	4,696,579.40
其他应收款	十三、2	762,620.68	450,221.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,838,309.54	40,833,724.72
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>137,345,657.27</b>	<b>124,406,250.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	十三、3	2,618,700.00	578,500.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		500,000.00	500,000.00
投资性房地产			
固定资产		60,635,502.11	65,072,209.65
在建工程		2,986,532.25	1,519,777.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,346,212.40	5,513,491.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		679,876.53	409,543.44
递延所得税资产		1,196,361.59	703,867.56
其他非流动资产			800,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>73,963,184.88</b>	<b>75,097,389.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>211,308,842.15</b>	<b>199,503,639.97</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		51,000,000.00	53,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			2,000,000.00
应付账款		28,453,774.83	25,181,125.43
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,358,559.12	5,253,648.76
应交税费		12,566,311.61	11,637,554.78
其他应付款		20,766,874.27	15,716,498.96
其中：应付利息		76,983.33	107,611.17
应付股利			
合同负债		1,442,211.78	1,701,235.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>119,587,731.61</b>	<b>114,490,062.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,515,616.35	2,726,716.99
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,515,616.35	2,726,716.99
<b>负债合计</b>		122,103,347.96	117,216,779.97
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		43,230,000.00	43,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,894,627.41	9,894,627.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,188,744.69	4,496,881.27
一般风险准备			
未分配利润		30,892,122.09	24,665,351.32
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		89,205,494.19	82,286,860.00
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		211,308,842.15	199,503,639.97

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>	六、25	108,801,620.43	114,103,060.30
其中：营业收入		108,801,620.43	114,103,060.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		93,738,705.54	106,652,292.09
其中：营业成本	六、25	62,629,516.94	65,023,670.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			



提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	2,273,456.76	1,521,064.68
销售费用	六、27	6,763,183.26	11,485,158.28
管理费用	六、28	11,034,248.46	12,403,051.67
研发费用	六、29	7,552,484.34	12,708,816.43
财务费用	六、30	3,485,815.78	3,510,530.19
其中：利息费用		3,474,768.35	3,499,700.37
利息收入		6,765.41	11,695.90
加：其他收益	六、31	1,370,619.25	722,300.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0.00
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）			0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-3,284,300.25	-3,543,640.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	0	-5,262.14
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,149,233.89	4,624,166.29
加：营业外收入	六、34	86,909.93	3,966,659.11
减：营业外支出	六、35	6,593,229.42	821,253.13
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,642,914.40	7,769,572.27
减：所得税费用	六、36	962,092.10	60,648.45
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,680,822.30	7,708,923.82
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）		5,680,822.30	7,708,923.82
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）		-606,509.83	-89,437.82
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,287,332.13	7,798,361.64
<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>		5,680,822.30	7,708,923.82
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,287,332.13	7,798,361.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-606,509.83	-89,437.82
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.18

法定代表人：伊洪良

主管会计工作负责人：伊洪良

会计机构负责人：余海瑛

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	108,431,692.62	114,103,060.30
减：营业成本	十三、4	62,188,845.27	65,023,670.84
税金及附加		2,272,863.10	1,521,064.68
销售费用		6,760,183.26	11,485,158.28
管理费用		9,868,534.52	12,208,738.23
研发费用		7,552,484.34	12,708,816.43
财务费用		3,488,066.45	3,509,735.84
其中：利息费用		3,474,768.35	3,499,700.37
利息收入		2,453.73	11,518.86
加：其他收益		1,369,119.25	722,300.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,283,293.53	-3,543,640.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-5,262.14
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		14,386,541.40	4,819,274.08
加：营业外收入		86,909.93	3,966,659.11
减：营业外支出		6,592,725.04	821,253.13
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,880,726.29	7,964,680.06
减：所得税费用		962,092.10	60,648.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,918,634.19	7,904,031.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,918,634.19	7,904,031.61
（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>		6,918,634.19	7,904,031.61
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,269,497.05	113,616,458.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	2,070,239.38	6,301,931.17
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>92,339,736.43</b>	<b>119,918,389.61</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		38,191,186.10	61,559,748.26
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		26,200,023.83	24,217,030.72
支付的各项税费		11,866,606.62	14,689,144.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	15,189,285.58	19,274,144.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>91,447,102.13</b>	<b>119,740,068.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>892,634.30</b>	<b>178,321.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>4,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,245,712.03	5,973,399.38
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>		2,245,712.03	6,473,399.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,245,712.03	-6,469,399.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,065,000.00	10,728,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,065,000.00	420,000.00
取得借款收到的现金		119,000,000.00	53,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37	34,697,000.00	16,340,800.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		155,762,000.00	80,069,400.00
偿还债务支付的现金		121,000,000.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,444,155.51	5,470,452.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	29,487,000.00	14,762,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		153,931,155.51	75,233,252.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,830,844.49	4,836,147.88
<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>		477,766.76	-1,454,929.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,013,635.85	2,468,565.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,491,402.61	1,013,635.85

法定代表人：伊洪良

主管会计工作负责人：伊洪良

会计机构负责人：余海瑛

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		89,626,410.65	113,616,458.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,059,427.70	6,301,754.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		91,685,838.35	119,918,212.57
购买商品、接受劳务支付的现金		34,496,244.79	61,559,748.26
支付给职工以及为职工支付的现金		25,341,080.96	24,128,085.28
支付的各项税费		11,863,333.23	14,689,144.92
支付其他与经营活动有关的现金		14,541,384.49	19,201,415.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		86,242,043.47	119,578,393.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,443,794.88	339,818.65
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			4,000.00

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>			4,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,238,765.13		5,957,219.38
投资支付的现金	2,040,200.00		500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			578,500.00
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>	4,278,965.13		7,035,719.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-4,278,965.13		-7,031,719.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,308,600.00
取得借款收到的现金	119,000,000.00		53,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	65,100,000.00		16,340,800.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	184,100,000.00		79,649,400.00
偿还债务支付的现金	121,000,000.00		55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,444,155.51		5,470,452.12
支付其他与筹资活动有关的现金	59,690,000.00		14,762,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	184,134,155.51		75,233,252.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-34,155.51		4,416,147.88
<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>	1,130,674.24		-2,275,752.85
加：期初现金及现金等价物余额	192,812.92		2,468,565.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	1,323,487.16		192,812.92

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	43,230,000.00				9,894,627.41				4,496,881.27		24,559,681.35	330,562.18	82,511,752.21
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	4,323,000.00				9,894,627.41				4,496,881.27		24,559,681.35	330,562.18	82,511,752.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								691,863.42		5,595,468.71	1,458,490.17		7,745,822.30
（一）综合收益总额										6,287,332.13	-606,509.83		5,680,822.30
（二）所有者投入和减少资本												2,065,000.00	2,065,000.00





转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	43,230,000.00				9,894,627.41				5,188,744.69		30,155,150.06	1,789,052.35	90,257,574.51

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	41,160,000.00				1,656,027.41				3,706,478.11		19,540,302.87		66,062,808.39
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	41,160,000.00				1,656,027.41				3,706,478.11		19,540,302.87		66,062,808.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填	2,070,000.00				8,238,600.00				790,403.16		5,019,378.48	330,562.18	16,448,943.82

列)													
(一) 综合收益总额										7,798,361.64	-89,437.82	7,708,923.82	
(二) 所有者投入和减少资本	2,070,000.00			8,238,600.00							420,000.00	10,728,600.00	
1. 股东投入的普通股	2,070,000.00			8,238,600.00							420,000.00	10,728,600.00	
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													
(三) 利润分配								790,403.16	-2,778,983.16			-1,988,580.00	
1. 提取盈余公积								790,403.16	-790,403.16				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-1,988,580.00		-1,988,580.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	43,230,000.00				9,894,627.41			4,496,881.27		24,559,681.35	330,562.18	82,511,752.21

法定代表人：伊洪良

主管会计工作负责人：伊洪良

会计机构负责人：余海琪

**（八） 母公司股东权益变动表**

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	43,230,000.00				9,894,627.41				4,496,881.27		24,665,351.32	82,286,860.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	43,230,000.00				9,894,627.41				4,496,881.27		24,665,351.32	82,286,860.00

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									691,863.42		6,226,770.77	6,918,634.19
(一) 综合收益总额											6,918,634.19	6,918,634.19
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									691,863.42		-691,863.42	
1. 提取盈余公积									691,863.42		-691,863.42	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结												

转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本期末余额</b>	43,230,000.00				9,894,627.41			5,188,744.69		30,892,122.09	89,205,494.19

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,160,000.00				1,656,027.41				3,706,478.11		19,540,302.87	66,062,808.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,160,000.00				1,656,027.41				3,706,478.11		19,540,302.87	66,062,808.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,070,000.00				8,238,600.00				790,403.16		5,125,048.45	16,224,051.61
（一）综合收益总额											7,904,031.61	7,904,031.61

(二) 所有者投入和减少资本	2,070,000.00				8,238,600.00							10,308,600.00
1. 股东投入的普通股	2,070,000.00				8,238,600.00							10,308,600.00
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												
(三) 利润分配								790,403.16		-2,778,983.16		-1,988,580.00
1. 提取盈余公积								790,403.16		-790,403.16		
2. 提取一般风险准备										-1,988,580.00		-1,988,580.00
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	43,230,000.00				9,894,627.41				4,496,881.27		24,665,351.32	82,286,860.00

### 三、 财务报表附注

## 附：广东三向智能科技股份有限公司 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、 公司概况

广东三向智能科技股份有限公司（原名为肇庆三向教学仪器制造股份有限公司，以下简称公司或本公司）系经肇庆市工商行政管理局批准，由伊洪良、肇庆振向教学仪器投资合伙企业(有限合伙)、肇庆振三教学仪器投资合伙企业(有限合伙)、杨水昌等发起设立，于 2008 年 9 月 4 日在肇庆市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 914412006788882341 的营业执照，股份总数 43,230,000 股（每股面值 1 元）。

公司注册地：肇庆市高新区大旺大道 57 号

法定代表人：伊洪良

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

公司的所属行业：“C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业”中的子类“C2413-教学用模型及教具制造行业”

经营范围：工业机器人、智能制造、3D 打印、人工智能、智能物联网、工业网络、工业软件与大数据、智能物流、智能考核、智能传感与检测成套教学设备开发与销售；教学课程开发与销售；教学软件开发与销售；教育信息咨询及系统集成；新能源汽车课程教学与开发；流动培训车销售；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；房屋租赁。

2、 财务报告经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。



根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本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，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”、10、“金融资产减值”等各项描述。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先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，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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公

司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

## 6、 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额

确认该损失。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营

的比例转入处置当期损益。

外币现金流量的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损



益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的  
影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

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

### （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,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,使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

## 10、 金融资产减值

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

### (1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

项目	款项性质及风险特征
组合 1（账龄组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2（无风险组合）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

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

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5） 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，参考历史信用损失经验，结合当前状况及当前预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，参考历史信用损失经验，结合当前状况及当前预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，

将其划分为不同组合：根据信用风险特征将应收票据、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：

项目	款项性质及风险特征
组合 1（账龄组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2（无风险组合）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备。

组合 1（账龄分析法），账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	50
5 年以上	100

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

组合 2（无风险组合中），不用计提坏账准备情况

账 龄	方法说明
无风险组合	合并范围内关联方往来款项，经测试无风险的应收款项

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编辑

项 目	确定组合的依据
龄分析 法)	应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2（其 他方法)	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试 未发生减值的，不计提坏账准备

组合 1（账龄分析法），账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	50
5 年以上	100

组合 2（无风险组合中），不用计提坏账准备情况

账 龄	方法说明
无风险组合	公司内部员工借支、押金、保证金等经测试无风险的应收款 项

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据

为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

#### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益



性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值

损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例

结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 14、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能

够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建

筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
专利权	3-10	直线法
土地使用权	50	直线法

## （2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。



## 24、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。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，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：本公司销售给客户的工业机器人类、通用实训类、机电一体化类和流动车类等各种教学仪器设备产品。按照合同约定，将产品销售发货给客户，以客户验收并取得客户签署的验收报告时确认收入；按照合同约定，对不需要安装的产品，以公司发出、取得客户签收单时确认收入。

本公司的技术服务收入是指根据客户的需求,对自行研究开发或采购的软件产品再次开发取得的收入,包括检修服务、产品升级等。公司在劳务已经提供、收到价款或取得收款的依据,于技术服务项目投入用户试运行或取得客户的验收报告后确认收入的实现。

## 25、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。但是,如果该资产的摊销期限不超过一年,则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

## 26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的

金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **27、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1） 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2） 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债，初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产，初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 28、 租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公室。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《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、14 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。

对于租赁负债，本公司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。

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，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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，本公司采取简化处理方法，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） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 29、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

#### ① 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本公司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，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15

号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

## ②《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

## （2） 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20% 计缴

**2、税收优惠及批文**

公司根据国科火字（2021）21号《关于广东省2020年第一批高新技术企业备案的复函》，公司已通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号GR202044000656，2022年度企业所得税按照15%征收。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021年第13号），公司2022年度的研发费用支出享受加计扣除比例为100.00%。

根据《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），对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，子公司按20%的税率缴纳2022年度企业所得税。

**六、财务报表项目注释**

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，“年末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本年”指2022年度，“上年”指2021年度。

**1、货币资金**

项 目	年末余额	上年年末
库存现金	18.90	2,849.40
银行存款	1,491,383.71	1,010,786.45
其他货币资金	0.23	2,005,929.80
合 计	1,491,402.84	3,019,565.65



其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	上年年末
承兑汇票保证金	0.23	2,005,929.80
合 计	0.23	2,005,929.80

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	76,672,708.75
1 至 2 年	32,910,751.85
2 至 3 年	855,925.05
3 至 4 年	23,450.00
4 至 5 年	920,000.00
5 年以上	213,820.00
小 计	111,596,655.65
减：坏账准备	7,976,750.63
合 计	103,619,905.02

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	111,596,655.65	100.00	7,976,750.63	7.15	103,619,905.02
其中：组合 1：账龄组合	111,596,655.65	100.00	7,976,750.63	7.15	103,619,905.02
组合 2：无风险组合					
合 计	111,596,655.65	100.00	7,976,750.63	7.15	103,619,905.02

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
			3		02

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	80,919,432.92	100.00	4,692,450.38	5.80	76,226,982.54
其中：组合 1：账龄组合	75,004,406.52	92.69	4,692,450.38	6.26	70,311,956.14
组合 2：无风险组合	5,915,026.40	7.31			5,915,026.40
合 计	80,919,432.92	100.00	4,692,450.38	5.80	76,226,982.54

## ① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	76,672,708.75	3,833,635.44	5.00
1 至 2 年	32,910,751.85	3,291,075.19	10.00
2 至 3 年	855,925.05	171,185.00	20.00
3 至 4 年	23,450.00	7,035.00	30.00
4 至 5 年	920,000.00	460,000.00	50.00
5 年以上	213,820.00	213,820.00	100.00
合 计	111,596,655.65	7,976,750.63	7.15

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
账龄组合	4,692,450.38	3,284,300.25				7,976,750.63
合计	4,692,450.38	3,284,300.25				7,976,750.63

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东迪达克教育科技有限公司	23,665,812.97	21.21	1,183,290.65
安徽上品教育科技有限公司	12,683,285.10	11.37	793,530.00
国营川西机器厂	11,408,000.00	10.22	1,140,800.00
北京星腾科教育科技有限公司	5,952,891.00	5.33	473,387.60
广东新工科教育装备科技有限公司	5,836,364.00	5.23	291,818.20
合计	59,546,353.07	53.36	3,882,826.45

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		上年年末	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,637,071.12	58.30	3,210,719.55	68.36
1 至 2 年	750,507.67	16.59	621,581.20	13.23
2 至 3 年	307,712.27	6.80	350,838.27	7.47
3 至 4 年	346,579.95	7.66	501,856.55	10.69
4 至 5 年	469,723.35	10.39	11,583.83	0.25
5 年以上	11,583.83	0.26		

账 龄	年末余额		上年年末	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	4,523,178.19	100.00	4,696,579.40	100.00

## (2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
西门子工业软件（上海）有限公司	1,659,405.00	36.69
杰雅国际商务发展（北京）有限公司	570,000.00	12.60
广东佛冈佳联制冷有限公司	359,240.27	7.94
四会市东城区宇泰机电设备销售部	350,000.00	7.74
高新区旺四海里程办公设备经营部	200,000.00	4.42
合 计	3,138,645.27	69.39

## 4、其他应收款

项 目	年末余额	上年年末
应收利息		
应收股利		
其他应收款	769,764.53	450,221.26
合 计	769,764.53	450,221.26

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	520,040.40
1 至 2 年	191,748.92
2 至 3 年	32,208.53
3 至 4 年	24,066.68
4 至 5 年	1,700.00

账 龄	年末余额
5 年以上	
小 计	769,764.53
减：坏账准备	
合 计	769,764.53

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
备用金及其他	503,677.15	266,784.66
社保费及公积金	101,917.38	100,636.60
押金及保证金	164,170.00	82,800.00
小 计	769,764.53	450,221.26
减：坏账准备		
合 计	769,764.53	450,221.26

## 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	—	—	—	—
2022 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				

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)	
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	—	—	—	—

## ④坏账准备的情况

类 别	上年年末	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
账龄组合	—					—
合 计	—					—

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备年 末余额
邹庆健	备用金	86,100.00	1 年以内	11.19	
代扣代缴社保	社保费	85,639.38	1 年以内	11.13	
聂思明	备用金	68,800.00	1 年以内	8.94	
广东贸促国际商事认 证中心	押金	65,570.00	1 年以内	8.52	
华南农业大学	履约金	44,850.00	1 至 2 年	5.83	
合 计	——	350,959.38	——	45.61	——

## 5、 存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	7,262,895.51		7,262,895.51
在产品	6,222,530.32		6,222,530.32
库存商品	9,691,307.24		9,691,307.24
发出商品	7,073,180.10		7,073,180.10
委托加工物资	334,856.57		334,856.57
合 计	30,584,769.74		30,584,769.74

4

项 目	上年年末		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	1,272,011.30		1,272,011.30
在产品	14,810,779.17		14,810,779.17
库存商品	9,183,601.32		9,183,601.32
发出商品	15,161,535.99		15,161,535.99
委托加工物资	405,796.94		405,796.94
合 计	40,833,724.72		40,833,724.72

2

## 6、其他流动资产

项 目	年末余额	上年年末
待抵扣进项税额	488,281.11	
预缴企业所得税	3.53	

项 目	年末余额	上年年末
合计	488,284.64	

### 7、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	上年年末
智华（广东）智能网联研究院有限公司	500,000.00	500,000.00
合计	500,000.00	500,000.00

### 8、固定资产

项 目	年末余额	上年年末
固定资产	60,654,968.79	65,088,133.47
固定资产清理		
合 计	60,654,968.79	65,088,133.47

#### (1) 固定资产

##### 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末	88,302,153.25	10,740,124.49	3,873,838.24	102,916,115.98
2、本年增加金额			924,658.60	924,658.60
(1) 购置			85,070.00	85,070.00
(2) 在建工程转入			781,238.94	781,238.94
(3) 其他			58,349.66	58,349.66
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、年末余额	88,302,153.25	10,740,124.49	4,798,496.84	103,840,774.58
二、累计折旧				
1、上年年末	28,984,888.84	5,305,529.42	3,537,564.25	37,827,982.51



项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及其他设备	合计
2、本年增加金额	4,257,282.48	900,621.24	199,919.56	5,357,823.28
(1) 计提	4,257,282.48	900,621.24	199,919.56	5,357,823.28
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、年末余额	33,242,171.32	6,206,150.66	3,737,483.81	43,185,805.79
三、减值准备				
1、上年年末				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	55,059,981.93	4,533,973.83	1,061,013.03	60,654,968.79
2、上年年末账面价值	59,317,264.41	5,434,595.07	336,273.99	65,088,133.47

## 9、在建工程

项目	年末余额	上年年末
在建工程	2,986,532.25	1,519,777.60
工程物资		
合计	2,986,532.25	1,519,777.60

### (1) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	年末余额			上年年末		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
A1 栋智慧展厅	950,000.00		950,000.00			
A 栋.C 栋天井、 草坪硬化工程 (台阶维修)	577,981.65		577,981.65	183,486.24		183,486.24
A1 栋 1-3 楼, 5 楼、C 栋 1 楼装 修工程	336,400.00		336,400.00			
C2 栋装修工程	286,601.94		286,601.94			
厂区球场建设 项目	231,342.72		231,342.72	72,815.53		72,815.53
综合楼建设项 目	166,527.15		166,527.15	-		-
A1 楼 LED 屏幕 工程	146,017.75		146,017.75			
C2 栋展厅工程	108,000.00		108,000.00			
生产中心空调	84,070.80		84,070.80	158,831.86		158,831.86
A1 栋人工智能 基础实训室	70,000.00		70,000.00			
D1 栋车间学习 角建设	27,000.00		27,000.00			
B 栋电梯	2,590.24		2,590.24	263,362.83		263,362.83
C1-1 楼装修				533,320.40		533,320.40

项 目	年末余额			上年年末		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
A1-4 楼智慧实训工程				106,796.12		106,796.12
大门口 LED 屏工程				106,504.43		106,504.43
A1 栋 1 至 3 楼、5 楼项目工程				50,000.00		50,000.00
A2 栋二楼展厅装修				44,660.19		44,660.19
合 计	2,986,532.2		2,986,532.2	1,519,777.6		1,519,777.6
	5		5	0		60

## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	上年年末	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
A1 栋智慧展厅	1,000,000.00		950,000.00			950,000.00
A 栋.C 栋天井、草坪硬化工程（台阶维修）	630,000.00	183,486.24	394,495.41			577,981.65
A1 栋 1-3 楼、5 楼.C 栋	354,833.00		336,400.00			336,400.00

项目名称	预算数	上年年末	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
1 楼装修工程						
C2 栋装修工程	328,000.00		286,601.94			286,601.94
厂区球场建设项目	250,000.00	72,815.53	158,527.19			231,342.72
综合楼建设项目	-	-	166,527.15			166,527.15
A1 楼 LED 屏幕工程	165,000.00		146,017.75			146,017.75
C2 栋展厅工程	120,000.00		108,000.00			108,000.00
生产中心空调	269,480.00	158,831.86	163,115.04	237,876.10		84,070.80
A1 栋人工智能基础实训室	70,000.00		70,000.00			70,000.00
D1 栋车间学习角建设	30,000.00		27,000.00			27,000.00
B 栋电梯	372,000.00	263,362.83	119,758.38	380,530.97		2,590.24

项目名称	预算数	上年年末	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
C1-1 楼 装修	550,000.00	533,320.40		533,320.40		
A1-4 楼 智慧实 训工程	110,000.00	106,796.12		106,796.12		
大门口 LED 屏 工程	127,000.00	106,504.43	5,884.96	112,389.39		
A1 栋 1 至 3 楼、 5 楼项 目工程	358,000.00	50,000.00			50,000.00	
A2 栋二 楼展厅 装修	46,000.00	44,660.19		44,660.19		
D2 栋 5 楼环保 空调	55,000.00		50,442.48	50,442.48		
AC、BD 栋雨棚	152,000.00		13,475.73	13,475.73		
合计	4,987,313.00	1,519,777.60	2,996,246.03	1,479,491.38	50,000.00	2,986,532.25

续上表

项目名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
A1 栋智慧展厅	95.00	95.00%				自筹

项目名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
A 栋.C 栋天井、草坪硬化工程（台阶维修）	91.74	91.74%				自筹
A1 栋 1-3 楼、5 楼、C 栋 1 楼装修工程	94.81	94.81%				自筹
C2 栋装修工程	87.38	87.38%				自筹
厂区球场建设项目	92.54	92.54%				自筹
综合楼建设项目						自筹
A1 楼 LED 屏幕工程	88.50	88.50%				自筹
C2 栋展厅工程	90.00	90.00%				自筹
生产中心空调	31.20	31.20%				自筹
A1 栋人工智能基础实训室	100.00	99.99%				自筹
D1 栋车间学习角建设	90.00	90.00%				自筹
B 栋电梯	102.29	99.99%				自筹
C1-1 楼装修	96.97	100.00%				自筹
A1-4 楼智慧实训工程	97.09	100.00%				自筹
大门口 LED 屏工程	88.50	100.00%				自筹
A1 栋 1 至 3 楼、5 楼项目工程	—	—				自筹
A2 栋二楼展厅装修	97.09	100.00%				自筹
D2 栋 5 楼环保空调	91.71	100.00%				自筹
AC、BD 栋雨棚	8.87	100.00%				自筹
合计						

**10、 无形资产****(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	7,310,000.00	394,041.66	7,704,041.66
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			
(2) 失效且终止确认的部分			
4. 年末余额	7,310,000.00	394,041.66	7,704,041.66
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	1,871,457.63	319,092.95	2,190,550.58
2. 本期增加金额	150,543.48	16,735.20	167,278.68
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4. 年末余额	2,022,001.11	335,828.15	2,357,829.26
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			

项目	土地使用权	专利权	合计
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	5,287,998.89	58,213.51	5,346,212.40
2. 上年年末账面价值	5,438,542.37	74,948.71	5,513,491.08

### 11、 长期待摊费用

项目	上年年末	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费	409,543.44	712,648.44	442,315.35		679,876.53
合计	409,543.44	712,648.44	442,315.35		679,876.53

### 12、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		上年年末	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	7,975,743.91	1,196,361.59	4,692,450.38	703,867.56
合计	7,975,743.91	1,196,361.59	4,692,450.38	703,867.56

### 13、 其他非流动资产

项目	年末余额			上年年末		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付长期资产工程款				800,000.0		800,000.0
				0		0
合计				800,000.0		800,000.0
				0		0



**14、 短期借款**

项 目	年末余额	上年年末
保证借款	51,000,000.00	53,000,000.00
合 计	51,000,000.00	53,000,000.00

**15、 应付票据**

项 目	年末余额	上年年末
银行承兑汇票		2,000,000.00
合 计		2,000,000.00

**16、 应付账款**

## (1) 应付账款款项性质列示

项 目	年末余额	上年年末
货款	27,554,800.33	23,605,124.71
费用	1,380,174.50	1,481,212.04
工程款	58,600.00	94,788.68
合 计	28,993,574.83	25,181,125.43

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
广州市振泰机电设备有限公司	1,357,400.70	资金短缺
合 计	1,357,400.70	——

**17、 合同负债**

## (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	上年年末
预收合同未履约货款	1,442,811.78	1,701,235.05
合 计	1,442,811.78	1,701,235.05

## (2) 合同负债金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占合同负债总额的比 例 (%)
重庆三向教育科技有限公司	679,702.00	47.11
福建朗讯斯通科技有限公司	318,260.00	22.06
广西嘉佰达科技有限公司	300,000.00	20.79
湖南源瑞科技有限公司	120,620.00	8.36
南昌钰玮信息技术有限公司	4,000.00	0.28
合 计	1,422,582.00	98.60

## 18、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,287,003.30	25,304,153.92	25,073,598.81	5,517,558.41
二、离职后福利-设定 提存计划		1,398,101.45	1,398,101.45	
合 计	5,287,003.30	26,702,255.37	26,471,700.26	5,517,558.41

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴 和补贴	4,253,644.58	21,447,279.87	21,092,412.72	4,608,511.73
2、职工福利费	445,467.70	2,677,425.75	3,122,893.45	
3、社会保险费		646,539.12	646,539.12	
其中：医疗保险费		623,084.23	623,084.23	
工伤保险费		23,454.89	23,454.89	
4、住房公积金		181,748.00	181,748.00	
5、工会经费和职工教 育经费	587,891.02	351,161.18	30,005.52	909,046.68
合 计	5,287,003.30	25,304,153.92	25,073,598.81	5,517,558.41

### (3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,377,827.39	1,377,827.39	
2、失业保险费		20,274.06	20,274.06	
合 计		1,398,101.45	1,398,101.45	

### 19、 应交税费

项 目	年末余额	上年年末
增值税	4,902,918.00	6,611,957.25
企业所得税	1,245,826.43	29,953.45
房产税	4,713,748.69	4,208,002.99
城市维护建设税	570,376.58	203,248.71
教育费附加	645,164.46	284,388.79
地方教育附加	430,109.64	192,164.44
代扣代缴个人所得税	12,871.60	23,012.82
印花税	26,155.97	9,652.97
土地使用税		75,173.36
合 计	12,547,171.37	11,637,554.78

### 20、 其他应付款

项 目	年末余额	上年年末
应付利息	76,983.33	107,611.17
应付股利		
其他应付款	20,489,965.94	15,608,887.79
合 计	20,566,949.27	15,716,498.96

#### (1) 应付利息

项 目	年末余额	上年年末
短期借款应付利息	76,983.33	107,611.17
合 计	76,983.33	107,611.17

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	上年年末
往来款及其他	15,366,715.94	10,185,637.79
押金及诚意金	5,123,250.00	5,423,250.00
合 计	20,489,965.94	15,608,887.79

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

**21、 递延收益**

## ①递延收益按类别列示

项 目	上年年末余额	本期增加 额	本期减少额	年末余额	形成原因
政府补助	2,726,716.99		211,100.64	2,515,616.35	财政专项贴息
合 计	2,726,716.99		211,100.64	2,515,616.35	

## ②政府补助项目情况

项目	上年年末余额	本期 新 增 补 助 金 额	本期计入损 益金额	其他 变 动	年末 余额	与资 产相 关/ 与收 益相 关
年产 2500 套教学仪器装备	2,726,716.99		211,100.64		2,515,616.35	与资 产相 关
合 计	2,726,716.99		211,100.64		2,515,616.35	

**22、 股本**

项目	上年年末	本次变动增减（+、—）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,230,000.00						43,230,000.00

**23、 资本公积**

项目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	9,894,627.41			9,894,627.41
合计	9,894,627.41			9,894,627.41

**24、 盈余公积**

项目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,496,881.27	691,863.42		5,188,744.69
合计	4,496,881.27	691,863.42		5,188,744.69

**25、 未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	24,559,681.35	19,540,302.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	24,559,681.35	19,540,302.87
加：本年归属于母公司股东的净利润	6,287,332.13	7,798,361.64
减：提取法定盈余公积	691,863.42	790,403.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,988,580.00
转作股本的普通股股利		

项 目	本 年	上 年
年末未分配利润	30,155,150.06	24,559,681.35

## 26、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,793,484.89	61,964,674.96	112,664,703.80	64,253,337.11
其他业务	1,008,135.54	664,841.98	1,438,356.50	770,333.73
合 计	108,801,620.43	62,629,516.94	114,103,060.30	65,023,670.84

## 27、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	838,283.02	398,907.49
教育费附加	359,230.44	170,960.36
地方教育附加	239,490.43	113,973.57
房产税	707,524.16	707,524.16
土地使用税	75,173.36	75,173.36
印花税	53,755.35	54,525.74
合 计	2,273,456.76	1,521,064.68

## 28、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,958,358.18	3,748,301.00
广告费	432,553.35	4,312,509.83
差旅费	1,240,605.22	1,418,165.57
咨询服务费	1,204,128.29	686,949.57
业务招待费	195,234.88	658,895.11
工程费用	122,198.96	100,938.16

项 目	本年发生额	上年发生额
运杂费	44,312.63	92,643.67
办公费	149,701.17	64,508.41
会务费	280,073.57	82,635.40
其他	136,017.01	319,611.56
合 计	6,763,183.26	11,485,158.28

### 29、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,234,646.70	5,309,096.02
专家咨询服务费	761,198.44	3,210,470.81
折旧费及摊销	983,551.63	1,106,963.96
修理费	740,179.17	508,601.07
中介服务费	260,680.71	715,649.43
水电费	155,450.98	155,993.69
汽车费用	133,643.77	201,219.65
招待费	406,459.39	242,826.18
办公费	158,742.50	451,141.84
培训费	29,268.00	3,964.17
专利年费	24,528.30	
差旅费	133,225.44	15,714.53
物料消耗	155,871.98	163,942.22
装修费	221,461.50	
其它	635,339.95	317,468.10
合 计	11,034,248.46	12,403,051.67

### 30、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接人工	4,949,268.66	5,446,520.12
直接材料	1,891,095.93	1,527,929.41
折旧摊销	290,307.63	275,953.08
差旅费	8,279.36	21,067.95
快递费	1,802.85	3,435.50
委托外部研究开发费用	103,000.00	5,010,942.29
其他	308,729.91	422,968.08
合 计	7,552,484.34	12,708,816.43

### 31、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,474,768.35	3,499,700.37
减：利息收入	6,765.41	11,430.95
手续费支出	17,812.84	22,260.77
合 计	3,485,815.78	3,510,530.19

### 32、 其他收益

#### (1) 其他收益分项列示

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	211,100.64	211,100.64	与收益相关
与收益相关的政府补助	1,159,518.61	511,200.00	与资产相关
合 计	1,370,619.25	722,300.64	

#### (2) 计入其他收益的政府补助

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
留工补助	102,375.00		102,375.00
稳岗补贴	18,913.46		18,913.46



项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
软件退税	415,480.15		415,480.15
减免退税	613,750.00		613,750.00
扩岗补助	9,000.00		9,000.00
年产 2500 套教学仪器装备	211,100.64	211,100.64	211,100.64
专利资助专项资金		211,200.00	
肇庆市人力资源和社会保障 局补助（工作室扶持资 金）		100,000.00	
博士工作站补贴		200,000.00	
合 计	1,370,619.25	722,300.64	1,370,619.25

### 33、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-3,284,300.25	-3,099,907.19
其他应收款坏账损失		-443,733.23
合 计	-3,284,300.25	-3,543,640.42

### 34、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置		-5,262.14
合 计		-5,262.14

### 35、 营业外收入

#### (1) 营业外收入分项列示

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	52,699.15	87,145.96	52,699.15

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	34,210.78	29,389.26	34,210.78
存货盘盈		3,850,123.89	
合 计	86,909.93	3,966,659.11	86,909.93

## (2) 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业培育发展资金	50,000.00		与收益相关
个税手续费返还	2,699.15	6,242.24	与收益相关
失业保险补助		30,903.72	与收益相关
高新企业认定奖补资金		50,000.00	与收益相关
合 计	52,699.15	87,145.96	

**36、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	1,694,019.04	555,716.81	1,694,019.04
滞纳金	4,898,667.76	100,413.69	4,898,667.76
其他	542.62	164,954.33	542.62
罚款支出		168.30	
合 计	6,593,229.42	821,253.13	6,593,229.42

**37、 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,454,586.13	64,976.96
递延所得税费用	-492,494.03	-4,328.51
合 计	962,092.10	60,648.45

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	6,642,914.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	996,437.16
子公司适用不同税率的影响	123,781.19
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	909,765.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	61,890.59
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除影响	-1,129,782.65
所得税费用	962,092.10

### 38、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
政府补助	627,611.37	598,345.96
利息收入	6,765.41	11,430.95
其他	1,435,862.60	5,692,154.26
合 计	2,070,239.38	6,301,931.17

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
支付的期间费用	13,985,639.02	17,870,689.33
其他	1,203,646.56	1,103,454.80
往来款		300,000.00
合 计	15,189,285.58	19,274,144.13

#### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收到临时借款	34,697,000.00	16,340,800.00
合 计	34,697,000.00	16,340,800.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
支付临时借款	29,487,000.00	14,762,800.00
合 计	29,487,000.00	14,762,800.00

## (5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,680,822.30	7,708,923.82
加：资产减值准备		
信用减值损失	3,284,300.25	3,543,640.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,357,823.28	5,126,665.65
使用权资产折旧		
无形资产摊销	167,278.68	166,901.20
长期待摊费用摊销	442,315.35	240,858.45
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）		5,262.14
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,474,768.35	3,499,700.37
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-492,494.03	-4,328.51
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）	10,248,954.98	-15,020,410.83
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,311,649.43	-10,599,055.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,040,514.57	5,510,164.23

项 目	本年金额	上年金额
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	892,634.30	178,321.58
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,491,402.61	1,013,635.85
减：现金的上年年末	1,013,635.85	2,468,565.77
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的上年年末		
现金及现金等价物净增加额	477,766.76	-1,454,929.92

## (9) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	上年年末
<b>①现金</b>	1,491,402.61	1,013,635.85
其中：库存现金	18.90	2,849.40
可随时用于支付的银行存款	1,491,383.71	1,010,786.45
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③年末现金及现金等价物余额</b>	1,491,402.61	1,013,635.85
其中：持有但不能由公司或公司内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

**39、 所有权或使用权受限制的资产**

项 目	年末账面价值	受限制的原因
用于担保的资产小计：		
固定资产	54,327,251.13	抵押保证借款

项 目	年末账面价值	受限制的原因
无形资产	5,287,998.89	抵押保证借款
合 计	59,615,250.02	

## 七、 合并范围的变更

本公司的子公司三向智行科技（肇庆）有限公司在本年度已开展业务经营、发生财务数据，在本年度纳入合并报表范围。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广东三向智造科技有限公司	广东省肇庆市	肇庆市	教学用模型及教具研发及制造	60.00		设立
广东三向教育服务有限公司	广东省肇庆市	肇庆市	业务培训、教育咨询服务	51.00		受让
肇庆三向智能电气有限公司	广东省肇庆市	肇庆市	智能仪器仪表控制系统销售	51.00		设立
三向智行科技（肇庆）有限公司	广东省肇庆市	肇庆市	智能机器人、人工智能的研发销售	51.00		设立

## 九、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
伊洪良	77.71	90.14

## 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨水昌	公司股东、董事
魏保成	公司股东、董事
刘小燕	公司股东、董事、财务负责人
王丹	公司股东、董事、董事会秘书
叶光显	公司董事
邹庆微	实际控制人的配偶
严自强	监事会主席
陈发全	监事
尹世建	监事
伊洪升	实际控制人的哥哥
武汉三向高科教学设备技术服务有限公司	公司董事杨水昌实际控制的公司
河南工之坊教育科技有限公司	公司董事魏保成实际控制的公司
沈阳科文仪器有限公司	实际控制人亲属实际控制的公司
广东三向职业培训学院	实际控制人兼职的社会组织
广东三向科技研究院	实际控制人控制的公司
肇庆振向教学仪器投资合伙企业（有限合伙）	公司员工持股平台
肇庆振三教学仪器投资合伙企业（有限合伙）	公司员工持股平台

## 4、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
武汉三向高科教学设备技术服务有限公司	销售商品	1,512,034.46	2,702,232.20
沈阳科文仪器有限公司	销售商品	1,357,814.16	3,925,022.14
河南工之坊教育科技有限公司	销售商品	254,008.85	1,556,548.68
广东三向职业培训学院	销售商品	3,419,210.91	187,566.77

## (2) 关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
伊洪良	50,000,000.00	2020-8-29	2025-8-29	已履行完毕
伊洪良、邹庆微、刘小燕、王丹	3,000,000.00	2021-12-18	2022-12-10	已履行完毕
伊洪良、刘小燕、王丹、肇庆振向教学仪器投资合伙企业（有限合伙）、肇庆振三教学仪器投资合伙企业（有限合伙）	48,000,000.00	2022-10-14	2023-6-23	履行中
伊洪良、邹庆微、刘小燕、王丹	3,000,000.00	2022-12-10	2023-12-10	履行中

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		上年年末	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
武汉三向高科教学设备技术服务有	5,103,010.85	457,372.	4,974,386.	



项目名称	年末余额		上年年末	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
限公司		89	43	
沈阳科文仪器有限公司	512,640.00	25,632.00	940,639.97	
广东三向职业培训学院	3,001,573.16	150,078.66		
河南工之坊教育科技有限公司	235,075.00	11,753.75		
合 计	8,852,299.01	644,837.30	5,915,026.40	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	上年年末
合同负债：		
广东三向职业培训学院		414,795.05
合 计		414,795.05
其他应付款：		
伊洪升	4,500,000.00	
沈阳科文仪器有限公司	200,000.00	200,000.00
武汉三向高科教学设备技术服务有限公司	200,000.00	200,000.00
尹世建	20,000.00	20,000.00
杨水昌	5,803.92	5,803.92
刘小燕	516.00	1,746.49
刘丹	49,434.60	
叶光显		1,861.44
合 计	4,975,754.52	429,411.85

## 十、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

2019 年 5 月 14 日，根据股东大会决议同意，本公司以截止 2018 年 12 月 31 日的未分配利润 14,443,470.99 元，拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 4 股。

根据本公司 2018 年年度权益分派实施公告，权益分派权益登记日为：2019 年 5 月 30 日，除权除息日为：2019 年 5 月 31 日，权益分派实施时股权登记日的总股本 29,400,000 股，向全体股东每 10 股送红股 4 股，增加股本 11,760,000 股，总股本增至 41,160,000 股。

2021 年 2 月 4 日，本公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过《广东三向智能科技股份有限公司股票定向发行说明书》的议案，本次发行的股票为人民币普通股，每股面值为人民币 1.00 元，每股价格 4.98 元，本次发行股票不超过 2,070,000 股，预计募集资金总额不超过 10,308,600.00 元。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司向本公司出具了《关于对广东三向智能科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函〔2021〕457 号）的核准，本公司向特定投资者胡杰发行人民币普通股 260,000 股（每股面值 1.00 元），向特定投资者吴旋发行人民币普通股 250,000 股（每股面值 1.00 元），向特定投资者钱建文发行人民币普通股 1,300,000 股（每股面值 1.00 元），向特定投资者王路山发行人民币普通股 260,000 股（每股面值 1.00 元），合计新增注册资本及股本为人民币 2,070,000.00 元，变更后的公司注册资本为人民币 43,230,000.00 元，实收股本为人民币 43,230,000.00 元。

上述送红股、股票定向发行已经股东大会决议通过，修订了公司章程，中国证券登记结

算有限责任公司北京分公司登记的持股名册已登记了变更后股本为 43,230,000 股，由于实际控制人某一公司经营情况是吊销状态，截至 2022 年 12 月 31 日，未能及时完成工商变更登记。

### 十三、 公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	76,949,858.48
1 至 2 年	32,910,751.85
2 至 3 年	855,925.05
3 至 4 年	23,450.00
4 至 5 年	920,000.00
5 年以上	213,820.00
小 计	111,873,805.38
减：坏账准备	7,975,743.91
合 计	103,898,061.47

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	111,873,805.38	100.00	7,975,743.91	7.13	103,898,061.47
其中：组合 1：账龄组合	111,576,521.28	99.73	7,975,743.91	7.15	103,600,777.37
组合 2：无风险组	297,284.10	0.27			297,284.10

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	111,873,805.38	100.00	7,975,743.91	7.13	103,898,061.47

类 别	上年年末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	80,919,432.92	100.00	4,692,450.38	5.80	76,226,982.54
其中：组合 1：账龄组合	75,004,406.52	92.69	4,692,450.38	6.26	70,311,956.14
组合 2：无风险组合	5,915,026.40	7.31			5,915,026.40
合 计	80,919,432.92	100.00	4,692,450.38	5.80	76,226,982.54

## ① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	111,576,521.28	7,975,743.91	7.15
合 计	111,576,521.28	7,975,743.91	7.15

## ② 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	297,284.10		
合 计	297,284.10		

## (3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他变 动	
账龄组 合	4,692,450.38	3,283,293.53				7,975,743.91
合 计	4,692,450.38	3,283,293.53				7,975,743.91

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
广东迪达克教育科技有限公司	23,665,812.97	21.15	1,183,290.65
安徽上品教育科技有限公司	12,683,285.10	11.34	793,530.00
国营川西机器厂	11,408,000.00	10.20	1,140,800.00
北京星腾科教育科技有限公司	5,952,891.00	5.32	473,387.60
广东新工科教育装备科技有限公司	5,836,364.00	5.22	291,818.20
合 计	59,546,353.07	53.23	3,882,826.45

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	上年年末
应收利息		
应收股利		

项 目	年末余额	上年年末
其他应收款	762,620.68	450,221.26
合 计	762,620.68	450,221.26

**(1) 其他应收款**

## ①按账龄披露 g

账 龄	年末余额
1 年以内	512,896.55
1 至 2 年	191,748.92
2 至 3 年	32,208.53
3 至 4 年	24,066.68
4 至 5 年	1,700.00
小 计	762,620.68
减：坏账准备	
合 计	762,620.68

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末余额
备用金及其他	498,299.82	266,784.66
社保费及公积金	100,150.86	100,636.60
押金及保证金	164,170.00	82,800.00
小 计	762,620.68	450,221.26
减：坏账准备		
合 计	762,620.68	450,221.26

## 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	—	—	—	—

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)	
2022 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	—	—	—	—

## ④坏账准备的情况

类 别	上年年末	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
账龄组合	—					—
合 计	—					—

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性 质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备年末 余额
邹庆健	备用金	86,100.00	1 年以 内	11.29	
代扣代缴社保	社保费	84,130.86	1 年以	11.03	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
			内		
聂思明	备用金	68,800.00	1 年以内	9.02	
广东贸促国际商事认证中心	押金	65,570.00	1 年以内	8.60	
华南农业大学	履约金	44,850.00	1 至 2 年	5.88	
合 计	—	349,450.86	—	45.82	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			上年年末		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,618,700.00		2,618,700.00	578,500.00		578,500.00
	0		0			
合 计	2,618,700.00		2,618,700.00	578,500.00		578,500.00
	0		0			

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广东三向智造科技有限公司	68,500.00	200.00		68,700.00		
广东三向教育服务有限公司	255,000.00			255,000.00		
肇庆三向智能	255,000.00			255,000.00		



被投资单位	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
电气有限公司						
三向智行科技（肇庆）有限公司		2,040,000.00		2,040,000.00		
		0		0		
合计	578,500.00	2,040,200.00		2,618,700.00		
		0		0		

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,133,540.32	61,524,003.29	112,664,703.80	64,253,337.11
其他业务	1,298,152.30	664,841.98	1,438,356.50	770,333.73
合计	108,431,692.62	62,188,845.27	114,103,060.30	65,023,670.84

#### 十四、补充资料

##### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,420,619.25
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
本公司取得子公司、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	
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	

项 目	金 额
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
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	-6,556,319.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	-5,135,700.24
减：所得税影响额	105,128.50
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	-5,240,828.74

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.37	0.15	0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.51	0.27	0.27

广东三向智能科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十七日

## 第十一节 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。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室