



亚太天能

NEEQ : 833559

广东亚太天能科技股份有限公司

Guangdong APTENON Sci.&Tech. Co., Ltd.



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王长海、主管会计工作负责人吴丽君及会计机构负责人（会计主管人员）吴丽君保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告无未按要求披露的事项及原因。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	85
附件 II	融资情况 .....	85

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	广州市番禺区钟村街汉溪村汉溪商业中心泽溪街 3 号 801 室

## 释义

释义项目		释义
公司、挂牌公司、亚太天能	指	广东亚太天能科技股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
本报告期/报告期内/本期	指	2023年1月1日至2023年06月30日
开源证券	指	开源证券股份有限公司
精密电子	指	公司全资子公司，广州市亚太天能精密电子有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东亚太天能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong AP TENON Sci.andTech. Co., Ltd .		
	TENON		
法定代表人	王长海	成立时间	2011年3月24日
控股股东	控股股东为（王长海）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王长海），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-39 计算机、通信和其他电子设备制造业-399 其他电子-3990 其他电子设备制造		
主要产品与服务项目	主要从事智能门、锁与智能晾衣机等智能家居产品的研发、生产与销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	亚太天能	证券代码	833559
挂牌时间	2015年9月9日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	102,093,500
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘韦求	联系地址	广州市番禺区钟村街汉溪村汉溪商业中心泽溪街 3 号 801-806
电话	020-39989924	电子邮箱	dmb@aptenon.com
传真	020-39989924		
公司办公地址	广州市番禺区钟村街汉溪村汉溪商业中心泽溪街 3 号 801-806	邮政编码	511495
公司网址	<a href="http://www.aptenon.com">http://www.aptenon.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144010157217134X5		
注册地址	广东省广州市番禺区钟村街汉溪村汉溪商业中心泽溪街 3 号 801-806		
注册资本（元）	102,093,500.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

公司所处智能家居行业，主要面向社区及家庭用户，致力于以智能门锁及智能门为核心的智能家居产品的研发、生产和销售。公司自主研发了“TENON 天能”“亚太天能”品牌智能门及智能锁产品。智能门及智能锁作为智慧家庭的必需品，是智能家居平台中少有的刚需型、入口级产品，并能以高粘性与手机结合，满足了客户的安全、便利的需求。公司建立了高标准的质量控制和研发体系，拥有一流的研发中心、实验中心，持续获得了多项专利、软件著作权，产品创新优势突出，质量过硬。

近年来，公司着眼于国际市场的布局，通过市场调研、国际合作伙伴关系的拓展以及定制化解决方案的提供，开始推动国外市场的不断拓展。在国内市场方面，通过加强产品研发和技术创新，持续推出具有市场竞争力的智能门及智能锁等新产品。这些产品不仅满足了消费者对智能家居的日益增长的需求，而且在质量、功能和智能化方面均具有领先优势。公司通过扩大产品线，推出智能门，从而保障在国内市场上能持续的增长。

公司不断加大对研发领域的投资。通过持续的研发努力和创新，公司不断优化现有产品，还推出了一系列具有市场领先地位的新产品，以满足客户不断变化的需求，保持在激烈竞争中的竞争优势。除了研发投入的升级，公司还重视信息化的发展。持续投入信息化和数字化系统，使得公司能够实现精细化的管理和运营。通过信息化手段，公司能够实时监控各项业务指标和数据，及时做出决策，提高工作效率和管理水平，降低成本，优化资源配置。同时，公司也将信息化应用于风险监控和控制。建立高效的财务数据系统和风险预警机制，使得公司能够快速识别潜在的风险因素，并采取必要的措施进行风险防控。这种精准的风险管理有助于公司在经济波动和市场不确定性的环境下保持稳健经营，确保健康持续增长。

报告期内，公司经过前几年的练内功，从产品竞争力、市场布局、团队素质、信息化数字化水平、风控能力等多方面都有了长足的进步，因此，纵然期间内行业低迷期，公司业绩也得到了稳定的增长。

#### (二) 行业情况

智能家居是一个蓬勃发展的大行业，通过连接互联网和物联网技术，使得家庭内的设备、家居产品和系统能够实现智能化、自动化和远程控制的领域。这个行业受到技术进步、生活方式的变化和市场需求的增加等多种因素的推动。随着物联网、人工智能、云计算和 5G 等技术的不断进步，智能家居产品变得更加智能、高效、稳定和互联互通。人们对生活品质和便利性的要求不断提高，智能家居产品能够提供更加智能化、舒适、安全、节能的居住体验，符合现代人的生活需求。市场需求的增加促进了智能家居市场的良好增长势头。此外，政策支持并鼓励智能家居技术的推广应用，为智能家居行业的发展提供支持和助力。

智能门、智能锁是智能家居领域中的一个重要类别，是智能家居的入口产品。智能门锁是其中最受欢迎和普及的产品之一，采用多种开锁方式，如生物识别、密码、手机 APP、IC 卡等控制，提供便捷、安全的门锁解决方案。智能锁产品已经逐渐走入寻常百姓家，为人们的日常生活带来便捷和智能化的体验，随着技术的进步和市场的发展，智能门锁预计在未来将继续保持较快增长，尤其是海外市场正在快速启动。而智能门产品，伴随着入户防盗门和智能锁的普及，一体化的智能门需求应运而生，未来市场空间更加广阔。

报告期内，受房地产销售低迷、地产公司持续爆雷、消费力疲软等多重因素影响，智能门锁行业进入了严冬，行业竞争激烈，产品零售价格持续走低。而智能门，是在传统入户门基础上的升级，是入户门与智能锁融合的一体化产品，属于新兴品类，行业尚处于启动初期。

### （三） 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
详细情况	1、公司于 2020 年申报高新技术企业资格并认定通过，取得有效期三年编号为 GR202044004519 的高新技术企业证书。 2、根据广东省工业和信息化厅发布的《2022 年专精特新中小企业和 2019 年到期复核通过企业名单的公示》，公司被认定为 2022 年度广东省“专精特新”中小企业。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	102,730,909.37	92,780,763.46	10.72%
毛利率%	39.83%	36.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	667,507.77	-8,789,807.57	107.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	76,756.35	-8,942,287.60	100.86%
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）	0.74%	-8.43%	-
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）	0.09%	-8.58%	-
基本每股收益	0.01	-0.09	111.11%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	263,300,406.54	272,548,833.89	-3.39%
负债总计	172,938,877.52	182,844,318.04	-5.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	90,361,529.02	89,704,515.85	0.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.88	1.14%
资产负债率%（母公司）	61.19%	62.80%	-
资产负债率%（合并）	65.68%	67.09%	-
流动比率	1.44	1.44	-
利息保障倍数	1.65	-5.24	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	2,315,066.31	-10,091,797.60	122.94%
应收账款周转率	0.9439	0.8236	-
存货周转率	1.2476	0.9238	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-3.39%	9.91%	-
营业收入增长率%	10.72%	-13.20%	-
净利润增长率%	107.59%	-155.47%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	41,161,644.38	15.63%	41,285,085.18	15.15%	-0.30%
应收票据	8,685,231.99	3.30%	18,265,783.17	6.70%	-52.45%
应收账款	109,870,053.89	41.73%	107,807,721.23	39.56%	1.91%
预付款项	618,635.84	0.23%	1,511,798.71	0.55%	-59.08%
其他应收款	6,743,366.89	2.56%	5,519,128.46	2.03%	22.18%
存货	46,230,071.34	17.56%	52,866,184.20	19.40%	-12.55%
合同资产	8,934,444.51	3.39%	8,454,365.46	3.10%	5.68%
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	1,666,010.79	0.63%	1,620,355.70	0.59%	2.82%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
固定资产	5,021,919.96	1.91%	5,495,662.78	2.02%	-8.62%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
使用权资产	22,756,610.25	8.64%	20,191,114.02	7.41%	12.71%
无形资产	2,600,409.86	0.99%	3,018,399.86	1.11%	-13.85%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期待摊费用	3,558,304.98	1.35%	1,136,413.74	0.42%	213.12%
递延所得税资产	4,923,586.86	1.87%	4,923,381.38	1.81%	0.00%
其他非流动资产	530,115.00	0.20%	453,440.00	0.17%	16.91%
短期借款	27,345,607.01	10.39%	28,587,182.66	10.49%	-4.34%
应付票据	31,725,748.96	12.05%	27,251,936.48	10.00%	16.42%
应付账款	57,961,408.22	22.01%	61,537,455.89	22.58%	-5.81%
合同负债	13,460,110.09	5.11%	19,018,480.90	6.98%	-29.23%
应付职工薪酬	2,945,974.05	1.12%	4,054,681.58	1.49%	-27.34%
应交税费	1,698,730.57	0.65%	5,351,282.13	1.96%	-68.26%
其他应付款	7,810,119.61	2.97%	8,296,717.43	3.04%	-5.86%
一年内到期的非	9,387,064.86	3.57%	6,793,759.82	2.49%	38.17%

流动负债					
其他流动负债	1,749,814.31	0.66%	2,962,308.56	1.09%	-40.93%
长期借款	0.00	0.00%	3,200,000.00	1.17%	-100.00%
租赁负债	18,854,299.84	7.16%	15,790,512.59	5.79%	19.40%

#### 项目重大变动原因:

1. 应收票据对比上年期末减少52.45%，主要原因是报告期内票据到期承兑。
2. 预付账款对比上年期末减少59.08%，主要是部分供应商结算方式从款到发货逐步变更为货到付款。
3. 长期待摊费用对比上年期末增加213.12%，主要是广告费用投入增加。
4. 应交税费对比上年期末减少68.26%，主要是上年延缓缴纳的税费392万在本年到期已全部缴完。
5. 一年内到期的非流动负债对比上年期末增加38.17%，主要原因是长期借款一年内到期，重分类到此。
6. 其他流动负债对比上年期末减少40.93%，主要是对比去年期末减少了较多商业承兑汇票附追索权的背书给供应商的情形。
7. 长期借款对比上年期末减少100%，主要原因是长期借款在一年内到期，重分类到一年内到期的非流动负债。

## (二) 经营情况分析

### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	102,730,909.37	-	92,780,763.46	-	10.72%
营业成本	61,816,755.29	60.17%	58,567,369.97	63.12%	5.55%
毛利率	39.83%	-	36.88%	-	-
销售费用	25,125,760.47	24.46%	24,984,429.74	26.93%	0.57%
管理费用	5,638,575.93	5.49%	7,082,441.96	7.63%	-20.39%
研发费用	7,876,600.95	7.67%	7,865,768.79	8.48%	0.14%
财务费用	1,071,022.25	1.04%	1,325,189.28	1.43%	-19.18%
信用减值损失	-1,022,639.88	-1.00%	-1,657,726.25	-1.79%	38.31%
资产减值损失	704,830.52	0.69%	-285,186.90	-0.31%	347.15%
其他收益	674,244.59	0.66%	18,919.20	0.02%	3,463.81%
投资收益	-53,285.86	-0.05%	-38,689.46	-0.04%	-37.73%
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	86,759.19	0.09%	-100.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	685,708.33	0.67%	-9,396,065.91	-10.13%	107.30%
营业外收入	0.00	0.00%	664,576.86	0.72%	-100.00%
营业外支出	145.27	0.00%	617,775.22	0.67%	-99.98%
净利润	667,507.77	0.65%	-8,789,807.57	-9.47%	107.59%
税金及附加	819,635.52	0.80%	475,705.41	0.51%	72.30%
所得税费用	18,055.29	0.02%	-559,456.70	-0.60%	103.23%

### 项目重大变动原因:

1. 毛利率对比上年同期增加2.95%，主要原因为：通过研发结构优化及降本增效，产品成本下降。
2. 信用减值损失对比上年同期增加38.31%，主要原因为：本年度通过新的应收账款考核及追收方案，追回了长账龄历史欠款。
3. 资产减值损失对比上年同期增加347.15%，主要原因为：本年度通过新的合同资产考核及追收方案，追回了长账龄历史欠款。
4. 其他收益对比上年同期增加3463.81%，主要是本年收到省专奖励资金20万，软件即征即退42.8万。
5. 投资收益对比上年同期减少37.73%，主要是以权益法核算的参股子公司战国策经营亏损增加。
6. 资产处置收益对比上年同期减少100%，主要是因为去年精密电子有限公司搬迁厂房，原租赁合同终止确认。
7. 营业外收入对比上年同期减少100%，主要是上年收到各项政府补助。
8. 营业外支出对比上年同期减少99.98%，主要是2022年精密电子搬迁厂房，原租赁合同押金罚没60万。
9. 税金及附加对比上年同期增加72.30%，主要是出口增长，免抵额增加，附加税增加。
10. 所得税费用对比上年同期增加103.23%，主要原因是本年信用减值损失及资产减值损失计提减少，导致递延所得税资产计提减少。

## 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	102,644,533.36	92,747,569.24	10.67%
其他业务收入	86,376.01	33,194.22	160.21%
主营业务成本	61,771,622.54	58,567,369.98	5.47%
其他业务成本	45,132.75	-0.01	-451327600.00%

### 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
智能锁及配件	100,522,853.90	60,547,403.30	39.77%	9.32%	4.60%	2.72%
智能晾衣架	85,211.55	80,335.37	5.72%	-67.11%	-60.36%	-16.06%
智能门	2,036,467.91	1,143,883.87	43.83%	277.63%	137.07%	33.30%
合计	102,644,533.36	61,771,622.54	39.82%	10.63%	5.47%	2.94%

### 按区域分类分析:

√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
国内销售	99,524,210.49	59,993,046.18	39.72%	10.81%	6.01%	2.73%

出口销售	3,120,322.87	1,778,576.36	43.00%	6.48%	-9.96%	10.41%
------	--------------	--------------	--------	-------	--------	--------

### 收入构成变动的原因:

报告期内,公司收入构成变动的原因:

- 1、因战略调整,重点布局智能门及智能门锁,智能门实现新增长,而晾衣架业务销售额有所下滑;
- 2、持续开拓海外业务,出口销售实现了同比6.48%的增长。

### (三) 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	2,315,066.31	-10,091,797.60	122.94%
投资活动产生的现金流量净额	-1,979,198.65	6,897,017.50	-128.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,295,293.75	42,384.35	-14952.87%

### 现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额对比去年同期增加122.94%,主要是在信息化的监控体系下,通过数据的定量分析和实时比较,公司能够深入了解现金流的动态变化和趋势,从而及时调整经营策略,优化资金运作,降低资金风险。最终,公司能够实现经营性现金流净额与去年同期相比的增长目标,稳健地推进业务,增强竞争力,实现持续发展;
2. 投资活动产生的现金流量净额对比去年同期减少128.70%,主要是因为上年收回运通四方的部分投资款;
3. 筹资活动产生的现金流量净额对比去年同期减少14952.87%,主要是因为报告期内偿还到期债务。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州市亚太天能精密电子有限公司	控股子公司	计算机、通信和其他电子设备加工	10,000,000.00	21,506,730.63	1,852,431.28	8,443,984.66	-1,645,005.31
广州战策品牌战略	参股公司	企业品牌策划	3,000,000.00	2,544,197.38	2,446,342.88	84,905.66	-113,258.81

咨询顾问有限公司	司						
深圳市青赫软件科技有限公司	控股子公司	软件开发	1,000,000.00	1,105,745.29	1,026,299.72	929,203.49	662,359.83
宜春市锦浩天能电子商务有限公司	参股公司	电商运营销售	1,000,000.00	182,471.55	182,471.55	0.00	-17,528.45

### 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
广州战国策品牌战略咨询顾问有限公司	该参股公司从事的业务与公司主业无关联性。	公司对广告业、品牌策划行业的前景预测较好，且预计后期能为公司实现多渠道品牌推广及引流，提升品牌知名度。
宜春市锦浩天能电子商务有限公司	主要负责公司智能门锁的电商网络销售业务	作为公司在华东地区重要的区域业务拓展电商平台。

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

在公司发展历程中，始终秉承“诚信、合作、进取”的企业价值观，积极履行社会责任。在追求经济效益、保护股东利益的同时，积极维护公司员工的合法权益，诚信对待供应商、客户，积极从事社会公益活动，以实际行动践行社会责任。

### 1、 股东权益责任

公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，确保中小股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权；同时积极履行信息披露义务，坚持真实、准确、及时、完整、公平的披露信息，秉持公平、公正、公开的原则对待全体投资者，保障全体股东的合法权益。

### 2、 职工权益责任

公司坚持以“人文为本、创新发展”的人力资源管理价值观，建立了科学、完善的人力资源政策。以良好的行业发展前景，多元的人才激励开发机制，广阔的职业发展空间使公司成为人才集聚地，在实现企业发展战略目标和愿景的同时，为实现每一位员工的人生价值与梦想而努力。

### 3、客户、供应商责任

公司以技术研发实力为支撑，坚持以质量管理为核心，通过质量管理体系认证、严格把控产品质量，为客户提供优质的产品，保护消费者利益。同时公司注重加强与供应商的沟通与合作，实现互惠共赢。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 新产品研发风险	<p>公司在报告期内投入大量资源进行产品的研发，成效显著。但由于相关行业竞争激烈，产品与技术迭代速度加快，如果公司不能持续的创新，并及时把握技术发展方向，将削弱主营产品竞争力，给销售业绩带来不确定性因素。</p> <p>风险应对措施：针对新产品研发的风险，公司采用了市场、研发无缝对接的策略，明晰研发的目的是为了满足不同市场及客户需求。调整了公司组织架构与职能分配，从新产品立项开始，市场部门就介入协助并提供市场信息、竞争信息、提出建议、了解进度，最终使开发出来的产品与市场不脱节，紧扣客户需求。同时公司采用的“专注”策略，也使研发团队在指纹锁子行业内研发越来越精通，熟能生巧。</p>
2. 存货余额较大的风险	<p>公司在智能门锁业务上采用了多系列、多型号、全渠道覆盖的策略以满足不同渠道客户快速响应的需求。加之，智能门锁产品生产周期相对较长，故使得公司存货余额较大，占用公司流动资金。</p> <p>风险应对措施：首先，公司严控产品型号的扩张，精简产品系列与型号。其次，从产品开发上重视部件互换性，提高共有部件的通用性。第三，持续提升公司信息化水平，提高存货周转率。</p>
3. 核心技术人员流失风险	<p>核心技术人员稳定是保障公司拥有持续创新能力的基础，随着行业的快速发展和竞争加剧，人才争夺日益激烈。如果公司在人才引进、培养与薪酬待遇方面落后于同行，公司将面临核心技术人员不足甚至流失的风险。</p> <p>风险应对措施：首先，公司制定了科学合理的薪酬与激励方案，建立较为公正、公平的绩效评估体系，并不断完善科研创新激励机制，努力提高研发人员对公司的归属感。其次，公司董事长王长海本人多年一直从事技术研发工作，经验丰富，并且非常重视产学研合作，与国内相关高校合作基础扎实，统筹推进产品研发和技术创新。第三，根据公司的“专注”战略，使研发工作有很强的延续性，很大程度上减少了对研发工程师个人的依赖。第四，先进的研发信息化管理系统，能降低研发人员流失的风险。第五，公司不断推进企业文化建设，增进员工对公司价值观的认同，进一步提高企业员工尤其是核心技术人员的忠诚度。</p>

4. 季节性波动风险	<p>公司主营产品智能锁的主要销售客户为家庭用户及房地产开发商。公司主营业务收入具有明显的季节波动性，根据往年及行业经验，大部分销售收入集中在下半年，即便上半年交货的工程项目，大部分的收款也在下半年，但公司持续提升品牌、研发投入等大部分费用是刚性的，加之为相应不同渠道客户，尤其是地产开发商客户，在上半年时还须为下半年销售旺季提前备货，所以，上半年存货增长快，净利润低，经营性现金净流出较多。如果公司不能采取有力控制措施，应对主营业务收入的季节性波动，公司可能面临上半年资金周转困难、短期亏损等风险。</p> <p>风险应对措施：公司采用了低负债、轻资产的经营思路，始终保持充裕的现金流，保障资产的流动性，最大限度地化解季节性波动风险。</p>
5. 管理及内控风险	<p>随着公司未来业务范围的扩大，经营规模和人员规模也将大幅扩张。在高速发展过程中，如不能妥善而有效地解决与高速成长伴随而来的管理及内部控制风险，将对公司生产与经营造成不利影响。</p> <p>风险应对措施：公司结合自身的特点、行业现状、国内外行业发展趋势，确立了正确的发展战略和发展方向，提高决策体系的有效性，持续推进扁平化管理架构，优化流程，完善质量管理体系，大力引进和培养各类人才，加强了关键环节控制，提高了管理团队整体的素质和业务水平，公司全面推行信息系统，提升内控管理水平，以期降低管理及内控风险。</p>
6. 宏观经济特别是房地产行业波动的风险	<p>智能门、智能锁行业作为建材装修行业的新兴消费板块。国内市场主要依靠存量更新需求和增量购房需求，其中增量购房需求与房地产行业景气度具有明显的关联性。近年受制于国家对房地产市场的宏观调控，房地产行业景气度出现明显波动，直营工程作为公司主营业务重要渠道之一，其主要客户房地产开发商也深受行业波动影响进而对公司的经营业绩有一定程度的影响。</p> <p>风险应对措施：针对宏观经济及房地产行业形势可能对公司业务发展造成的风险，公司采取多渠道布局的策略，开拓海外市场，以应对上述不利环境。</p>
7. 应收账款余额较大的风险	<p>报告期末，公司应收账款账面价值为 109,870,053.89 元，占资产总额的 41.72%，同比增长了 1.91%，主要原因是报告期内房地产工程受宏观调控及行业波动影响，导致回款周期拖长。若应收账款不能按时收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大。</p> <p>风险应对措施：对客户方面，筛选有实力、信用好的客户。对内，加强风险控制，运用信息化手段，监控达到收款期的项目，提醒业务及时追款。同时，将逾期贷款金额与相应业务员提成挂钩。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(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	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	3,486,412.20	1,841,700.27	5,328,112.47	5.91%

##### 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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	广州市亚太天能精密电子有限公司	5,000,000.00	0	0	2022年6月28日	2023年6月27日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	5,000,000.00	0	0	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

截至本报告期末，该担保合同已到期解除，在担保期间并未实际发生需履行担保责任。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

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

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9		挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	月9日			承诺	竞争	
董监高	2015年9月9日		挂牌	其他承诺 (减少和规范关联交易的承诺)	其他(尽量避免董监高与公司之间的关联交易)	正在履行中
其他股东	2015年9月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况:**

报告期内无超期未履行完毕的承诺事项详细情况。

**(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
货币资金	货币	冻结	14,052,378.99	5.34%	银行承兑汇票保证金、履约保证金等业务需要
应收票据	票据	质押	2,518,982.27	0.96%	商业承兑汇票质押开票
总计	-	-	16,571,361.26	6.29%	-

**资产权利受限事项对公司的影响:**

因公司开展业务需要而冻结的保证金,有利于公司业务的开展,无不良影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	54,707,972	53.59%	612,000	55,319,972	54.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,178,985	11.93%	0	12,178,985	11.93%	
	董事、监事、高管	898,390	0.88%	0	898,390	0.88%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	47,385,528	46.41%	-612,000	46,773,528	45.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	44,078,356	43.17%	0	44,078,356	43.17%	
	董事、监事、高管	2,695,172	3.23%	0	2,695,172	3.23%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		102,093,500	-	0	102,093,500	-	
普通股股东人数							108

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	王长海	56,257,341	0	56,257,341	55.10%	44,078,356	12,178,985	5,000,000	0
2	王彩霞	4,906,762	0	4,906,762	4.81%	0	4,906,762	0	0
3	邓良平	2,852,631	1,513,800	4,366,431	4.28%	0	4,366,431	0	0
4	洗燃	4,284,000	0	4,284,000	4.20%	0	4,284,000	0	0

5	王长江	3,593,562	0	3,593,562	3.52%	2,695,172	898,390	0	0
6	王永	2,512,535	0	2,512,535	2.46%	0	2,512,535	0	0
7	广东粤科丰泰创业投资股份有限公司	2,210,000	0	2,210,000	2.16%	0	2,210,000	0	0
8	李志毅	2,008,467	0	2,008,467	1.96%	0	2,008,467	0	0
9	李邦兵	1,309,107	0	1,309,107	1.28%	0	1,309,107	0	0
10	邓利丽	1,095,900	0	1,095,900	1.07%	0	1,095,900	0	0
<b>合计</b>		81,030,305	-	82,544,105	80.84%	46,773,528	35,770,577	5,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、 股东王长江、王彩霞系控股股东、实际控制人王长海的胞弟胞妹；
- 2、 股东王永系控股股东、实际控制人王长海之子；
- 3、 其他各股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王长海	董事长、总经理	男	1967年6月	2021年1月14日	2024年1月13日
王长江	副董事长	男	1969年7月	2021年1月14日	2024年1月13日
付朝辉	董事	男	1968年11月	2021年1月14日	2024年1月13日
刘首越	董事	男	1989年12月	2021年1月14日	2024年1月13日
李梦阳	董事	男	1987年7月	2021年1月14日	2024年1月13日
江熙涓	董事、副总经理	女	1985年3月	2021年1月14日	2024年1月13日
刘韦求	董事、董事会秘书	男	1991年12月	2021年1月14日	2024年1月13日
蒋国富	监事会主席	男	1958年9月	2021年1月14日	2024年1月13日
谢吉茹	监事	女	1988年9月	2021年8月20日	2024年1月13日
王增芬	监事	女	1987年10月	2021年1月14日	2023年3月13日
郭辽阳	监事	男	1989年8月	2023年3月13日	2023年8月18日
栾国安	副总经理	男	1975年10月	2021年1月14日	2024年1月13日
贺永基	副总经理	男	1986年12月	2021年2月8日	2024年1月13日
黄志彬	副总经理	男	1992年11月	2022年1月26日	2024年1月13日
吴丽君	财务总监	女	1987年9月	2022年6月9日	2024年1月13日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人为王长海，副董事长王长江是其胞弟，其他董事、监事、高管无关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
王长海	56,257,341	0	56,257,341	55.10%	0	0
王长江	3,593,562	0	3,593,562	3.52%	0	0
付朝辉	0	0	0	0%	0	0
刘首越	0	0	0	0%	0	0
李梦阳	0	0	0	0%	0	0
江熙涓	0	0	0	0%	0	0
刘韦求	0	0	0	0%	0	0
蒋国富	0	0	0	0%	0	0
谢吉茹	0	0	0	0%	0	0
郭辽阳	0	0	0	0%	0	0

栾国安	0	0	0	0%	0	0
贺永基	0	0	0	0%	0	0
黄志彬	0	0	0	0%	0	0
吴丽君	0	0	0	0%	0	0
<b>合计</b>	59,850,903	-	59,850,903	58.62%	0	0

### (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王增芬	监事	离任	无	个人原因
郭辽阳	监事	新任	监事	保障公司治理需要

### 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

郭辽阳，男，1989年8月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2016年10月至2019年10月，担任广东霸菱科技股份有限公司外贸部经理。2019年11月至今，就职于广东亚太天能科技股份有限公司担任外贸部销售总监。郭辽阳先生因个人原因已于2023年7月31日提交辞职报告，其辞职在公司2023年第二次临时股东大会审议通过后生效。
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### (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	24	0	0	24
生产人员	116	0	7	109
销售人员	112	0	8	104
技术人员	52	0	4	48
财务人员	5	0	0	5
行政人员	15	0	2	13
<b>员工总计</b>	324	0	21	303

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六·1	41,161,644.38	41,285,085.18
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	六·2	8,685,231.99	18,265,783.17
应收账款	六·3	109,870,053.89	107,807,721.23
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	六·4	618,635.84	1,511,798.71
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	六·5	6,743,366.89	5,519,128.46
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	六·6	46,230,071.34	52,866,184.20
合同资产	六·7	8,934,444.51	8,454,365.46
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
<b>流动资产合计</b>		<b>222,243,448.84</b>	<b>235,710,066.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	六·8	1,666,010.79	1,620,355.70
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00

固定资产	六·9	5,021,919.96	5,495,662.78
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产	六·10	22,756,610.25	20,191,114.02
无形资产	六·11	2,600,409.86	3,018,399.86
开发支出		0.00	0.00
商誉	六·12	0.00	0.00
长期待摊费用	六·13	3,558,304.98	1,136,413.74
递延所得税资产	六·14	4,923,586.86	4,923,381.38
其他非流动资产	六·15	530,115.00	453,440.00
<b>非流动资产合计</b>		41,056,957.70	36,838,767.48
<b>资产总计</b>		263,300,406.54	272,548,833.89
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六·16	27,345,607.01	28,587,182.66
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据	六·17	31,725,748.96	27,251,936.48
应付账款	六·18	57,961,408.22	61,537,455.89
预收款项		0.00	0.00
合同负债	六·19	13,460,110.09	19,018,480.90
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	六·20	2,945,974.05	4,054,681.58
应交税费	六·21	1,698,730.57	5,351,282.13
其他应付款	六·22	7,810,119.61	8,296,717.43
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	六·23	9,387,064.86	6,793,759.82
其他流动负债	六·24	1,749,814.31	2,962,308.56
<b>流动负债合计</b>		154,084,577.68	163,853,805.45
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款	六·25	0.00	3,200,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00

永续债		0.00	0.00
租赁负债	六·26	18,854,299.84	15,790,512.59
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债	六·14	0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		18,854,299.84	18,990,512.59
<b>负债合计</b>		172,938,877.52	182,844,318.04
<b>所有者权益：</b>			
股本	六·27	102,093,500.00	102,093,500.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	六·28	2,406,279.61	2,406,279.61
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	六·29	2,209,693.17	2,209,693.17
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	六·30	-16,347,943.76	-17,004,956.93
归属于母公司所有者权益合计		90,361,529.02	89,704,515.85
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		90,361,529.02	89,704,515.85
<b>负债和所有者权益合计</b>		263,300,406.54	272,548,833.89

法定代表人：王长海

主管会计工作负责人：吴丽君

会计机构负责人：吴丽君

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		40,336,299.79	40,424,250.37
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		8,685,231.99	18,265,783.17
应收账款	十四·1	109,853,720.51	107,785,554.50
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		618,635.84	1,511,798.71
其他应收款	十四·2	5,521,558.49	4,186,332.10
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00

买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		46,594,399.48	53,281,824.53
合同资产		8,934,444.51	8,454,365.46
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
<b>流动资产合计</b>		<b>220,544,290.61</b>	<b>233,909,908.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十四·3	12,701,788.61	12,286,133.52
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		4,638,279.55	5,121,680.00
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		6,013,031.36	1,297,313.15
无形资产		2,437,280.98	2,843,478.52
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		3,558,304.98	1,136,413.74
递延所得税资产		4,243,715.41	4,321,795.25
其他非流动资产		530,115.00	453,440.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>34,122,515.89</b>	<b>27,460,254.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>254,666,806.50</b>	<b>261,370,163.02</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		27,345,607.01	28,587,182.66
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		31,725,748.96	27,251,936.48
应付账款		60,543,340.25	66,443,543.78
预收款项		0.00	0.00
合同负债		13,460,110.09	19,018,480.90
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		1,999,974.05	2,648,363.25
应交税费		1,396,610.58	3,931,704.89
其他应付款		8,020,779.56	8,032,099.78
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00

一年内到期的非流动负债		5,142,820.49	2,062,331.25
其他流动负债		1,749,814.31	2,962,308.56
<b>流动负债合计</b>		<b>151,384,805.30</b>	<b>160,937,951.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	3,200,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		4,453,746.44	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,453,746.44</b>	<b>3,200,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>155,838,551.74</b>	<b>164,137,951.55</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		102,093,500.00	102,093,500.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		2,384,364.02	2,384,364.02
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		2,209,693.17	2,209,693.17
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-7,859,302.43	-9,455,345.72
<b>所有者权益合计</b>		<b>98,828,254.76</b>	<b>97,232,211.47</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>254,666,806.50</b>	<b>261,370,163.02</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		102,730,909.37	92,780,763.46
其中：营业收入	六·31	102,730,909.37	92,780,763.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		102,348,350.41	100,300,905.15

其中：营业成本	六·31	61,816,755.29	58,567,369.97
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	六·32	819,635.52	475,705.41
销售费用	六·33	25,125,760.47	24,984,429.74
管理费用	六·34	5,638,575.93	7,082,441.96
研发费用	六·35	7,876,600.95	7,865,768.79
财务费用	六·36	1,071,022.25	1,325,189.28
其中：利息费用		1,053,783.69	976,372.61
利息收入		-63,656.69	45,092.32
加：其他收益	六·37	674,244.59	18,919.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六·38	-53,285.86	-38,689.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-53,285.86	-38,689.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六·39	-1,022,639.88	-1,657,726.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六·40	704,830.52	-285,186.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六·41	0.00	86,759.19
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		685,708.33	-9,396,065.91
加：营业外收入	六·42	0.00	664,576.86
减：营业外支出	六·43	145.27	617,775.22
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		685,563.06	-9,349,264.27
减：所得税费用	六·44	18,055.29	-559,456.70
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		667,507.77	-8,789,807.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		667,507.77	-8,789,807.57
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
2. 归属于母公司所有者的净利润		667,507.77	-8,789,807.57
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00

(1) 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
(5) 其他		0.00	0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
(2) 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
(4) 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
(5) 现金流量套期储备		0.00	0.00
(6) 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
(7) 其他		0.00	0.00
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
<b>七、综合收益总额</b>		667,507.77	-8,789,807.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		667,507.77	-8,789,807.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.09

法定代表人：王长海

主管会计工作负责人：吴丽君

会计机构负责人：吴丽君

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四·4	103,833,040.61	93,830,513.11
减：营业成本	十四·4	64,920,016.33	59,362,912.03
税金及附加		756,853.98	424,893.30
销售费用		25,125,760.47	24,984,429.74
管理费用		4,715,067.35	4,847,858.90
研发费用		6,382,689.62	7,865,768.79
财务费用		580,970.47	922,829.11
其中：利息费用		563,666.55	574,012.44
利息收入		-63,268.99	45,092.32
加：其他收益		622,685.88	16,028.35
投资收益（损失以“-”号填列）	十四·5	-53,285.86	-38,689.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-53,285.86	-38,689.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-951,789.87	-1,957,726.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		704,830.52	-164,644.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,674,123.06	-6,723,210.34
加：营业外收入		0.00	635,826.86
减：营业外支出		-0.07	17,721.51
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,674,123.13	-6,105,104.99
减：所得税费用		67,585.24	-306,857.47
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,606,537.89	-5,798,247.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,606,537.89	-5,798,247.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
<b>六、综合收益总额</b>		1,606,537.89	-5,798,247.52
<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	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,532,113.56	91,236,172.67
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		428,793.73	1,998,660.67
收到其他与经营活动有关的现金	六·45·(1)	6,694,822.47	6,178,131.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>118,655,729.76</b>	<b>99,412,964.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		59,730,580.78	58,943,620.88
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		23,031,648.52	21,523,697.73
支付的各项税费		10,161,473.47	1,966,177.98
支付其他与经营活动有关的现金	六·45·(2)	23,416,960.68	27,071,265.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>116,340,663.45</b>	<b>109,504,762.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,315,066.31</b>	<b>-10,091,797.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,059.05	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,059.05</b>	<b>8,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,880,257.70	1,102,982.50

投资支付的现金		100,000.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,980,257.70</b>	<b>1,102,982.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,979,198.65</b>	<b>6,897,017.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		22,323,212.65	21,615,804.62
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>22,323,212.65</b>	<b>21,615,804.62</b>
偿还债务支付的现金		23,759,098.62	17,030,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		553,605.11	736,420.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六·45·（3）	4,305,802.67	3,806,999.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>28,618,506.40</b>	<b>21,573,420.27</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,295,293.75</b>	<b>42,384.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,959,426.09</b>	<b>-3,152,395.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		33,068,691.48	10,514,516.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>27,109,265.39</b>	<b>7,362,120.89</b>

法定代表人：王长海

主管会计工作负责人：吴丽君

会计机构负责人：吴丽君

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,532,113.56	91,199,172.67
收到的税费返还		388,970.71	1,998,660.67
收到其他与经营活动有关的现金		6,653,561.21	6,089,891.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>118,574,645.48</b>	<b>99,287,724.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		71,441,809.44	68,693,620.88
支付给职工以及为职工支付的现金		16,471,727.16	16,158,017.76
支付的各项税费		8,051,026.56	1,961,181.50
支付其他与经营活动有关的现金		22,668,920.49	24,887,392.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>118,633,483.65</b>	<b>111,700,212.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-58,838.17</b>	<b>-12,412,488.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,059.05	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,059.05</b>	<b>8,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,584,863.00	1,102,982.50
投资支付的现金		470,000.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,054,863.00</b>	<b>1,102,982.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,053,803.95</b>	<b>6,897,017.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		22,323,212.65	21,615,804.62
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>22,323,212.65</b>	<b>21,615,804.62</b>
偿还债务支付的现金		23,759,098.62	17,030,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		553,605.11	736,420.66
支付其他与筹资活动有关的现金		1,821,802.67	1,559,327.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>26,134,506.40</b>	<b>19,325,748.27</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,811,293.75</b>	<b>2,290,056.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,923,935.87</b>	<b>-3,225,414.52</b>

加：期初现金及现金等价物余额		32,207,856.67	10,288,103.48
六、期末现金及现金等价物余额		26,283,920.80	7,062,688.96

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二) 附注·四·29
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

##### (二) 附注·四·29

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16-号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，相关单项交易确认的资产和负债而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。同时，对在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间的相关单项交易进行追溯调整，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

**(二) 财务报表项目附注****广东亚太天能科技股份有限公司****2023 半年度财务报表附注****(除特别说明外，金额单位为人民币元)****一、 公司基本情况**

广东亚太天能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）曾用名广州市亚太天能软件有限公司、广州市亚太天能信息技术有限公司，系由广东亚太天能投资有限公司、广州海睿汇银投资合伙企业（有限合伙）、洗燃共同发起设立的股份有限公司。公司于 2011 年 3 月 24 日注册成立，经广东省广州市市场监督管理局批准，领取了 9144010157217134X5 号企业法人营业执照。公司注册地址位于广州市番禺区钟村街汉溪村汉溪商业中心泽溪街 3 号 801-806；法定代表人为王长海先生。

截止 2023 年 06 月 30 日，公司累计发行股本总数 10,209.35 万股，注册资本为人民币 10,209.35 万元。

本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地：广东省广州市番禺区钟村街汉溪村汉溪商业中心泽溪街 3 号 801-806。

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司总部地址：广东省广州市番禺区钟村街汉溪村汉溪商业中心泽溪街 3 号 801-806。

**1、 本公司的业务性质和主要经营活动**

本公司经营范围：信息技术咨询服务；电子产品销售；计算机软硬件及外围设备制造；家具零配件生产；家具零配件销售；家具安装和维修服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；通讯设备销售；智能家庭消费设备制造；五金产品制造；安全、消防用金属制品制造；机械设备租赁；计算机及通讯设备租赁；信息安全设备制造；智能家庭消费设备销售；信息安全设备销售；货物进出口。

本公司及各子公司（以下合称“本集团”）主要经营智能家具配件的研发、生产和进出口贸易。

**2、 母公司及集团最终母公司的名称**

本公司无母公司，本公司实际控制人为自然人王长海先生。

**3、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日**

本财务报告业经本公司董事会于 2023 年 8 月 22 日决议批准报出。

#### 4、 本期合并财务报表范围及其变化情况

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注八“在其他主体中的权益”。

#### 二、 财务报表的编制基础

本集团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 41 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，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

#### 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及本集团 2023 年 06 月 30 日的财务状况及 2023 年度上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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

##### 1、 会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以 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。本集团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；资本公积不足以冲减的，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”），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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

### （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，本集团开始将其纳入合并

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。

本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。

子公司的所有者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所有者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所有者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”。

本集团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”）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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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的现金、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

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的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（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）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）；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。

## 9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部  
分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

本集团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、应收账款融资、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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

#### （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，本集团采用未来 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

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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认方法

① 应收票据

本集团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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

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，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款，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
应收账款：	
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	以合并报表范围内的应收账款为信用风险组合确认依据
合同资产：	
质保金组合	本组合为质保金

③ 应收账款融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本集团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
-----	---------

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收账款
关联方组合	以合并报表范围内的应收款项为信用风险组合确认依据

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、库存商品、半成品、发出商品和生产成本，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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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集团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。本集团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，本集团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，是指本集团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，是指本集团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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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为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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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，企业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企业不一致的,按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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,如本集团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,本集团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。

### ⑤ 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所有者权益;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、“合并财务报表的编制方法”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,在处置时将原计入所有者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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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集团，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（%）
机器设备	年限平均法	3-10	0.00	10.00-33.33
运输设备	年限平均法	3-10	0.00	10.00-33.33
电子设备	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33
其他设备	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33

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，本集团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够可靠地计量，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。

本集团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；构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

无形资产是指本集团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集团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的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本集团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。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，本集团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,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权,本集团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

本集团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。本集团在职工为本集团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。

离职后福利主要为设定提存计划，其设定提存计划主要包括基本养老保险和失业保险，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，在本集团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，和本集团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上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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，除此之外按照设定收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、 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### **（1） 亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### **（2） 重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有

在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 25、 收入

收入，是本集团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。本集团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：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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团确认销售商品收入的具体标准：

本集团境内销售收入：本集团销售电子锁等产品，属于在某一时点履行履约义务。根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很有可能流入，商品所有权上的控制权已转移，在商品已经发出并收到客户的签收

单时作为收入确认时点；对于需要安装的商品，产品发送至客户（或指定地点）处安装完成并经收到客户的验收单时作为收入确认时点。

本集团境外销售收入：根据出口销售合同或订单约定在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入，采用 FOB 和 CIF 方式出口的，公司以完成报关手续并签出提单作为收入确认时点，并以提单作为依据，按照提单上载明的日期，作为收入确认时点；采用 EXW 方式出口的，公司以产品出库交付给客户指定的承运单位或地点并收到客户的签收单时作为收入确认时点。

## 26、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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。

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。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；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。

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。

与本集团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；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。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，如果本集团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，本集团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。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，本集团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所有者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所有者权益，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，本集团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，本集团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

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本集团作为承租人

本集团承租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，本集团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，本集团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

本集团参照《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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团采用直线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，本集团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

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。本集团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

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16-号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定,相关单项交易确认的资产和负债而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。同时,对在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间的相关单项交易进行追溯调整,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。↵

### (2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 30、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,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、估计和假设是基于本集团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本集团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。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计得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,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

### (1) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不

会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作做出判断，这些重大判断和估计变更都有可能对变更当期或以后的营业收入、营业成本、以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2）金融资产减值

本集团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，本集团根据历史数据结合经济政策，宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （3）长期资产减值准备

本集团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回收时，进行减值测试。

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

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

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

## （4）折旧和摊销

本集团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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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

本集团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。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15

### 2、 税收优惠及批文

本公司于 2020 年 12 月 9 日取得编号为 GR202044004519 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据《企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15.00% 的税率征收企业所得税。

本公司属于进出口贸易公司，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，出口货物增值税适用零税率。本公司享受出口退（免）税。

根据财政部税务总局公 2022 年第 13 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本通知执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。本公司之子公司深圳市青赫科技有限公司 2022 年度企业所得税税率为 20%。

根据财政部、国家税务总局财税（2011）100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，

公司及本公司之子公司深圳市青赫科技有限公司销售其自行开发生产的软件产品，按 13.00% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 部分实行即征即退政策。

### 3、不同企业所得税税率纳税主体

纳税主体名称	所得税税率 (%)
广东亚太天能科技股份有限公司	15
广州市亚太天能精密电子有限公司	25
深圳市青赫科技有限公司	20

## 六、合并财务报表项目注释

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，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 06 月 30 日，“期初余额”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度 1-6 月，“上年同期”指 2022 年度 1-6 月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	27,235,265.39	32,631,743.51
其他货币资金	13,926,378.99	8,653,341.67
合 计	41,161,644.38	41,285,085.18

注：所有权受限制的货币资金详见附注（六）47。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,128,329.50	4,435,928.00
商业承兑汇票	7,954,634.20	14,557,742.28
小 计	9,082,963.70	18,993,670.28
减：坏账准备	397,731.71	727,887.11
合 计	8,685,231.99	18,265,783.17

#### （2）期末已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
商业承兑汇票	2,518,982.27

项 目	期末已质押金额
合 计	2,518,982.27

## (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		0.00
合 计		0.00

## (4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	9,082,963.70	100	397,731.71	4.38	7,556,902.49
其中：					
银行承兑汇票	1,128,329.50	12.42	0.00	0.00	1,128,329.50
商业承兑汇票	7,954,634.20	87.58	397,731.71	5.00	7,556,902.49
合 计	9,082,963.70	—	397,731.71	—	8,685,231.99

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	18,993,670.28	100.00	727,887.11	3.83	18,265,783.17

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
银行承兑汇票	4,435,928.00	23.35			4,435,928.00
商业承兑汇票	14,557,742.28	76.65	727,887.11	5.00	13,829,855.17
合计	18,993,670.28	——	727,887.11	——	18,265,783.17

## (5) 坏账准备情况

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	
单项计提						
组合计提	727,887.11		330,155.40			397,731.71
合计	727,887.11		330,155.40			397,731.71

## 3、应收账款

## (1) 应收账款按账龄结构列示

账龄	期末余额
1年以内（含1年以内）	85,440,904.09
1-2年（含2年以内）	24,675,177.52
2-3年（含3年以内）	13,067,921.47
3-4年（含4年以内）	3,048,368.99
4-5年（含5年以内）	1,175,734.09
5年以上	1,411,902.60
小计	128,820,008.76
减：坏账准备	18,949,954.87
合计	109,870,053.89

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	6,147,295.67	4.77	6,147,295.67	100.00	0.00
按组合计提坏账准备 的应收账款	122,672,713.09	95.23	12,802,659.20	10.44	109,870,053.89
其中：账龄组合	122,672,713.09	95.23	12,802,659.20	10.44	109,870,053.89
合计	128,820,008.76	——	18,949,954.87	——	109,870,053.89

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	6,608,420.07	5.26	6,608,420.07	100.00	
按组合计提坏账准备 的应收账款	119,018,469.30	94.7 4	11,210,748.07	9.42	107,807,721.20
其中：账龄组合	119,018,469.30	94.7 4	11,210,748.07	9.42	107,807,721.20
合计	125,626,889.37	——	17,819,168.14	——	107,807,721.23

## ① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南京空港会展投资管理 有限公司	960,130.08	960,130.08	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
江门孔雀城房地产开 发有限公司	813,950.51	813,950.51	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
深圳前海深粤供应链 有限公司	710,807.71	710,807.71	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
荆州奥园房地产开发 有限公司	603,438.07	603,438.07	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
湛江市顺亚房地产实	370,725.47	370,725.47	100.00	涉及诉讼，管理层判断

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
业有限公司				无法收回
惠州市泰宏房地产开发 有限公司	305,320.32	305,320.32	100.00	企业已注销
明发集团（淄博）房 地产开发有限公司	295,820.00	295,820.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
烟台海风置业有限公 司	281,832.01	281,832.01	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
凯里经济开发区中泓 房地产开发有限公司	222,218.00	222,218.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
海南永业投资有限公 司	211,550.00	211,550.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
长沙奥园利泓房地产 有限公司	155,479.80	155,479.80	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
广东奥智云科技有限 公司	143,880.00	143,880.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
佛山市南海嘉美置业 有限公司	143,510.06	143,510.06	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
昆明亚利泰商贸有限 责任公司	142,743.96	142,743.96	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
中山市金马游艺机有 限公司	128,247.50	128,247.50	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
广西恒铁房地产有限 公司	103,272.23	103,272.23	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
东莞市汇景嘉诺置业 有限公司	48,848.00	48,848.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
珠海奥园汇盛置业有 限公司	27,210.20	27,210.20	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
北京市潮云房地产开发 有限公司	22,292.48	22,292.48	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
四川天和万力科技有 限公司	396,510.00	396,510.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
广州番禺旭东坂田电 子有限公司	59,509.27	59,509.27	100.00	涉及诉讼，管理层判断 无法收回
合计	6,147,295.67	6,147,295.67	100.00	—————

## ② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年以内）	85,294,220.98	4,264,711.06	5
1-2年（含2年以内）	21,328,468.31	2,132,846.83	10
2-3年（含3年以内）	11,517,237.47	3,455,171.24	30
3-4年（含4年以内）	2,898,252.21	1,449,126.11	50
4-5年（含5年以内）	668,650.78	534,920.63	80
5年以上	965,883.33	965,883.33	100
合计	122,672,713.09	12,802,659.20	——

## (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	
单项计提	6,608,420.07		461,124.4			6,147,295.67
账龄组合	11,210,748.07	2,014,743.80		422,832.67		12,802,659.20
合计	17,819,168.14	2,014,743.80	461,124.4	422,832.67		18,949,954.87

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 19,657,588.51 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 16.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,417,270.71 元。

#### 4、 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年以内)	372,195.60	60%	1,480,998.35	97.96
1-2年(含2年以内)	192,008.59	31%	30,017.41	1.99
2-3年(含3年以内)	54,431.65	9%	782.95	0.05
合 计	618,635.84	100	1,511,798.71	100.00

(2) 本集团超过一年的预付款项金额为 246,440.24 元，主要系预付的货款，尚未收到发票。

##### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 488,249.71 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 78.92%。

#### 5、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,743,366.89	5,519,128.46
合 计	6,743,366.89	5,519,128.46

##### (1) 其他应收款按账龄结构列示

账 龄	期末余额
1年以内(含1年以内)	4,309,384.07
1-2年(含2年以内)	2,088,586.75
2-3年(含3年以内)	718,333.00
3-4年(含4年以内)	347,787.78
4-5年(含5年以内)	470,000.00
5年以上	337,500.00
小 计	8,271,591.60
减：坏账准备	1,528,224.71
合 计	6,743,366.89

##### (2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	5,821,204.47	5,649,854.82
代扣代缴款项	163,890.51	184,927.12
应收股权转让款	400,000.00	400,000.00
对非关联公司的应收款项	1,647,482.94	990,115.12
员工备用金	239,013.68	23,280.23
小 计	8,271,591.60	7,248,177.29
减：坏账准备	1,528,224.71	1,729,048.83

款项性质	期末余额	期初余额
合计	6,743,366.89	5,519,128.46

## (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)	
2023年1月1日余额	1,729,048.83			1,729,048.83
2023年1月1日余额在本 期： ——转入第二阶段 ——转入第三阶段 ——转回第二阶段 ——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	200,824.12			200,824.12
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,528,224.71			1,528,224.71

## (4) 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	
其他应收账款坏 账	1,729,048.83		200,824.12			1,528,224.71
合计	1,729,048.83		200,824.12			1,528,224.71

(5) 本报告期无实际核销的其他应收账款金额。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款 期末余额 合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
广州番禺东华织 造有限公司	押金	1,242,000.00	1-2年	15.02%	124,200.00
广州佳裕投资有 限公司	押金	631,227.00	1年以内	7.63%	31,561.35
邓良平	股权转让款	400,000.00	3-4年	4.84%	320,000.00
保利(四川)投资 发展有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	3.63%	15,000.00

浙江皇道工贸有限公司	保证金	300,000.00	2-3 年	3.63%	90,000.00
合 计	——	2,873,227.00	——	34.74%	580,761.35

## 6、 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,116,468.75	696,590.23	15,419,878.52
委托加工物资	1,012,041.55	0	1,012,041.55
库存商品	14,033,582.43	547,154.08	13,486,428.35
发出商品	5,754,531.18	0	5,754,531.18
半成品	10,309,782.57	0	10,309,782.57
生产成本	247,409.17	0	247,409.17
合 计	47,473,815.65	1,243,744.31	46,230,071.34

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,834,706.74	696,590.23	16,138,116.51
委托加工物资	2,097,493.62		2,097,493.62
库存商品	12,587,548.82	547,154.08	12,040,394.74
发出商品	11,911,492.60		11,911,492.60
半成品	10,634,044.18		10,634,044.18
生产成本	44,642.55		44,642.55
合 计	54,109,928.51	1,243,744.31	52,866,184.20

### (2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	696,590.23					696,590.23
库存商品	547,154.08					547,154.08

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
合 计	1,243,744.31					1,243,744.31

## 7、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	11,032,951.63	2,098,507.12	8,934,444.51	11,257,703.10	2,803,337.64	8,454,365.46
合计	11,032,951.63	2,098,507.12	8,934,444.51	11,257,703.10	2,803,337.64	8,454,365.46

### (2) 本期合同资产计提减值准备情况

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	
合同资产减值	2,803,337.64		704,830.52			2,098,507.12
合 计	2,803,337.64		704,830.52			2,098,507.12

## 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
广州战国策品牌战略咨询顾问有限公司	1,620,355.70			-49,086.37						1,571,269.33	
宜春市锦浩天能电子商务有限公司		100,000.00		-5,258.54						94,741.46	
小 计	1,620,355.70	100,000.00									
合 计	1,620,355.70	100,000.00		-54,344.91						1,666,010.79	

注：公司于 2017 年 7 月 31 日召开第一届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于对广东亚太天能股份有限公司拟参股投资设立广州战国策品牌战略咨询股份有限公司的议案》，截止至 2023 年 06 月 30，公司总投资额为人民币 117.00 万元，权益法下累计确认的投资损益为人民币 40.13 万元，累计余额为人民币 157.13 万元。

公司于 2023 年 5 月 10 日召开第三届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于对外投资设立参股子公司》，截止至 2023 年 06 月 30，公司总投资额为人民币 10 万元，权益法下累计确认的投资损益为人民币-0.53 万元，累计余额为人民币 9.47 万元。

**9、 固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	5,021,919.96	5,495,662.78
合 计	5,021,919.96	5,495,662.78

**(1) 固定资产情况**

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	17,512,767.61	4,730,140.51	1,357,020.12	1,788,918.09	25,388,846.33
2. 本期增加金额	499,026.56	386,665.55	63,167.17	0.00	948,859.28
(1) 购置	499,026.56	386,665.55	63,167.17	0.00	948,859.28
3. 本期间减少金额	3,103,618.28	0.00	0.00	1,118,543.30	4,222,161.58
(1) 处置或报废	3,103,618.28	0.00	0.00	1,118,543.30	4,222,161.58
4. 期末余额	14,908,175.89	5,116,806.06	1,420,187.29	670,374.79	22,115,544.03
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	13,076,837.51	4,135,180.75	1,094,722.44	1,493,230.64	19,799,971.34
2. 本期增加金额	1,188,374.23	116,984.68	81,033.25	36,210.01	1,422,602.17
(1) 计提	1,188,374.23	116,984.68	81,033.25	36,210.01	1,422,602.17
3. 本期减少金额	3,103,618.29	0.00	0.00	1,025,331.15	4,128,949.44
(1) 处置或报废	3,103,618.29	0.00	0.00	1,025,331.15	4,128,949.44
4. 期末余额	11,161,593.45	4,252,165.43	1,175,755.69	504,109.50	17,093,624.07
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额				93,212.21	93,212.21
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额				93,212.21	93,212.21
(1) 处置或报废				93,212.21	93,212.21
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	3,746,582.44	864,640.63	244,431.60	166,265.29	5,021,919.96
2. 期初账面价值	4,435,930.10	594,959.76	262,297.68	202,475.24	5,495,662.78

(2) 截止至报告期末，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止至报告期末，无所有权受限制的固定资产。

**10、 使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	合 计
<b>一、账面原值</b>		
1. 期初余额	28,964,069.21	28,964,069.21
2. 本期增加金额	5,653,702.86	5,653,702.86
(1) 新增	5,653,702.86	5,653,702.86

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本期减少金额	6,486,565.04	6,486,565.04
(2) 处置	6,486,565.04	6,486,565.04
4、期末余额	28,131,207.03	28,131,207.03
二、累计折旧		
1、期初余额	8,772,955.19	8,772,955.19
2、本期增加金额	3,088,206.63	3,088,206.63
(1) 计提	3,088,206.63	3,088,206.63
3、本期减少金额	6,486,565.04	6,486,565.04
(1) 处置	6,486,565.04	6,486,565.04
4、期末余额	5,374,596.78	5,374,596.78
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	22,756,610.25	22,756,610.25
2、期初账面价值	20,191,114.02	20,191,114.02

#### 11、 无形资产

项目	专利著作	软件	商标权	渠道	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	18,847,047.29	4,859,913.70	502,228.68	860,305.28	25,069,494.95
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	18,847,047.29	4,859,913.70	502,228.68	860,305.28	25,069,494.95
二、累计摊销					
1. 期初余额	14,712,046.76	2,002,637.61	142,298.08	304,691.55	17,161,674.00
2. 本期增加金额	161,123.77	256,866.23	0.00	0.00	417,990.00
(1) 摊销	161,123.77	256,866.23	0.00	0.00	417,990.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	14,873,170.53	2,259,503.84	142,298.08	304,691.55	17,579,664.00
三、减值准备					
1. 期初余额	3,973,876.76		359,930.60	555,613.73	4,889,421.09
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,973,876.76		359,930.60	555,613.73	4,889,421.09
四、账面价值					
1. 期末账面余额	0.00	2,600,409.86	0.00	0.00	2,600,409.86
2. 期初账面余额	161,123.77	2,857,276.09	0.00	0.00	3,018,399.86

**12、 商誉****(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
晾衣架业务	1,070,754.72			1,070,754.72
合 计	1,070,754.72			1,070,754.72

**(2) 商誉减值准备**

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
晾衣架业务	1,070,754.72			1,070,754.72
合 计	1,070,754.72			1,070,754.72

注：公司于 2018 年 11 月 26 日召开第二届董事会第十次会议并审议通过了《关于公司拟投资运营上线智能晾衣机项目的议案》，并于 2019 年完成了向广州市诸葛靓智能科技有限公司收购智能晾衣机的资产组，最终交割价为不含税人民币 1,458.65 万元，其中，资产组包括固定资产、无形资产和存货总额为不含税人民币 1,351.58 万元，故而形成商誉人民币 107.07 万元。由于智能晾衣架业务在 2020 年及 2021 年的销量不及预期，因此，公司及时调整产品战略部署集中资源投放在智能锁与智能门产品上。公司管理层基于审慎原则，将上述资产组全额计提减值准备。

**13、 长期待摊费用**

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	991,759.65	208,800.00	280,619.45		919,940.20
其他	144,654.09	2,641,509.43	147,798.74		2,638,364.78
合 计	1,136,413.74	2,850,309.43	428,418.19		3,558,304.98

**14、 递延所得税资产和递延所得税负债****(1) 已确认的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时 性差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
信用减值损失	20,875,911.29	3,191,351.71	20,276,104.04	3,094,295.65
资产减值准备	8,231,672.52	1,234,750.88	9,029,715.27	1,354,457.29

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
新租赁准则影响	1,684,754.45	442,835.05	1,663,122.41	412,282.39
内部交易未实现收益	364,328.13	54,649.22	415,640.33	62,346.05
合计	31,156,666.39	4,923,586.86	31,384,582.05	4,923,381.38

## (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	5,530,684.48	442,835.05	5,319,834.98	412,282.39
递延所得税负债	5,087,849.43		4,907,552.59	

## (3) 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明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	51,340,581.48	51,340,581.48
合计	51,340,581.48	51,340,581.48

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2026 年	596,015.27	596,015.27
2027 年	3,136,832.40	3,136,832.4
2029 年	6,394,527.71	6,394,527.71
2030 年	28,287,085.82	28,287,085.82
2032 年	12,926,120.28	12,926,120.28
合计	51,340,581.48	51,340,581.48

## 15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付模具及设备款	530,115.00	453,440.00
预付软件款		
合计	530,115.00	453,440.00

**16、 短期借款****(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	12,923,212.65	10,589,098.62
保证及质押借款	5,000,000.00	8,000,000.00
保证及抵押借款	9,390,000.00	9,960,000.00
应计利息	32,394.36	38,084.04
合计	27,345,607.01	28,587,182.66

注 1：2023 年 3 月 22 日，本公司向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行借款人民币 5,000,000.00 元，由本公司实际控制人王长海先生提供连带责任担保，以本公司实际控制人王长海先生持有的本公司股权作为质押，截止至 2023 年 06 月 30 上述借款余额为人民币 5,000,000.00 元。

注 2：2023 年 4 月 17 日，本公司向中国民生银行股份有限公司广州分行借款人民币 2,100,000.00 元，由本公司实际控制人王长海先生提供连带责任担保，截止至 2023 年 06 月 30 上述借款余额为人民币 2,100,000.00 元。

注 3：2023 年 5 月 09 日，本公司向中国农业银行股份有限公司广州华南支行借款人民币 4,400,000.00 元，由本公司实际控制人王长海先生提供连带责任担保，以本公司实际控制人王长海先生拥有完全所有权房产（粤（2019）广州市不动产权第 00227269 号）提供抵押，截止至 2023 年 06 月 30 上述借款余额为人民币 4,400,000.00 元。

注 4：2022 年 7 月 5 日，本公司向中国农业银行股份有限公司广州华南支行借款人民币 4,990,000.00 元，由本公司实际控制人王长海先生提供连带责任担保，以本公司实际控制人王长海先生拥有完全所有权房产（粤（2019）广州市不动产权第 00227269 号）提供抵押，截止至 2023 年 06 月 30 上述借款余额为人民币 4,990,000.00 元。

注 5：2023 年 6 月 20 日，本公司向中国银行股份有限公司广州番禺支行借款人民币 6,000,000.00 元，本公司实际控制人王长海先生作为共同借款人提供连带责任担保，截止至 2023 年 06 月 30 上述借款余额为人民币 6,000,000.00 元。

注 6：2023 年 6 月 30 日，本公司向广发银行股份有限公司广州番禺支行借款人民币 4,823,212.65 元，本公司实际控制人王长海先生作为共同借款人提供连带责任担保，截止至 2023 年 06 月 30 上述借款余额为人民币 4,823,212.65 元。

(2) 报告期内不存在已逾期未偿还的短期借款。

**17、 应付票据**

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,892,594.29	22,766,766.66
信用证	7,833,154.67	4,485,169.82
合 计	31,725,748.96	27,251,936.48

**18、 应付账款**

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	36,980,243.76	43,011,892.47
应付安装费	20,981,164.46	18,525,563.42
合 计	57,961,408.22	61,537,455.89

注：截至报告期末，本集团账龄超过 1 年的应付账款金额为 9,800,657.92 元，主要系因项目未结算而尚未支付的安装服务费用。

**19、 合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	15,209,924.40	21,491,883.42
减：计入其他流动负债（附注六、24）	1,749,814.31	2,473,402.52
合 计	13,460,110.09	19,018,480.90

注：截至报告期末，本集团账龄超过 1 年的预收货款金额为 3,664,234.47 元，主要系销售合同正在履行中。

**20、 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,054,681.58	21,638,147.52	22,746,855.05	2,945,974.05
离职后福利-设定提存计划		936,578.25	936,578.25	
合 计	4,054,681.58	22,574,725.77	23,683,433.3	2,945,974.05

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,054,681.58	19,226,630.02	20,335,337.55	2,945,974.05
2、职工福利费		692,089.73	692,089.73	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费		1,260,875.41	1,260,875.41	
其中：医疗及生育保险		315,218.85	315,218.85	
工伤保险费		9,078.30	9,078.30	
4、住房公积金		134,255.20	134,255.20	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	4,054,681.58	21,638,147.52	22,746,855.05	2,945,974.05

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		920,186.87	920,186.87	
2、失业保险费		16,391.38	16,391.38	
合 计		936,578.25	936,578.25	

**21、 应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,478,283.03	4,907,038.10
企业所得税	25,910.84	
城市维护建设税	94,777.93	249,558.60
教育费附加	40,619.12	106,953.68
地方教育费附加	27,079.41	71,302.45
印花税	29,844.36	14,068.59
环境保护税	2,215.88	2,360.71
合 计	1,698,730.57	5,351,282.13

**22、 其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	7,810,119.61	8,296,717.43
合 计	7,810,119.61	8,296,717.43

## 按其他应付款款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	763,221.94	1,289,488.88

项 目	期末余额	期初余额
履约保证金、押金	7,046,897.67	7,007,228.55
合 计	7,810,119.61	8,296,717.43

**23、 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	3,800,000.00	800,000.00
1 年内到期的应计借款利息（附注六、25）		
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	5,587,064.86	5,993,759.82
合 计	9,387,064.86	6,793,759.82

**24、 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,749,814.31	2,473,402.52
未终止确认的已背书未到期的应收票据	0.00	488,906.04
合 计	1,749,814.31	2,962,308.56

**25、 长期借款**

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	3,800,000.00	4,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	3,800,000.00	800,000.00
合 计	0.00	3,200,000.00

注：2022 年 2 月 21 日，本公司向中国银行股份有限公司广州番禺支行借款人民币 4,000,000.00 元，借款期限为 24 个月，本公司实际控制人王长海先生作为共同借款人提供连带责任担保，截止至 2023 年 06 月 30 上述借款余额为人民币 3,800,000.00 元。

**26、 租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
房屋租赁-原值	26,864,521.91	24,210,767.86
房屋租赁-未确认融资费用	2,423,157.21	2,426,495.45
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	5,587,064.86	5,993,759.82
合 计	18,854,299.84	15,790,512.59

**27、 股本**

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	102,093,500.00						102,093,500.00

**28、 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	1,604,364.02			1,604,364.02
其他资本公积	801,915.59			801,915.59
合计	2,406,279.61			2,406,279.61

**29、 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	2,209,693.17			2,209,693.17
合计	2,209,693.17			2,209,693.17

**30、 未分配利润**

项目	本期	上年同期
调整前上期末未分配利润	-17,004,956.93	1,393,021.59
调整上期期末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-10,494.60	-5,086,862.08
调整后上期期末未分配利润	-17,015,451.53	-3,693,840.49
加：本期归属于母公司股东的净利润	667,507.77	-13,311,116.44
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-16,347,943.76	-17,004,956.93

**31、 营业收入和营业成本****(1) 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,644,533.36	61,771,622.54	92,747,569.24	58,567,369.98
其他业务	86,376.01	45,132.75	33,194.22	-0.01
合计	102,730,909.37	61,816,755.29	92,780,763.46	58,567,369.97

## (2) 主营业务（按产品列示）

产品名称	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
智能锁	100,522,853.90	60,547,403.30	91,949,192.70	57,882,192.57
智能门	2,036,467.91	1,143,883.87	259,104.19	202,664.34
晾衣机	85,211.55	80,335.37	539,272.35	482,513.07
合 计	102,644,533.36	61,771,622.54	92,747,569.24	58,567,369.98

## (3) 主营业务（按区域列示）

产品名称	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内销售	99,524,210.49	59,993,046.18	89,817,239.33	56,592,160.20
境外销售	3,120,322.87	1,778,576.36	2,930,329.91	1,975,209.78
合 计	102,644,533.36	61,771,622.54	92,747,569.24	58,567,369.98

## 32、 税金及附加

项 目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	442,717.86	237,706.51
教育费附加	189,736.25	101,874.21
地方教育费附加	126,490.78	67,916.13
印花税	52,585.69	61,969.09
车船税	3,980.24	3,600.00
环境保护税	4,124.70	2,639.47
合 计	819,635.52	475,705.41

## 33、 销售费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬及相关福利	9,967,444.61	10,100,816.71
市场推广及广告成本	5,132,693.96	7,190,875.94
销售服务费	6,647,846.97	3,849,100.22
差旅费	1,451,831.88	1,939,472.46

项 目	本期发生额	上年同期发生额
长期资产折旧及摊销	1,074,984.97	991,372.91
运输费	108,531.41	234,528.25
业务招待费	314,454.78	320,180.80
物料消耗	113,062.37	196,190.15
办公费	81,908.91	100,217.30
水电费	33,464.54	28,241.21
车辆费	28,300.36	30,919.06
其他	171,235.71	2,514.73
合 计	25,125,760.47	24,984,429.74

**34、 管理费用**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬及相关福利	2,517,865.84	3,328,462.16
长期资产摊销及折旧	943,155.49	1,200,968.88
业务招待费	650,703.20	363,635.17
办公费	297,408.54	525,915.13
差旅费	87,884.77	46,339.15
水电费	73,397.22	66,683.28
邮电通讯费	71,131.18	72,085.11
车辆费	117,595.78	205,933.08
保险费	20,445.28	20,445.28
聘请中介机构费	374,799.81	790,478.36
其他	484,188.82	461,496.36
合 计	5,638,575.93	7,082,441.96

**35、 研发费用**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬及相关福利	5,109,555.57	4,079,343.86
直接材料费	796,081.32	1,550,039.94

项 目	本期发生额	上年同期发生额
固定资产折旧	46,018.52	83,436.17
无形资产摊销	406,197.54	632,160.54
其他相关费用	1,518,748.00	1,520,788.28
合 计	7,876,600.95	7,865,768.79

**36、 财务费用**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	563,666.55	706,994.36
减：利息收入	64,040.77	45,737.05
汇兑损益	19071.82	42,496.81
银行手续费	49,031.25	138,326.85
租赁负债的利息费用	503,293.40	483,108.31
合 计	1,071,022.25	1,325,189.28

**37、 其他收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	677,006.26	18,919.20	200,000.00
其他	-2,761.67		
合 计	674,244.59	18,919.20	200,000.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上年同期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
市工信局 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励资金		200,000.00					与收益相关
增值税即征即退		428,793.73					与收益相关
企业招用重点人员就业扣减税费		17,810.00					与收益相关
代扣个人所得税手续费返还		30,402.53			18,919.20		与收益相关
合 计		677,006.26			18,919.20		

**38、 投资收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
以权益法核算的长期股权投资收益	-54,344.91	-38,689.46
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-1,059.05	
合 计	-53,285.86	-38,689.46

**39、 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失	330,155.40	0.00
应收账款坏账损失	-1,553,619.40	-1,665,420.99
其他应收款坏账损失	200,824.12	7,694.74
合 计	-1,022,639.88	-1,657,726.25

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**40、 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失		
固定资产减值损失		
无形资产减值损失		
合同资产减值损失	704,830.52	-285,186.90
合 计	704,830.52	-285,186.90

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**41、 资产处置收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得 (损失“-”)	0.00	86,759.19	0.00

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益 的金额
合 计	0.00	86,759.19	0.00

**42、 营业外收入**

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益 的金额
政府补助		664,576.86	
合 计		664,576.86	

**43、 营业外支出**

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益 的金额
对外捐赠			
罚款支出	145.34	327.22	145.34
其他	-0.07	617,448.00	-0.07
合 计	145.27	617,775.22	145.27

**44、 所得税费用**

## 所得税费用表

项 目	本期发生额	上年同期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	28,755.37	
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-10,700.08	-559,456.70
所得税费用	18,055.29	-559,456.70

**45、 现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	6,694,822.47	6,178,131.21
其中：		
1、收到利息	64,040.77	45,737.05
2、收到政府补助	677,006.26	664,576.86
3、保证金、押金	2,873,728.10	1,914,642.76
4、其他	3,080,047.34	3,553,174.54

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	23,416,960.68	27,071,265.56
其中：		
1、支付期间费用	19,348,148.40	24,044,305.79
2、支付往来款等其他款项	4,068,812.28	3,026,959.77

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	4,305,802.67	3,806,999.61
其中：		
1、支付融资租赁	4,305,802.67	3,806,999.61

## 46、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	667,507.77	-8,789,807.57
加：资产减值准备	-704,830.52	1,277,577.60
信用减值损失	1,022,639.88	665,335.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,422,602.17	1,455,304.86
无形资产摊销	417,990.00	798,090.14
使用权资产摊销	3,088,206.63	643,953.00
长期待摊费用摊销	428,418.19	374,815.44
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）		-86,759.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,071,022.25	976,372.61
投资损失（收益以“-”号填列）	53,285.86	38,689.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,700.08	-556,695.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0	
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,636,112.86	-5,155,691.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,812,087.22	-2,380,429.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,965,101.48	647,446.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>2,315,066.31</b>	<b>-10,091,797.60</b>
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	27,109,265.39	7,362,120.89
减：现金的上期期末余额	33,068,691.48	10,514,516.64
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
减：现金等价物的上期期末余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>-5,959,426.09</b>	<b>-3,152,395.75</b>

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期同期发生额
一、现金	27,109,265.39	7,362,120.89
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	27,109,265.39	6,740,264.98
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	621,855.91
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	27,109,265.39	7,362,120.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 47、 所有权或使用权受限的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,052,378.99	银行承兑汇票保证金、履约保证金等
应收票据	2,518,982.27	商业承兑汇票质押
合 计	16,571,361.26	

## 48、 外币货币性项目

项目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金	11.79	7.0965	83.67
其中：美元	11.79	7.0965	83.67
应收账款	112,721.13	7.0965	799,925.50
其中：美元	112,721.13	7.0965	799,925.50

## 七、 合并范围变更

## 1、 非同一控制下企业合并

本报告期无非同一控制下企业合并事项。

## 2、 同一控制下企业合并

本报告期无同一控制下企业合并事项。

## 3、 反向购买

本报告期无反向购买事项。

#### 4、 处置子公司

本报告期无处置子公司事项。

#### 5、 其他合并范围的变更

### 八、 在其他主体中的权益

#### 1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广州市亚太天能精密电子有限公司	广东省广州市	广东省广州市	制造业	100.00		合并取得
深圳市青赫软件科技有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	软件开发	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

本报告期，本公司无重要非全资子公司。

#### 2、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州战国策品牌战略咨询顾问有限公司	广东省广州市	广东省广州市	咨询服务	43.34		权益法
宜春市锦浩天能电子商务有限公司	江西省宜春市	江西省宜春市	互联网销售	30		权益法

### 九、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、

应收票据、股权投资、应付账款等。本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。本集团管理层管理及监控上述风险，以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团存在进出口业务，本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团部分出口贸易以美元进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。外汇汇率变动将对本集团经营情况产生影响。于 2023 年 06 月 30 日，本集团的外币性项目余额参见本附注六、48 “外币货币性项目”。本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

外汇风险敏感性分析假设：所有现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	本期		上年同期	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 5%	39,996.28	39,996.28	15,700.85	15,700.85
人民币对美元汇率贬值 5%	-39,996.28	-39,996.28	-15,700.85	-15,700.85

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的生息资产为银行存款。于 2023 年 06 月 30 日，本集团的带息债务主要以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为人民币 3,114.56 万元(上期末：人民币 3,178.718 万元)。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团银行存款主要存放于信用评级较高的银行，不存在重大的信用风险，不会产生因

对方单位违约而导致的任何重大损失。

本集团应收账款主要为本集团经营活动中与交易对手形成的交易往来款项，系与经认可的、信誉良好的第三方进行交易所产生，按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注六、3 和本附注六、5。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2023 年 06 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	金融负债		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款（含利息）	27,345,607.01		27,345,607.01
应付票据	31,725,748.96		31,725,748.96
应付账款	48,160,750.30	9,800,657.92	57,961,408.22
其他应付款	7,810,119.61		7,810,119.61
一年内到期的非流动负债（含利息）	9,387,064.86		9,387,064.86
长期借款（含利息）			0
租赁负债（含利息）		19,069,055.40	19,069,055.40
合计	124,429,290.74	28,869,713.32	153,299,004.06

## 十、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为王长海先生。

## 2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八。

## 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
王长海	实际控制人

## 4、 关联方交易情况

### (1) 关联担保

本报告期内，关联方为本集团提供担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王长海	本公司	10,000,000.00	2023 年 1 月 10 日	2023 年 12 月 8 日	否
王长海	本公司	5,000,000.00	2023 年 6 月 20 日	2023 年 6 月 20 日	否
王长海	本公司	36,000,000.00	2023 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 22 日	否
王长海	本公司	4,000,000.00	2022 年 2 月 21 日	2024 年 2 月 20 日	否
王长海	本公司	6,000,000.00	2023 年 6 月 20 日	2023 年 6 月 19 日	否

### (2) 关联方资金拆借

本报告期内，关联方无为本集团提供资金拆借的情况。

## 5、 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期内，无关联方资产转让、债务重组情况。

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至报告日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

#### (1) 股权质押

公司实际控制人王长海先生以持有本公司股本 5,000,000 股，占本公司总股本 4.90%作为质押，用于本公司向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行借款。本次质押的股份中，5,000,000 股为有限售条件股份，0 股为无限售条件股份。质押期限为 2023 年 3 月 3 日起至

办理解除质押之日止。截止至本报告出具日，上述股本仍为质押状态。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至报告日，本集团无需要披露的重资产负债表日后事项。

## 十三、 其他重要事项

### 1、 前期差错更正

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄结构列示

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年以内）	85,440,904.08
1-2 年（含 2 年以内）	24,675,177.52
2-3 年（含 3 年以内）	13,034,588.07
3-4 年（含 4 年以内）	3,048,368.99
4-5 年（含 5 年以内）	1,175,734.09
5 年以上	965,883.34
小计	128,340,656.09
减：坏账准备	18,486,935.58
合计	109,853,720.51

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	5,691,276.40	4.43	5,691,276.40	100	0.00
按组合计提坏账准备的 应收账款	122,649,379.69	95.57	12,795,659.18	10.43	109,853,720.51
其中：账龄组合	122,649,379.69	95.57	12,795,659.18	10.43	109,853,720.51

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
合计	128,340,656.09	—	18,486,935.58	—	109,853,720.51

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	6,152,400.80	5.00	6,152,400.80	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	118,995,135.90	95.00	11,209,581.40	9.42	107,785,554.50
其中：账龄组合	118,995,135.90	95.00	11,209,581.40	9.42	107,785,554.50
合计	125,147,536.70	—	17,361,982.20	—	107,785,554.50

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南京空港会展投资管理 有限公司	960,130.08	960,130.08	100.00	涉及诉讼，管理 层判断无法收回
江门孔雀城房地产开 发有限公司	813,950.51	813,950.51	100.00	涉及诉讼，管理 层判断无法收回
深圳前海深粤供应链 有限公司	710,807.71	710,807.71	100.00	涉及诉讼，管理 层判断无法收回
荆州奥园房地产开发 有限公司	603,438.07	603,438.07	100.00	涉及诉讼，管理 层判断无法收回
湛江市顺亚房地产实 业有限公司	370,725.47	370,725.47	100.00	涉及诉讼，管理 层判断无法收回
惠州市泰宏房地产开 发有限公司	305,320.32	305,320.32	100.00	涉及诉讼，管理 层判断无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
明发集团（淄博）房地产开发有限公司	295,820.00	295,820.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
烟台海风置业有限公司	281,832.01	281,832.01	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
凯里经济开发区中泓房地产开发有限公司	222,218.00	222,218.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
海南永业投资有限公司	211,550.00	211,550.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
长沙奥园利泓房地产有限公司	155,479.80	155,479.80	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
广东奥智云科技有限公司	143,880.00	143,880.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
佛山市南海嘉美置业有限公司	143,510.06	143,510.06	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
昆明亚利泰商贸有限责任公司	142,743.96	142,743.96	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
中山市金马游艺机有限公司	128,247.50	128,247.50	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
广西恒铁房地产有限公司	103,272.23	103,272.23	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
东莞市汇景嘉诺置业有限公司	48,848.00	48,848.00	100.00	涉及诉讼，管理层判断无法收回
珠海奥园汇盛置业有限公司	27,210.20	27,210.20	100.00	企业已列入失信名单，管理层判断无法收回
北京市潮云房地产开发有限公司	22,292.48	22,292.48	100.00	企业已列入失信名单，管理层判断无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	5,691,276.40	5,691,276.40	100.00	————

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年以内）	85,294,220.98	4,264,711.05	5
1-2年（含2年以内）	21,328,468.31	2,132,846.83	10
2-3年（含3年以内）	11,493,904.07	3,448,171.22	30
3-4年（含4年以内）	2,898,252.21	1,449,126.11	50
4-5年（含5年以内）	668,650.78	534,920.63	80
5年以上	965,883.34	965,883.34	100
合计	122,649,379.69	12,795,659.18	——

## (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	
单项计提	6,152,400.80		461,124.40			5,691,276.40
组合计提	11,209,581.40	2,008,910.45		422,832.67		12,795,659.18
合计	17,361,982.20	2,008,910.45	461,124.40	422,832.67		18,486,935.58

(4) 本报告期内无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项 目	期末余额
本公司按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额	19,657,588.51
占应收账款期末余额合计的比例（%）	16.03
计提的坏账准备余额汇总金额	2,417,270.71

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,521,558.49	4,186,332.10
合 计	5,521,558.49	4,186,332.10

### (1) 其他应收款按账龄结构列示

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年以内）	4,278,655.62
1-2 年（含 2 年以内）	762,342.96
2-3 年（含 3 年以内）	718,333.00
3-4 年（含 4 年以内）	347,787.78
4-5 年（含 5 年以内）	470,000.00
5 年以上	336,000.00
小计	6,913,119.36
减：坏账准备	1,391,560.87
合计	5,521,558.49

### (2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,579,204.47	4,406,354.82
代扣代缴款项	138,988.28	143,481.04
应收股权转让款	400,000.00	400,000.00
对非关联公司的应收款项	1,555,912.93	870,617.66
员工备用金	239,013.68	23,280.23
小计	6,913,119.36	5,843,733.75
减：坏账准备	1,391,560.87	1,657,401.65
合计	5,521,558.49	4,186,332.10

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
期初余额	1,657,401.65			1,657,401.65
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	265,840.78			265,840.78
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,391,560.87			1,391,560.87

## (4) 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	
其他应收账款坏账	1,657,401.65		265,840.78			1,391,560.87
合 计	1,657,401.65		265,840.78			1,391,560.87

(5) 本报告期无实际核销的其他应收账款金额。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款 期末余额 合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
广州佳裕投资有 限公司	押金	631,227.00	1年以内	9.13%	31,561.35
邓良平	股权转让款	400,000.00	3-4年	5.79%	320,000.00
保利(四川)投资 发展有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	4.34%	15,000.00
浙江皇道工贸有 限公司	保证金	300,000.00	2-3年	4.34%	90,000.00
深圳禹洲集团有 限公司	保证金	200,000.00	2-3年	2.89%	60,000.00
合 计	——	1,831,227.00	——	26.49%	826,300.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,218,238.82	182,461.00	11,035,777.82	10,848,238.82	182,461.00	10,665,777.82
对联营、合营企业投资	1,666,010.79		1,666,010.79	1,620,355.70		1,620,355.70
合 计	12,884,249.61	182,461.00	12,701,788.61	12,468,594.52	182,461.00	12,286,133.52

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州市亚太天能精密电子有限公司	10,738,238.82			10,738,238.82	182,461.00	182,461.00
深圳市青赫软件科技有限公司	110,000.00	370,000.00		480,000.00		
合 计	10,848,238.82	370,000.00		11,218,238.82	182,461.00	182,461.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
广州战国策品牌战略咨询顾问有限公司	1,620,355.70			-49,086.37						1,571,269.33
宜春市锦浩天能电		100,000.00		-5,258.54						94,741.46

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
子商务有限公司										
合计	1,620,355.70	100,000.00		-54,344.91						1,666,010.79

**4、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,274,241.63	138,961,337.40	222,741,050.09	131,643,755.90
其他业务	2,395,545.12	2,109,980.87	2,814,070.22	2,765,840.64
合 计	232,669,786.75	141,071,318.27	225,555,120.31	134,409,596.54

**5、投资收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
以权益法核算的长期股权投资收益	-54,344.91	-38,689.46
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-1,059.05	
合 计	-53,285.86	-38,689.46

**十五、 补充资料****1、 非经常性损益**

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 非货币性资产交换损益	200,000.00	

项目	金额	说明
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-1,059.05	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	461,124.40	
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	-145.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	659,920.08	
减：非经常性损益的所得税影响数	69168.66	
少数股东损益的影响数		
合计	590,751.42	

## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、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	0.74	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.09	0.01	0.01

广东亚太天能科技股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 22 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16-号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，相关单项交易确认的资产和负债而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。同时，对在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间的相关单项交易进行追溯调整，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该政策导致 2023 年年初数递延所得税资产余额减少 10,494.6 元，对期初留存收益减少 10,494.6 元。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司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	200,000.00
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	-1,059.05
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	461,124.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-145.27
<b>非经常性损益合计</b>	<b>659,920.08</b>
减：所得税影响数	69,168.66
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>590,751.42</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用