

广东明朗智能科技股份有限公司

审计报告

上会师报字(2023)第 4583 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2023)第 4583 号

广东明朗智能科技股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了广东明朗智能科技股份有限公司(以下简称“明朗智能公司”或“公司”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表,2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外,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,公允反映了明朗智能公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、如附注“九、1”所述,经广东省广州市中级人民法院二审判决,明朗智能公司对赵吉庆诉陈朗借款纠纷一案债务承担共同清偿责任。债务和解金额为人民币 11,500,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日,明朗智能公司已通过上海新沃金融服务有限公司支付赵吉庆赔偿款累计 10,500,000.00 元,同时确认对赵吉庆的预计负债余额 1,000,000.00 元,确认对陈朗的其他应收款 11,500,000.00 元,并计提坏账准备 11,500,000.00 元。

如附注“九、2”所述,经广东省广州市中级人民法院二审判决,明朗智能公司应支付陈朗代明朗智能公司支付的债务,截至 2022 年 12 月 31 日,上述债务本息共计 4,492,620.38 元。截至 2022 年 12 月 31 日,明朗智能公司已确认上述预计负债,并同时确认对陈朗的其他应收款。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上述两项其他应收款合计金额 15,992,620.38 元, 计提坏账准备金额 11,500,000.00 元。

由于审计范围部分受限, 我们无法判断其他应收款确认的合理性及计提坏账准备的公允性, 对该等事项我们无法获取充分、适当的审计证据。

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, 我们独立于明朗智能公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注, 如财务报表及附注“二、2”所述, 明朗智能公司 2022 年发生净亏损 1,788,971.06 元, 截至 2022 年 12 月 31 日净资产-59,147,287.36 元。截至财务报表批准报出日公司原主业仍处于停产中。针对上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况, 明朗智能公司管理层制定了相应的应对计划: 公司于 2021 年将厂房进行出租, 租赁期为 2021 年 9 月 25 日-2026 年 9 月 24 日 (共计 5 年), 年租金为人民币 500 万元/年。但可能导致对持续经营能力产生疑虑的重大事项或情况仍然存在不确定性。

上述内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

明朗智能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

明朗智能公司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，管理层负责评估明朗智能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算明朗智能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督明朗智能公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

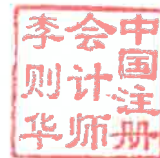


中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

李则华



中国注册会计师

徐友刚



二〇二三年四月二十六日

资产负债表

2022年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	期末余额	上年年末余额	项目	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	25,628.48	32,250.22	短期借款	26,500,000.00	27,000,002.00
交易性金融资产			衍生金融资产		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	1,566,896.58	1,569,376.24	应付账款	2,042,337.21	2,492,874.19
应收款项融资			预收款项		
预付款项	245,323.74	245,323.74	合同负债	85,143.45	3,481,823.18
其他应收款	6,568,545.51	5,085,492.85	应付职工薪酬	20,070.00	20,690.00
其中：应收利息			应交税费	1,923,500.16	1,564,504.31
应收股利			其他应付款	60,946,704.03	45,814,895.79
存货			其中：应付利息	42,549.22	44,875.28
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	8,206,394.31	6,932,443.05	其他流动资产	11,068.64	316,769.83
流动资产合计			其他流动资产	91,528,823.49	80,691,559.30
非流动资产：			非流动资产合计		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产	27,982,658.70	28,842,240.18	长期应付职工薪酬		
固定资产	74,897.96	79,222.76	预计负债		
在建工程	441,810.44	441,810.44	递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产			非流动负债合计		
无形资产	3,599,818.34	3,728,383.22	负债合计		
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或：股本）		
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产	102,815.52	102,815.52	永续债		
			资本公积		
非流动资产合计	32,202,000.96	33,194,472.12	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		
			所有者权益（或股东权益）合计		
			负债和所有者权益（或股东权益）总计		
资产总计	40,408,395.27	40,126,915.17			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈培培

李秋敏

利润表

2022年度

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：广东明朗智能科技股份有限公司



项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、22	4,474,146.48	1,426,865.68	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,788,971.06	-5,399,416.47
减：营业成本	五、22	859,581.48	667,327.72	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,788,971.06	-5,399,416.47
税金及附加	五、23	42.47	2,417.22	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用				五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	五、24	749,796.47	2,272,459.65	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	五、25	5,057,567.59	4,362,838.09	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		5,085,097.81	4,386,870.76	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		28,106.56	28,574.20	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益	五、26	1,751.58	13,467.64	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-2,549.21	3,792,442.84	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、28		-1,325,798.02	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,193,639.16	-3,398,064.54	六、综合收益总额			
加：营业外收入	五、29	480,555.86	141,704.55	七、每股收益：			
减：营业外支出	五、30	75,887.76	2,143,056.48	（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,788,971.06	-5,399,416.47	（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.09
减：所得税费用							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,174,438.77	5,267,120.10	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	47,517.43	543,553.39	收到其他与筹资活动有关的现金	五、31	12,954,016.43	7,202,117.81
经营活动现金流入小计		1,221,956.20	5,810,673.49	筹资活动现金流入小计		12,954,016.43	7,202,117.81
购买商品、接受劳务支付的现金		280,000.00	220,000.00	偿还债务支付的现金		1,000,000.00	2,150,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		299,361.35	409,313.86	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,692,453.94	1,704,757.25
支付的各项税费		90.83	2,644.80	支付其他与筹资活动有关的现金	五、31	1,385,196.64	6,311,425.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	9,507,852.08	2,578,704.77	筹资活动现金流出小计		4,077,650.58	10,166,182.48
经营活动现金流出小计		10,087,304.26	3,210,663.43	筹资活动产生的现金流量净额		8,876,365.85	-2,964,064.67
经营活动产生的现金流量净额		-8,865,348.06	2,600,010.06	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		19.76	-2.31
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		11,037.55	10,925.89
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		10,935.02	9.13
取得投资收益收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		21,972.57	10,935.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			374,982.81				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计			374,982.81				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金							
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额			374,982.81				



法定代表人：陈永锋

主管会计工作负责人：陈永锋

会计机构负责人：李慧敏



所有者权益变动表

2022年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：广东明朗智能科技股份有限公司

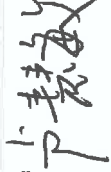
项目	本年金额				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	60,000,000.00				60,456,400.54				67,097.16	-177,881,814.00		-57,358,316.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,000,000.00				60,456,400.54				67,097.16	-177,881,814.00		-57,358,316.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				60,456,400.54				67,097.16	-179,670,785.06		-59,147,287.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







所有者权益变动表(续)

2022年度

会企04表
货币单位:人民币元

项目	上年金额						所有者权益合计					
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	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	未分配利润	其他
一、上年年末余额	60,000,000.00				60,456,400.54				67,097.16	-172,482,397.53		-51,958,899.83
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,000,000.00				60,456,400.54				67,097.16	-172,482,397.53		-51,958,899.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额										-5,399,416.47		-5,399,416.47
(二)所有者投入和减少资本										-5,399,416.47		-5,399,416.47
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三)利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四)所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				60,456,400.54				67,097.16	-177,881,814.00		-57,358,316.30

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



一、公司的基本情况

广东明朗智能科技股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为广东明朗智能科技有限公司,于 2000 年 6 月 28 日由自然人陈朗、广东明朗营销策划广告公司、叶仁共同出资设立。法定代表人: 杨依政, 公司统一社会信用代码 91440101723841276Q。2015 年 9 月 29 日, 公司由有限公司整体变更为股份有限公司, 变更后注册资本为 3,000.00 万元。

2017 年 9 月 28 日, 大连新沃创业投资管理有限公司与本公司股东签署《广东明朗智能科技股份有限公司收购报告书》, 协议约定大连新沃创业投资管理有限公司将通过协议转让的方式收购本公司 3,825,000.00 股股份, 股份转让后大连新沃创业投资管理有限公司、广州司浦林信息产业创业投资企业(有限合伙)、广州市朗动投资咨询企业(有限合伙)共同持有本公司 11,839,287 股股份, 占本公司总股本的 39.46%。

经 2017 年第六次临时股东大会决议表决通过, 公司向现有股东定向发行股票不超过 3,000 万股, 发行价格为 2.67 元/股, 募集资金总额不超过 8,010 万元。2018 年 3 月 1 日, 公司收到大连新沃创业投资管理有限公司、宁波百岁堂健康管理咨询有限公司共计 2 名投资者缴纳 3,000 万股股票认购权。定增后公司注册资本变更为 6,000.00 万元。该次增资经瑞华会计师事务所审验, 并出具瑞华验字【2018】02230005 号验资报告。

截止 2022 年 12 月 31 日, 公司的股本结构如下:

股东姓名	出资方式	出资额	出资比例
大连新沃创业投资管理有限公司	货币	41,085,699.00	68.48%
宁波百岁堂健康管理咨询有限公司	货币	4,571,445.00	7.62%
陈朗	货币	4,500,000.00	7.50%
广州市朗动投资咨询企业(有限合伙)	货币	4,357,155.00	7.26%
广州司浦林信息产业创业投资企业(有限合伙)	货币	3,657,132.00	6.10%
广州科技金融创新投资控股有限公司	货币	<u>1,828,569.00</u>	<u>3.04%</u>
合计		<u>60,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

本公司注册地址: 广州市番禺区石壁街创源路 26 号。主要经营家居清洁产品的研发、生产、销售。公司原经营范围: 模具制造; 鬃毛加工、制刷及清扫工具制造; 房屋租赁; 软件开发; 工业机器人制造; 货物进出口(专营专控商品除外); 软件零售; 其他合成纤维制造; 人造纤维编织工艺品制造; 工业设计服务; 其他家用电力器具制造; 网络技术的研究、开发; 策划创意服务; 清洁用品批发; 厨房设备及厨房用品批发; 电子、通信与自动控制技术研究、开发; 家用清洁卫生电器具制造; 家用厨房电器具制造; 日用陶瓷制品制造; 天然植物纤维编织工艺品制造; 技术进出口; 新材料技术开发服务; 其他家用纺织制成品制造; 软件服务; 化工产品批发(危险化学品除外);

农药批发(危险化学品除外); 日用家电设备零售; 家庭服务; 生活清洗、消毒服务; 清扫、清洗日用品零售; 农药零售(危险化学品除外); 化肥零售。公司自 2020 年停产, 2021 年公司将厂房对外租赁。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

本公司计量属性在本期未发生变化。

2、持续经营

本公司 2022 年发生净亏损 1,788,971.06 元, 截止 2022 年 12 月 31 日净资产-59,147,287.36 元, 目前公司连续亏损, 已资不抵债, 2022 年公司营业收入为 4,474,146.48 元, 账面货币资金为 25,628.48 元, 且基本被法院冻结。而且, 如财务报表附注九、1 及九、2 中所描述的诉讼可能对公司产生的不利影响。这些都表明本公司的持续经营能力存在重大不确定性。

本公司制定了一系列解决目前所处状况的应对措施, 来应对持续经营能力存在的重大不确定性:

- (1) 公司业务转型, 一方面在解决公司债务纠纷后, 公司管理层将适时选择新的业务领域, 拓展经营, 提升公司经营能力; 另一方面, 公司账面土地及房屋建筑物属优质资产, 该厂房总建筑面积约 1.2 万平方米, 公司于 2021 年将厂房进行出租, 租赁期为 2021 年 9 月 25 日-2026 年 9 月 24 日 (共计 5 年), 年租金为人民币 500 万元/年。每年房屋租赁业务能为公司提供稳定的租金收入。
- (2) 关联公司大连新沃创业投资管理有限公司将会继续给予本公司必要的资金支持, 缓解公司困境。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物

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

6、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 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, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

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

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

3) 应收票据及应收账款和合同资产减值

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据及应收账款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款、合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款、合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款和合同资产已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款和合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款和合同资产, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收票据及应收账款和合同资产组合:

项 目	确定组合的依据
应收账款—账龄组合	应收客户款
应收账款—无风险组合	关联方往来不计提坏账
合同资产—账龄组合	应收客户款
合同资产—无风险组合	关联方往来不计提坏账

1> 应收账款—账龄组合、合同资产—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	合同资产预期信用损失率
1 年以内 (含, 下同)	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%

账龄	应收账款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率
3-4 年	30.00%	30.00%
4-5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

4) 其他应收款减值

对于其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值, 则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

确定组合的依据如下:

其他应收款组合:

组合类型	确定组合的依据
其他应收款—账龄组合	本组合以其他应收款账龄为信用风险特征
其他应收款—无风险组合	本组合对关联方往来、押金保证金等经风险评估后, 不计提坏账

1> 其他应收款—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 (含, 下同)	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	30.00%
4-5 年	50.00%
5 年以上	100.00%

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; 2) 该金融资产已转移, 且公司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, 虽然公司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控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照公司及其子公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6——金融工具

8、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6——金融工具

9、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品、在产品。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

10、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、6、金融工具”。

11、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

12、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量, 在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销:

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	40 年	5.00%	2.38%

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用平均年限法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

项目	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	40 年	5.00%	2.38%
生产设备	年限平均法	3-10 年	5.00%	9.50%-31.67%
运输工具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	年限平均法	3 年-10 年	5.00%	9.50%-31.67%

14、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年

以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

15、无形资产

无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(1) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;

技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;

以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;

现在或潜在的竞争者预期采取的行动;

为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;

对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;

与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产,在采用直线法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	0.00%

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。每年年末对该无形资产使用寿命进行复核的程序,以及针对该项无形资产的减值测试结果。

(2) 内部研究开发

内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

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

内部研究开发项目在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:

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;

有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 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。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的) 和该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 两者之间较高者, 同时也不低于零。

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。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年（跨年度）及一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修工程。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

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

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

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

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

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

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

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

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

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

(2) 公司销售收入确认的具体原则为:

本公司主要生产和销售家居清洁产品、家居清洁电气设备。产品销售分内销和外销, 内销收入确认原则: 本公司已根据合同约定将产品交付给购货方, 购货方验收合格后, 本公司确认收入; 外销收入确认原则: 货物报关装船后确认收入。

21、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;

政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

23、租赁

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

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、13“使用权资产”), 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

3) 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

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

② 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

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

24、重要会计政策和会计估计变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定, 对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定, 对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定, 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, 对可比期间信息不予调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定, 对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的, 按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 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, 按照该规定进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定, 对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易, 按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易, 按照该规定进行调整, 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, 对可比期间信息不予调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项。

25、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融工具减值

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

(2) 存货跌价准备

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

(3) 长期资产减值准备

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

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

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

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	房租出租	9%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
土地使用税	土地面积	每平方米 2 元
房产税	按收取的租金从租计征	1.2%

注:

根据国家税务总局广州市番禺区税务局钟村税务所税务事项通知书, 本公司 2022 年度房产税享受 552,665.39 元的减征额度, 土地使用税享受 38,712.68 元的减征额度。

五、财务报表主要项目注释

(期末余额是 2022 年 12 月 31 日, 期初余额是 2022 年 1 月 1 日)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	542.98	10,876.39

广东明朗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, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
银行存款	21,429.59	58.63
其他货币资金	<u>3,655.91</u>	<u>21,315.20</u>
合计	<u>25,628.48</u>	<u>32,250.22</u>

其他货币资金核算被法院冻结银行账户的资金。

2、应收账款

(1) 应收账款账龄

名称	期末账面余额
3-4 年	44,943.02
4-5 年	365,274.77
5 年以上	<u>3,863,092.31</u>
合计	<u>4,273,310.10</u>

(2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,700,115.83	63.19%	2,700,115.83	100.00%	-
按组合计提坏账准备	1,573,194.27	36.81%	6,297.69	0.40%	1,566,896.58
其中: 应收账款-无风险组合	1,559,810.48	36.50%	-	-	1,559,810.48
应收账款-账龄组合	<u>13,383.79</u>	<u>0.31%</u>	<u>6,297.69</u>	<u>47.05%</u>	<u>7,086.10</u>
合计	<u>4,273,310.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,706,413.52</u>	<u>63.33%</u>	<u>1,566,896.58</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,700,046.28	63.18%	2,700,046.28	100.00%	-
按组合计提坏账准备	1,573,194.27	36.82%	3,818.03	0.24%	1,569,376.24
其中: 应收账款-无风险组合	1,559,810.48	36.50%	-	-	1,559,810.48
应收账款-账龄组合	<u>13,383.79</u>	<u>0.31%</u>	<u>3,818.03</u>	<u>28.53%</u>	<u>9,565.76</u>
合计	<u>4,273,240.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,703,864.31</u>	<u>63.27%</u>	<u>1,569,376.24</u>

广东明朗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,货币单位均为人民币元)

按单项计提坏账准备前五名情况:

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
江西王庄谊	396,834.00	396,834.00	100.00%	账龄长,回收可能性低
吉之岛天河城01店	262,521.30	262,521.30	100.00%	账龄长,回收可能性低
亚马逊(厦门)贸易有限公司	214,957.82	214,957.82	100.00%	账龄长,回收可能性低
深圳市承和润文化传播有限公司	177,040.00	177,040.00	100.00%	账龄长,回收可能性低
上海嘉得丽实业有限公司	<u>107,880.00</u>	<u>107,880.00</u>	100.00%	账龄长,回收可能性低
合计	<u>1,159,233.12</u>	<u>1,159,233.12</u>	100.00%	

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
3-4年	1,971.02	591.31	30.00%
4-5年	<u>11,412.77</u>	<u>5,706.38</u>	50.00%
合计	<u>13,383.79</u>	<u>6,297.69</u>	47.05%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,700,046.28	1,299.40	1,229.85	-	-	2,700,115.83
按组合计提坏账准备	<u>3,818.03</u>	<u>2,479.66</u>	=	=	=	<u>6,297.69</u>
合计	<u>2,703,864.31</u>	<u>3,779.06</u>	<u>1,229.85</u>	=	=	<u>2,706,413.52</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
新沃资本控股集团有限公司	关联方	1,559,810.48		3-4年、4-5年	36.50%
江西王庄谊	非关联方	396,834.00	396,834.00	3-4年、4-5年	9.29%
吉之岛天河城01店	非关联方	262,521.30	262,521.30	5年以上	6.14%
亚马逊(厦门)贸易有限公司	非关联方	214,957.82	214,957.82	5年以上	5.03%
深圳市承和润文化传播有限公司	非关联方	<u>177,040.00</u>	<u>177,040.00</u>	5年以上	4.14%
合计		<u>2,611,163.6</u>	<u>1,051,353.12</u>		<u>61.10%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
2-3年	=	=	35,782.88	14.59%

广东明朗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, 货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
3 年以上	<u>245,323.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>209,540.86</u>	<u>85.41%</u>
合计	<u>245,323.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>245,323.74</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末 余额合计数的比 例	预付款时间	未结算原因
佛山市绿之彩印刷有限公司	非关联方	82,197.85	33.51%	3 年以上	本公司停产, 尚未交货
广州市番禺区南村永东工艺厂	非关联方	31,088.32	12.67%	3 年以上	本公司停产, 尚未交货
中山市新凯塑料容器包装有限公司	非关联方	30,661.63	12.50%	3 年以上	本公司停产, 尚未交货
苏州帕丝特日用品有限公司	非关联方	27,568.94	11.24%	3 年以上	本公司停产, 尚未交货
佛山市顺德区容桂佛浪五金塑料厂	非关联方	24,970.00	<u>10.18%</u>	3 年以上	本公司停产, 尚未交货
合计		<u>196,486.74</u>	<u>80.10%</u>		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>6,368,545.51</u>	5,085,492.85
合计	<u>6,368,545.51</u>	<u>5,085,492.85</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

名称	期末账面余额
1 年以内	1,316,017.86
1-2 年	159,725.75
2-3 年	15,708,676.03
3-4 年	42,174.41
4-5 年	605,006.21
5 年以上	<u>19,693,330.08</u>
合计	<u>37,524,930.34</u>

广东明朗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, 货币单位均为人民币元)

② 其他应收款按种类列示

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	35,649,005.21	95.00%	31,156,384.83	87.40%	4,492,620.38
按组合计提坏账准备	1,875,925.13	5.00%	-	-	1,875,925.13
其中: 无风险组合	<u>1,875,925.13</u>	<u>5.00%</u>	=	=	<u>1,875,925.13</u>
合计	<u>37,524,930.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>31,156,384.83</u>	<u>83.03%</u>	<u>6,368,545.51</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	35,489,717.81	97.92%	31,156,384.83	87.79%	4,333,332.98
按组合计提坏账准备	752,159.87	2.08%	-	-	752,159.87
其中: 无风险组合	<u>752,159.87</u>	<u>2.08%</u>	=	=	<u>752,159.87</u>
合计	<u>36,241,877.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>31,156,384.83</u>	<u>85.97%</u>	<u>5,085,492.85</u>

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	331,280.79	331,280.79
关联方往来款	37,076,484.24	35,888,891.50
押金、保证金、备用金	17,200.00	17,795.87
其他	<u>99,965.31</u>	<u>3,909.52</u>
合计	<u>37,524,930.34</u>	<u>36,241,877.68</u>

④ 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	-	-	31,156,384.83	31,156,384.83
2022年1月1日余额在本期	-	-	31,156,384.83	31,156,384.83
- 转入第二阶段	-	-	-	-
- 转入第三阶段	-	-	-	-
- 转回第二阶段	-	-	-	-
- 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-

广东明朗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, 货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损	
	期信用损失	(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	-	-	31,156,384.83	31,156,384.83

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	31,156,384.83	-	-	-	-	31,156,384.83

⑥ 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
					期末余额合计	期末余额
					数的比例	
陈朗	关联方	往来款	16,751,380.20	1-5 年	44.64%	11,500,000.00
广州欧蓝自动化设备有限公司	关联方	往来款	19,325,104.04	5 年以上	51.50%	19,325,104.04
上海新沃金融服务有限公司	关联方	往来款	1,000,000.00	1 年以内	2.66%	-
上海新沃金融服务有限公司	关联方	代收代付款	96,683.25	1 年以内	0.26%	-
明朗淘宝商城客户支付宝	非关联方	往来款	331,280.79	5 年以上	0.88%	331,280.79
孙佳特	非关联方	备用金	10,000.00	4-5 年	0.03%	-
合计			<u>37,514,448.28</u>		<u>99.97%</u>	<u>31,156,384.83</u>

5、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
账面原值		
期初余额	35,815,893.13	35,815,893.13
本期增加金额	-	-
其中：固定资产转入	-	-
本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
期末余额	35,815,893.13	35,815,893.13

广东明朗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, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	合计
累计折旧和累计摊销		
期初余额	6,973,652.95	6,973,652.95
本期增加金额	859,581.48	859,581.48
其中: 计提	859,581.48	859,581.48
固定资产转入	-	-
本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
期末余额	7,833,234.43	7,833,234.43
减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
计提	-	-
本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
期末余额	-	-
账面价值		
期末账面价值	<u>27,982,658.70</u>	<u>27,982,658.70</u>
期初账面价值	<u>28,842,240.18</u>	<u>28,842,240.18</u>

本年度, 公司以房屋建筑物作为抵押物, 为向广东农村商业银行股份有限公司华南新城支行借款 27,000,002.00 元提供担保。期末提供担保的房屋建筑原值 35,815,893.13 元, 累计折旧 7,833,234.43 元, 净值 27,982,658.70 元。

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备	合计
账面原值				
期初余额	1,251,321.27	30,000.00	389,829.71	1,671,150.98
本期增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-
转入投资性房地产	-	-	-	-
期末余额	<u>1,251,321.27</u>	<u>30,000.00</u>	<u>389,829.71</u>	<u>1,671,150.98</u>
累计折旧				
期初余额	611,277.79	28,500.00	370,337.77	1,010,115.56
本期增加金额	-	-	4,324.80	4,324.80

广东明朗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，货币单位均为人民币元)

项目	机器设备	运输工具	办公设备	合计
计提	-	-	4,324.80	4,324.80
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
转入投资性房地产	-	-	-	-
期末余额	<u>611,277.79</u>	<u>28,500.00</u>	<u>374,662.57</u>	<u>1,014,440.36</u>
减值准备				
期初余额	581,812.66			581,812.66
本期增加金额	-			-
计提	-			-
本期减少金额				
其中：处置或报废				
转入投资性房地产				
期末余额	<u>581,812.66</u>			<u>581,812.66</u>
账面价值				
期末账面价值	<u>58,230.82</u>	<u>1,500.00</u>	<u>15,167.14</u>	<u>74,897.96</u>
期初账面价值	<u>58,230.82</u>	<u>1,500.00</u>	<u>19,491.94</u>	<u>79,222.76</u>

7、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	441,810.44	441,810.44
工程物资	=	=
合计	<u>441,810.44</u>	<u>441,810.44</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备-电梯	17,646.00	-	17,646.00
绿化工程	<u>424,164.44</u>	=	<u>424,164.44</u>
合计	<u>441,810.44</u>	=	<u>441,810.44</u>

8、无形资产

项目	土地使用权	合计
(1) 账面原值		
期初余额	5,838,990.00	5,838,990.00
本期增加金额	-	-
其中：购置	-	-

广东明朗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, 货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	合计
本期减少金额	-	-
其中: 处置	-	-
期末余额	5,838,990.00	5,838,990.00
(2) 累计摊销		
期初余额	2,110,606.78	2,110,606.78
本期增加金额	128,564.88	128,564.88
其中: 计提	128,564.88	128,564.88
本期减少金额	-	-
其中: 处置	-	-
期末余额	<u>2,239,171.66</u>	<u>2,239,171.66</u>
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中: 计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中: 处置	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	<u>3,599,818.34</u>	<u>3,599,818.34</u>
期初账面价值	<u>3,728,383.22</u>	<u>3,728,383.22</u>

注: 本年度, 公司以土地使用权为抵押物, 为向广东农村商业银行股份有限公司华南新城支行借款 27,000,002.00 元提供担保。期末无形资产余额中, 提供担保的资产原值 5,838,990.00 元、累计摊销 2,239,171.66 元, 净值 3,599,818.34 元。

9、其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
售后回租形成的递延收益	1,435,717.37	1,435,717.37	-
预付电梯款	<u>102,815.52</u>	-	<u>102,815.52</u>
合计	<u>1,538,532.89</u>	<u>1,435,717.37</u>	<u>102,815.52</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
售后回租形成的递延收益	1,435,717.37	1,435,717.37	-
预付电梯款	<u>102,815.52</u>	-	<u>102,815.52</u>
合计	<u>1,538,532.89</u>	<u>1,435,717.37</u>	<u>102,815.52</u>

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押与保证借款	26,500,000.00	27,000,002.00
质押借款	=	=
合计	<u>26,500,000.00</u>	<u>27,000,002.00</u>

注: 2022 年 11 月 30 日本公司与广东农村商业银行股份有限公司华南新城支行签订了借款重组协议, 原借款期限延长一年, 以本公司房屋及土地使用权作为抵押担保与股东及其他关联方提供保证担保, 借款期限 2022 年 10 月 15 日至 2023 年 10 月 15 日。截止 2022 年 12 月 31 日, 借款余额 26,500,000.00 元。

11、应付账款

(1) 应付账款分析

项目	期末余额	期初余额
原材料采购款	2,042,337.21	2,492,874.19

12、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收房租	-	3,396,679.75
预收业务款	<u>85,143.45</u>	<u>85,143.43</u>
合计	<u>85,143.45</u>	<u>3,481,823.18</u>

本公司各期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	20,690.00	286,206.07	286,826.07	20,070.00
离职后福利-设定提存计划	-	12,535.28	12,535.28	-
辞退福利	=	-	-	-
合计	<u>20,690.00</u>	<u>298,741.35</u>	<u>299,361.35</u>	<u>20,070.00</u>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,690.00	231,233.33	235,453.33	16,470.00

广东明朗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, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	-	46,145.68	42,545.68	3,600.00
社会保险费	-	6,757.06	6,757.06	-
其中: 医疗保险费	-	6,674.26	6,674.26	-
工伤保险费	-	82.80	82.80	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	2,070.00	2,070.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	<u>20,690.00</u>	<u>286,206.07</u>	<u>286,826.07</u>	<u>20,070.00</u>

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	12,204.08	12,204.08	-
失业保险费	-	331.20	331.20	-
合计	-	<u>12,535.28</u>	<u>12,535.28</u>	-

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	1,144,129.90	785,121.09
应交房产税	437,106.46	437,106.46
应交城建税	141,449.44	141,449.44
应交城镇土地使用税	64,902.60	64,902.60
应交教育费附加	51,110.38	51,110.38
应交地方教育费附加	53,279.33	53,279.33
应交个人所得税	1,056.95	1,047.05
应交印花税	30,465.10	30,465.10
应交环保税	-	22.86
合计	<u>1,923,500.16</u>	<u>1,564,504.31</u>

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	42,549.22	44,875.28
其他应付款	60,904,154.81	45,770,020.51
合计	<u>60,946,704.03</u>	<u>45,814,895.79</u>

(1) 应付利息性质分析

性质	期末余额	期初余额
银行借款利息	<u>42,549.22</u>	<u>44,875.28</u>

注: 银行借款明细详见本附注五、10。

(2) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款及利息	48,154,017.00	32,908,627.26
其他单位借款及利息	11,757,205.85	11,898,086.86
房租押金	439,221.00	439,221.00
其他往来款	553,710.96	524,085.39
合计	<u>60,904,154.81</u>	<u>45,770,020.51</u>

16、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	11,068.64	316,769.83

17、预计负债

项目	期末余额	期初余额
滞纳金	387,698.72	387,698.72
诉讼损失	7,639,160.42	16,405,973.45
合计	<u>8,026,859.14</u>	<u>16,793,672.17</u>

18、股本

股东名称	期初余额	本期变动增减(+、-)			期末余额
		发行新股	转让/受让	小计	
股份总数	60,000,000.00	-	-	-	60,000,000.00

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	60,456,400.54	-	-	60,456,400.54

20、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,097.16	-	-	67,097.16

21、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	-177,881,814.00	-172,482,397.53	-
加: 期初未分配利润调整数			-
重要前期差错更正			-

广东明朗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，货币单位均为人民币元)

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整后期初未分配利润	-177,881,814.00	-172,482,397.53	-
加：本期归属于公司所有者的净利润	-1,788,971.06	-5,399,416.47	-
减：提取法定盈余公积			-
提取任意盈余公积			-
提取一般风险准备			-
应付普通股股利			-
转作股本的普通股股利			-
所有者权益内部结转			-
期末未分配利润	-179,670,785.06	-177,881,814.00	-

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	122,461.92	102,009.11
其他业务	4,474,146.48	859,581.48	1,304,403.76	565,318.61
合计	4,474,146.48	859,581.48	1,426,865.68	667,327.72

23、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
教育费附加	-	-
印花税	-	195.00
其他	42.47	2,222.22
合计	42.47	2,417.22

24、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	300,404.69	357,652.04
中介机构服务费	188,679.24	524,692.90
折旧费	132,889.68	1,051,158.10
差旅费	5,173.58	36,192.24
办公费	22,907.36	64,287.17
业务招待费	-	63,546.66
其他费用	99,741.92	174,930.54
合计	749,796.47	2,272,459.65

广东明朗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，货币单位均为人民币元)

25、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,085,097.81	4,386,870.76
减：利息收入	28,106.56	28,574.20
加：银行手续费	1,888.87	4,208.99
加：汇兑损失	-1,312.53	332.54
合计	<u>5,057,567.59</u>	<u>4,362,838.09</u>

26、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,751.58	13,467.64	1,751.58

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
留工补助	1,000.00	-	与收益相关
制造业小微企业社保缴费补贴	751.58	-	与收益相关
个税手续费返还	-	1,467.64	与收益相关
以工代训补贴	-	12,000.00	与收益相关
合计	<u>1,751.58</u>	<u>13,467.64</u>	

27、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	-2,549.21	3,792,442.84

28、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-	-1,325,798.02
合计	=	<u>-1,325,798.02</u>

29、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼和解收益	448,612.80	118,404.55	448,612.80
其他	<u>31,943.06</u>	<u>23,300.00</u>	<u>31,943.06</u>
合计	<u>480,555.86</u>	<u>141,704.55</u>	<u>480,555.86</u>

广东明朗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, 货币单位均为人民币元)

30、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
诉讼支出	75,775.33	2,124,864.16
滞纳金	112.43	18,192.32
合计	<u>75,887.76</u>	<u>2,143,056.48</u>

(续上表)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期金额
诉讼支出	75,775.33	2,124,864.16
滞纳金	112.43	18,192.32
合计	<u>75,887.76</u>	<u>2,143,056.48</u>

31、现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到利息	28,106.56	28,574.20
收到政府补助	1,751.58	13,467.64
收到押金	-	443,821.00
收到银行账户解冻款	17,659.29	-
其他	-	<u>57,690.55</u>
合计	<u>47,517.43</u>	<u>543,553.39</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行冻结账户资金	-	11,942.16
诉讼支出	9,075,887.76	1,722,842.19
其他	<u>431,964.32</u>	<u>843,920.42</u>
合计	<u>9,507,852.08</u>	<u>2,578,704.77</u>

③ 收到其他与筹资活动有关的现金

明细	本期金额	上期金额
关联企业借款	12,954,016.43	7,202,117.81

广东明朗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, 货币单位均为人民币元)

④ 支付其他与筹资活动有关的现金

明细	本期金额	上期金额
偿还拆入资金	1,385,196.64	6,311,425.23

(2) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,788,971.06	-5,399,416.47
加: 资产减值准备		-
信用减值准备	2,549.21	-3,792,442.84
投资性房地产折旧	859,581.48	221,611.34
固定资产折旧	4,324.80	1,044,441.67
无形资产摊销	128,564.88	128,564.88
长期待摊费用摊销	-	14,843.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-	1,325,798.02
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	5,085,097.81	4,386,870.76
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-	452,432.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-1,283,122.22	7,332,256.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-11,873,372.96	-3,114,950.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,865,348.06	2,600,010.06
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	21,972.57	10,935.02
减: 现金的期初余额	10,935.02	9.13
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,037.55	10,925.89

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	21,972.57	10,935.02
其中：库存现金	542.98	10,876.39
可随时用于支付的银行存款	21,429.59	58.63
可随时用于支付的其他货币资金		
期末现金和现金等价物余额	21,972.57	10,935.02

32、所有权受限的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,655.91	账户冻结
投资性房地产	27,982,658.70	抵押
无形资产	3,599,818.34	抵押
合计	31,586,132.95	

33、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	22.30		155.31
其中：美元	22.30	6.9646	155.31
应收账款	2,206.49		15,367.32
其中：美元	2,206.49	6.9646	15,367.32

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
大连新沃创业投资管理有限公司	辽宁省大连市	创业投资、投资咨询	3000 万元人民币	68.48%	68.48%

本企业的最终控制方是朱灿。

2、其他关联方名单

关联方名称	关联关系
陈朗	股东，原实际控制人
广州科技金融创新投资控股有限公司	股东
宁波百岁堂健康管理咨询有限公司	股东
大连新沃创业投资管理有限公司	股东，实际控制人控制的企业
广州司浦林信息产业创业投资企业（有限合伙）	股东

广东明朗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，货币单位均为人民币元)

关联方名称	关联关系
广州市朗动投资咨询企业（有限公司）	股东，实际控制人控制的企业
广州新沃司浦林投资管理有限公司	实际控制人控制的企业
广州市怡合投资咨询企业（有限合伙）	原股东
赵吉庆	原股东
三亚新沃鸿泰投资管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
叶珏翠	股东（陈朗）之配偶
上海新沃金融服务有限公司	实际控制人控制的企业
新沃基金管理有限公司	实际控制人控制的企业
新沃股权投资基金管理（天津）有限公司	实际控制人控制的企业
新沃置业有限公司	实际控制人控制的企业
新沃资本控股集团有限公司	实际控制人控制的企业
广州欧蓝自动化设备有限公司	刘沃灿 2015 年担任该公司法人代表
陈晓、赵泽昱、杨依政、丁莉、朱灿	公司董事
韦同光、吴呈、谭顺喜	公司监事
陈垂锋	财务总监、原监事

3、关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 购销商品

无。

(2) 关联方担保情况：

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	期末担保 余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
广州市朗动投资咨询企业（有限合伙） /上海新沃金融服务有限公司/新沃资本控股集团有限公司/大连新沃创业投资管理有限公司/朱灿	26,500,000.00	26,500,000.00	2022/11/30	2023/11/30	否

(3) 关联方资金拆借

① 关联方资金拆入：

关联方	本期金额	上期金额	备注
上海新沃金融服务有限公司	12,953,581.33	7,202,117.81	-

② 偿还关联方拆入资金：

关联方	本期金额	上期金额	备注
上海新沃金融服务有限公司	1,385,196.64	6,141,425.23	归还拆借资金

③ 资金占用利息

2022 年度，公司确认对上海新沃金融服务有限公司的资金利息为 2,685,005.05 元。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新沃资本控股集团有限公司	1,559,810.48	-	1,559,810.48	-
其他应收款	广州欧蓝自动化设备有限公司	19,325,104.04	19,325,104.04	19,325,104.04	19,325,104.04
其他应收款	陈朗	16,751,380.20	11,500,000.00	16,563,787.46	11,500,000.00
其他应收款	上海新沃金融服务有限公司	1,096,683.25	-		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广州市怡合投资咨询企业（有限合伙）	8,000.00	8,000.00
其他应付款	上海新沃金融服务有限公司	48,154,017.00	32,900,627.26

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司无重大承诺事项。

2、或有事项

本公司无重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、赵吉庆起诉陈朗及本公司借款纠纷一案，经广东省广州市中级人民法院于 2020 年 12 月 28 日出具（2020）粤 01 民终 25116 号民事判决书判决：

(1) 被告陈朗应于一审判决书发生法律效力之日起七日内向原告赵吉庆支付借款本金 890 万元及利息(利息以 890 万元为本金自 2018 年 1 月 1 日起按照年利率 24%计算至实际清偿之日为止)。

(2) 本公司作为第二被告对上述款项承担共同清偿责任。

(3) 该判决为终审判决。

本公司拟向广州市中级人民法院申请上诉, 请求法院支持本公司以向赵吉庆支付的款项为限, 向陈朗追索上述债务, 截止本报告批准报出日, 上述申请尚在准备中。

2021 年 11 月 27 日, 公司与赵吉庆签订和解协议: 双方一致同意(2020)粤 01 民终 25116 号民事判决书所涉公司应向赵吉庆清偿的债务和解金额为人民币 11,500,000.00 元。本公司支付完毕后, 视为本公司完全履行该案件下的全部清偿及判决义务。

截至本报告批准报出日, 本公司委托本公司关联单位上海新沃金融服务有限公司已支付赵吉庆人民币 11,500,000.00 元。同时, 本公司已按与赵吉庆的和解协议确认上述预计负债及其他应收款——陈朗, 金额均为 11,500,000.00 元, 并对上述债权全额计提坏账准备。

2、陈朗就代为清偿债务起诉本公司一案, 经广东省广州市中级人民法院于 2020 年 12 月 28 日出具(2020)粤 01 民终 19730 号民事判决书判决:

(1) 陈朗代本公司向第三人广东金乔投资有限公司支付 400 万元债务后, 有权请求本公司向其支付代付款及其利息(利息以 400 万元为本金, 自 2019 年 12 月 4 日起按照全国银行间拆借中心公布的贷款市场报价利率, 计算至实际清偿之日为止)。截止 2022 年 12 月 31 日, 上述欠款本息合计 4,492,620.38 元。

(2) 本判决为终审判决。

本公司拟向广州市中级人民法院申请上诉, 请求法院支持撤销上述债务, 截至本报告批准报出日, 上诉申请尚在准备中。

截至本报告批准报出日, 本公司尚未支付上述债务。同时, 本公司已按判决确认上述预计负债及其他应收款——陈朗, 金额均为 4,492,620.38 元。

3、杜桂森就建设厂房 2 工程施工合同纠纷起诉本公司一案, 经广东省广州市中级人民法院于 2021 年 10 月 21 日出具(2021)粤 01 民终 19748 号民事判决书判决:

(1) 要求本公司应支付工程余款 1,737,120.00 元及利息(从 2017 年 10 月 15 日起至 2019 年 8 月 19 日, 按照中国人民银行同期同类贷款利息标准计算; 从 2019 年 8 月 20 日起至清偿完毕之日止,

按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算)。截止 2022 年 12 月 31 日, 上述欠款本息合计 2,109,048.57 元。

(2) 本判决为终审判决。

截至本报告批准报出日, 本公司尚未支付上述债务。本公司上年度已按判决确认上述预计负债及营业外支出, 金额均为 2,109,048.57 元。

4、自 2020 年度及截止本财务报表批准报出日, 本公司处于停产状态。同时, 本公司实际控制人承诺将在未来至少 12 个月内以同期银行贷款利率向本公司提供资金支持, 以维持公司运营。

十、财务报表补充资料

1、非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》的规定, 本公司非经常性损益如下:

项目	本期金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助	1,751.58
捐赠支出	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	404,668.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	<u>406,419.68</u>
所得税影响额	-
合计	<u>406,419.68</u>

2、净资产收益率及每股收益

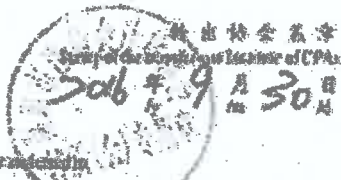
报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	/	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	/	-0.04	-0.04

广东明朗智能科技股份有限公司
二〇二三年四月二十六日

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

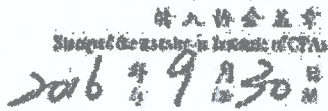
同意转出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳
分所
CPA



同意转入
Agree the holder to be transferred to

上海会计师事务所(特殊普通合伙)
深圳分所
CPA



11

李刚华

Full name 李刚华
Sex 男
Date of birth 1979-05-02
Working unit 信永中和会计师事务所有限公司深圳分所
Member card No. 421003197905022651



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李刚华

110001570096

深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

110001570096

批准注册协会:
Authorizing Institute of CPA

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

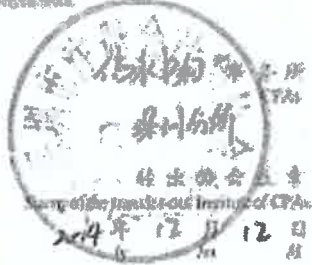
2006年4月29日

本复印件已审核与原件一致



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

转出单位
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名
Full name 徐太刚 男
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1991-05-22
工作单位
Working unit 德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码
Identity card No. 429000199105223120



10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of the certificate 110101364709

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance 2013 年 07 月 25 日

徐太刚

110101364709

月 日



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

说明

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



发证机关

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

负责人: 张晓荣

注册会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)



证书序号：000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张晓荣

证书号：32

发证时间：二〇二〇年十二月二日
证书有效期至：二〇二二年十二月二日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体
信用信息
公示系统
查询服务



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张捷, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈桂云, 朱清溪, 杨澄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算等事宜, 出具具有关报告; 基本建设年度财务决算审计, 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

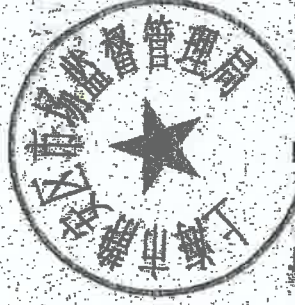
出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2022年11月24日



本复印件已审核与原件一致