



乐美智家

NEEQ : 871834

广东乐美智家环境科技股份有限公司

Guangdong Letme Smart Home Technology Co.,Ltd.



智居生活 乐美智家

智能 · 安全 · 环保

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、公司负责人李健文、主管会计工作负责人温志峰及会计机构负责人（会计主管人员）温志峰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“六、 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
本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

重要提示	2
目录	3
释义	4
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	12
第四节 股份变动及股东情况	14
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节 财务会计报告	17
附件 I 会计信息调整及差异情况	85
附件 II 融资情况	86

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。
	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	佛山市顺德区容桂天晋大厦 11 楼公司资料室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、乐美智家	指	广东乐美智家环境科技股份有限公司
澳恒有限、有限公司	指	佛山市澳恒电器有限公司，系乐美智家前身
子公司	指	玛仕特斯环球实业有限公司、广东思维智安安防科技有限公司
MGI	指	Masters Global Industrial Co., Limited, 玛仕特斯环球实业有限公司
思维智安	指	广东思维智安安防科技有限公司
安互安防	指	佛山市安互安防科技有限公司，系思维智安前身
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	广东乐美智家环境科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东乐美智家环境科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东乐美智家环境科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人
公司章程	指	广东乐美智家环境科技股份有限公司章程
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
北京澜商	指	北京澜商律师事务所
上会、会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
本期、报告期	指	2023年1月1日至2023年06月30日
上期	指	2022年1月1日至2022年06月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东乐美智家环境科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Letme SmartHome Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	李健文	成立时间	2013年9月25日
控股股东	控股股东为易扬波	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为易扬波，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3 制造业-C38 电气机械和器材制造-C385 家用电力器具制造-C3853 家用通风电器具制造		
主要产品与服务项目	大厦扇、空调扇等通风家用电器及其他小家电产品的设计、研发、生产和销售		
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	乐美智家	证券代码	871834
挂牌时间	2017年8月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,800,000
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	温志峰	联系地址	佛山市顺德区容桂容山居委会东堤路天晋商业大厦11楼
电话	0757-29293210	电子邮箱	sammi.cheung@letmesmarthome.com
传真	0757-29378690		
公司办公地址	佛山市顺德区容桂容山居委会东堤路天晋商业大厦11楼	邮政编码	528305
公司网址	http://www.letmesmarthome.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914406060795462679		
注册地址	广东省佛山市顺德区容桂容里居委会昌宝西路37号天富来国际工业城二期7座2层201、202、3层301、302单元		
注册资本（元）	20,800,000	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

一、公司的商业模式

公司主要业务为大厦扇、空调扇等通风家用电器及其他小家电产品的设计、研发、生产和销售。公司通过研发符合市场需求的新产品、设计产品方案、整合生产资源，为客户提供附加值较高的 OEM/ODM 服务。公司产品主要出口，公司海外终端市场覆盖美国、德国、法国、荷兰、比利时、巴西、韩国、瑞典、土耳其等多个国家和地区。依托于长期与海外家电品牌商合作形成的高端产品设计能力以及符合海外高标准的优质产品生产能力，公司正逐步开拓国内市场，建立国内销售渠道，进一步提高公司产值和销售量。公司核心业务团队人员均从事家电行业多年，拥有丰富的客户资源和营销经验，建立了多层次的销售渠道。公司采用以销定产的生产模式，接单后快速组织生产、实现销售，从而获取利润和现金流。

(一) 采购模式

采购环节是公司产品质量控制和成本控制的关键环节，公司根据销售订单和生产计划，持续分批向供应商进行采购。公司已与多家供应商建立了良好稳定的合作关系，在核心部件的采购上保持至少 2 家供应商入围供应体系，以供公司日常采购选择。

(二) 生产模式

公司主要采取以销定产的生产模式，依据业务部获取的客户订单，由业务部编制生产计划单、下达生产任务，组织生产加工。这种以需求为导向的生产模式既能保证准时生产，又可以减少库存积压成本。

(三) 研发模式

公司主要有两种研发模式。一是 ODM 模式，客户向公司提供相关产品信息（包括产品外观设计图纸、参数要求、产品样板等），技术部据此设计出符合成本收益测算的开发方案，经客户确认后进入量产环节。二是自主研发模式，公司通过充分的市场调研，收集市场相关信息，由技术部结合目标市场的客户偏好进行产品方案设计。产品经验证符合成本收益测算后，公司将通过交易会等展示平台向客户进行推广，并定期向重要客户打板推广新产品。

(四) 销售模式

公司是 OEM/ODM 服务商，为客户提供产品方案设计、代工生产等服务。公司客户主要为有贴牌生产需求的家电品牌运营商，及拥有一定的销售渠道、通过货品转售的方式赚取价差的贸易商。公司利用交易会等会展平台展销产品或主动拓展客户等方式开拓商机，与有 OEM 或 ODM 需求的家电品牌商或贸易公司等客户洽谈业务合作，或者经老客户介绍获取新客户。公司创建了天猫旗舰店，结合线上线下销售渠道，开拓市场。

二、子公司商业模式

(一) MGI 公司商业模式

MGI 公司主要从事小家电贸易业务，其定位为公司的海外销售平台，主要为公司拓展海外客户、获取订单，承接公司与部分重要客户的海外贸易。除为公司获取海外订单外，MGI 公司亦独立开展部分小家电贸易业务。MGI 公司作为设立于香港的小家电贸易商，利用香港作为自由贸易港的优势拓展优质客户，开展贸易业务赚取贸易差价。

(二) 思维智安商业模式

思维智安原名“佛山市安互安防科技有限公司”。思维智安专注于智能安防产品及系统的研发、生

生产和销售，主要产品包括烟雾报警器、CO报警器、燃气报警器等。公司已获得40多项国内外专利和全球6项国际权威机构认证，主力产品均已经通过了欧盟RoHS、欧盟REACH、欧盟CE-CPR、英国LPCB、英国Intertek、德国TUV、德国VdS、比利时BOSEC、澳大利亚SAI、澳大利亚Activfire、中国CCC、中国消防产品认证、工信部《电信设备进网许可证》《无线电发射设备型号核准证》等全球多项权威机构认证及测试，致力于新产品的研发、认证，拟发挥公司外销的渠道优势，并同步开拓国内安防产品市场，依凭产品创新和渠道优势迅速抢占市场份额。

（二）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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021年5月17日取得佛山市专精特新企业证书，有效期三年，证书编号：2021149。 2022年12月22日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202244006601。

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	63,450,742.32	94,728,404.06	-33.02%
毛利率%	26.92%	21.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,043,467.76	7,360,435.25	-58.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,049,118.25	7,056,790.25	-56.79%
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）	27.99%	70.86%	-
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）	28.04%	67.94%	-
基本每股收益	0.15	0.35	-57.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	53,758,588.08	45,400,524.67	18.41%
负债总计	41,004,742.16	37,638,601.52	8.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,987,244.20	7,761,923.15	80.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.67	0.37	81.08%
资产负债率%（母公司）	55.31%	57.12%	-
资产负债率%（合并）	76.28%	82.90%	-
流动比率	1.16	0.96	-
利息保障倍数	12.39	1.28	-
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	5,913,988.18	16,332,918.29	-63.79%

应收账款周转率	6.04	7.84	-
存货周转率	3.88	3.97	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	18.41%	24.60%	-
营业收入增长率%	-33.02%	-16.85%	-
净利润增长率%	-60.12%	268.92%	-

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	16,479,474.73	30.65%	10,641,468.02	23.44%	54.86%
应收票据	0	0%	0	0%	
应收账款	16,304,503.72	30.33%	3,641,169.68	8.02%	347.78%
其他应收款	2,819,143.11	5.24%	911,320.04	2.01%	209.35%
存货	7,243,022.14	13.47%	16,658,544.00	36.69%	-56.52%
固定资产	1,896,050.31	3.53%	2,308,517.54	5.08%	-17.87%
递延所得税资产	3,380,961.78	6.29%	3,929,022.24	8.65%	-13.95%
短期借款	9,900,000.00	18.42%	10,011,458.33	22.05%	-1.11%
应付账款	20,261,571.60	37.69%	14,598,808.26	32.16%	38.79%
租赁负债	3,859,203.10	7.18%	3,859,343.85	8.50%	0.00%
使用权资产	4,743,464.63	8.82%	5,955,712.13	13.12%	-20.35%
资产总额	53,758,588.08	100.00%	45,400,524.67	100%	18.41%

项目重大变动原因：

- 1、报告期末，货币资金期末余额变动较期初增加 54.86%，主要是减少购买商品支付的现金；
- 2、报告期末，应收账款期末余额变动较期初增加1,266.33万，主要原因是报告期赊销产品使得应收账款余额增加；
- 3、报告期末，其他应收款期末余额变动较期初增加209.35%，主要原因是报告期增加转让股权应收款；
- 4、报告期末，存货期末余额变动较期初减少56.52%，主要原因是2022年末生产备货的存货在本期销售出库，形成当期营业收入，存货期末余额减少；
- 5、报告期末，应付账款期末余额变动较期初增加38.79%，主要原因是材料采购集中在3-4月，应付账款未到结算期，期末余额比期初增加。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	63,450,742.32	-	94,728,404.06	-	-33.02%
营业成本	46,369,788.02	73.08%	74,471,810.56	78.62%	-37.74%
毛利率	26.92%	-	21.38%	-	-
销售费用	2,689,114.64	4.24%	2,734,003.76	2.89%	-1.64%
管理费用	5,806,733.27	9.15%	6,900,838.70	7.28%	-15.85%
研发费用	3,261,942.38	5.14%	3,148,703.66	3.32%	3.60%
财务费用	965,844.53	1.52%	-1,867,947.49	-1.97%	151.71%
其他收益	150,000.00	0.24%	157,350.12	0.17%	-4.67%
投资收益	-172,100.00	-0.27%	242,050.00	0.26%	-171.10%
公允价值变动收益	34,650.00	0.05%	-320,700.00	-0.34%	110.80%
营业利润	3,524,171.44	5.55%	8,371,187.53	8.84%	-57.90%
营业外收入	811.95	0.00%	286,531.23	0.30%	-99.72%
营业外支出	9.59	0.00%	8,527.01	0.01%	-99.89%
净利润	2,935,041.98	4.63%	7,360,435.25	7.77%	-60.12%
经营活动产生的现金流量净额	5,913,988.18	-	16,332,918.29	-	-63.79%
投资活动产生的现金流量净额	-60,899.26	-	-1,337,710.69	-	95.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-289,104.15	-	-204,750.00	-	-41.20%

项目重大变动原因:

<p>1、营业收入金额为 6,345.07 万元，较上年同期减少 33.02%，报告期内国外经济环境影响，客户订单量有所减少；</p> <p>2、营业成本金额为 4,636.97 万元，较上年同期减少 37.74%，报告期内原材料价格本年初比去年同期下降，产品材料成本与上年同期有所下降，产品毛利增加；</p> <p>3、财务费用金额为 96.58 万元，较上年同期增加 151.71%，主要是去年同期人民币汇率变动所产生汇兑净收益 233 万元，今年 1-6 月汇兑损失 58 万元；</p> <p>4、投资收益金额为-17.21 万元，较上年同期减少 171.10%，主要是履行远期外汇合同履约产生损失；</p> <p>5、公允价值变动收益为 3.46 万元，较上年同期增加 110.8%，主要是理财产品变动所致；</p> <p>6、报告期内营业利润为 352.41 万元，较上年同期减少 484.70 万元，减少 57.90%。主要因为：销售订单减少；</p> <p>7、营业外收入为 0.08 万元，较上年同期减少 99.72%，主要是政府补助减少；</p> <p>8、净利润为 293.50 万元，较上年同期减少 60.12%，主要是销售额减少、汇兑净损失；</p> <p>9、经营活动产生的现金流量净额 591.40 万，较上年同期减少 63.79%，主要是比上年同期减少销售商品、提供劳务收到的现金；</p> <p>10、投资活动产生的现金流量净额-6.09 万，较上年同期增加 95.45%，主要是购买远期结售汇产品减少以及购买理财产品产生的投资收益减少；</p> <p>11、筹资活动产生的现金流量净额-28.91 万，较上年同期减少 41.2%，主要是本期偿还银行借款。</p>

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
广东思维智安安防科技有限公司	子公司	主要从事智能安防产品及系统的研发、生产和销售	10,000,000	11,110,664.32	- 6,166,991.39	12,036,360.15	- 1,750,710.24
玛仕特斯环球实业有限公司	子公司	主要从事小家电贸易	0.89	19,102,169.76	1,875,084.20	46,349,325.15	-170,607.07

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 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
市场风险	小家电行业属于充分竞争行业，其产品具有准快速消费品的特点，随着市场需求增长，市场竞争越发激烈。尽管公司具有一定竞争优势，但仍面临着行业竞争加剧风险。应对风险措施：公司将调整销售策略，拓展公司的业务范围，将依托现有海外客户资源，通过与客户信息共享，对外推广与市场需求匹配度高的产品。
技术研发风险	当前小家电行业处于消费结构升级，行业高端化、智能化进程

	<p>加快, 消费者对于产品的需求不断变化, 如果公司产品创新力度不够或者没有取得市场认可, 将会给公司生产经营及业绩带来不利影响。应对风险措施: 公司将持续增加研发投入, 积极推进新产品的研发工作, 加快产品向高端化、智能化转型, 强化成本与费用的控制, 提升产品竞争力, 不断挖掘市场的新需求。引进优秀人才, 加强研发团队的建设以提高自主研发能力, 向市场推出匹配度更高、盈利能力更强的新产品。</p>
毛利率下降风险	<p>受大宗商品等原材料涨价的影响, 导致产品生产成本显著增加, 以美元结算的订单从合同签订到合同执行的期间受汇率波动影响, 导致产品收入结算价格相对低。若大宗商品相关原材料继续涨价, 人民币继续升值, 毛利率仍有下降风险。应对风险措施: 公司建立了较为健全的供应商管理体系, 不断优化供应商的管理, 加强与核心供应商达成战略合作协议。公司与供应商签订阶段性的采购协议锁定价格, 稳定产品成本。公司灵活运用有关的金融产品来事先锁定结汇汇率来规避汇率风险。</p>
汇率风险	<p>公司产品主要以出口为主, 出口业务的结算货币以美元为主, 2005年7月21日起我国实施有管理的浮动汇率制度。汇率变动的不确定性对本公司的经营造成较大的影响, 产生了一定的汇兑损失。由于中美贸易战引起的美元汇率波动, 造成汇兑损益; 同时, 由于汇率波动, 会影响公司产品的价格竞争力, 进而影响公司的产品的销售。故汇率波动对公司经营产生一定的风险。应对风险措施: 公司进一步加强对外汇市场的研究与预测, 根据汇率走势及时调整外币结算的时间, 购买银行择期结售汇。公司在核定订单利润率时将充分考虑应收账款账期内的汇率变动所产生的影响, 并以保守的汇率预测进行报价, 减少汇率下降带来的损失。</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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	7,200,000	1,522,575.76
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	1,500,000	1,500,000
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 关联交易其他事项发生金额为 1,522,575.76 元，其中公司向关联方拆借金额 1,000,000.00 元，关联租赁发生额 522,575.76 元。上述日常性关联交易是公司业务发展的正常需要，具有合理性和必要性，与其他业务往来企业同等对待，遵照公开、公平、公正的市场原则进行。不存在损害公司利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成不利影响。

2. 广东乐美智家环境股份有限公司“思维智安”15%的股权以 150 万元的价格转让给“佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）”，5%的股权以 50 万元的价格转让给“佛山市众米乐企业管理合伙企业（有限合伙）”。本次股权转让完成后，公司持有思维智安 80%股权，仍对思维智安拥有控制权。此次股权转让是公司发展需要。

（四） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2023-002	广东思维智安安防科技有限公司 20%股权	2000000 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司出于经营战略和发展的需要，拟将思维智安 15%的股权以 150 万元的价格转让给“佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）”，5%的股权以 50 万元的价格转让给“佛山市众米乐企业管理合伙企业（有限合伙）”。本次股权转让完成后，公司持有思维智安 80%股权，仍对思维智安拥有控制权。

本次交易是为了更好地推进公司战略发展，对公司长远发展具有积极意义。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年4月17日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2017年4月17日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年4月17日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2017年4月17日		正在履行中
公开转让说明	实际控制人或	其他承诺（员	2017年4月17		正在履行中

书	控股股东	工公积金及 社保缴纳承 诺)	日		
公开转让说明 书	其他股东	其他承诺(员 工公积金及 社保缴纳承 诺)	2017年4月17 日		正在履行中
公开转让说明 书	实际控制人或 控股股东	其他承诺(规 范关联交易)	2017年4月17 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

公司及相关承诺主体不存在未履行完毕的承诺事项。

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	6,620,350	31.83%	0	6,620,350	31.83%
	其中: 控股股东、实际控 制人	2,288,000	11.00%	0	2,288,000	11.00%
	董事、监事、高管	4,726,550	22.72%	0	4,726,550	22.72%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,179,650	68.17%	0	14,179,650	68.17%
	其中: 控股股东、实际控 制人	6,864,000	33.00%	0	6,864,000	33.00%
	董事、监事、高管	14,179,650	68.17%	0	14,179,650	68.17%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,800,000	-	0	20,800,000	-
普通股股东人数						6

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	易扬波	9,152,000	0	9,152,000	44.00%	6,864,000	2,288,000	0	0
2	李健文	7,571,200	0	7,571,200	36.40%	5,678,400	1,892,800	0	0
3	陈志刚	2,183,000	0	2,183,000	10.4952%	1,637,250	545,750	0	0
4	曾伯坚	956,800	0	956,800	4.60%	0	956,800	0	0
5	黄焯坤	936,000	0	936,000	4.50%	0	936,000	0	0
6	俞乐华	1,000	0	1,000	0.0048%	0	1,000	0	0
合计		20,800,000	-	20,800,000	100%	14,179,650	6,620,350	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间无关联关系。

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
易扬波	董事、董事长	女	1976年9月	2023年3月20日	2026年3月19日
李健文	董事、总经理	男	1969年1月	2023年3月20日	2026年3月19日
陈志刚	董事、副总经理	男	1968年8月	2023年3月20日	2026年3月19日
温志峰	董事、财务负责人	女	1982年12月	2023年3月20日	2026年3月19日
何蕴颜	董事	女	1984年8月	2023年3月20日	2026年3月19日
张国辉	职工代表监事、监事会主席	男	1978年8月	2023年3月20日	2026年3月19日
真德超	监事	男	1976年4月	2023年3月20日	2026年3月19日
陈朝敏	监事	女	1984年4月	2023年3月20日	2026年3月19日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系情形。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	123	49
管理人员	19	17
销售人员	15	17
技术人员	33	41
财务人员	6	6
员工总计	196	130

(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
流动资产：			
货币资金	六、1	16,479,474.73	10,641,468.02
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	六、2	16,304,503.72	3,641,169.68
应收款项融资		0	0
预付款项	六、3	168,244.55	234,613.26
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六、4	2,819,143.11	911,320.04
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	六、5	7,243,022.14	16,658,544.00
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六、6	79,902.89	300,674.94
流动资产合计		43,094,291.14	32,387,789.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0

固定资产	六、7	1,896,050.31	2,308,517.54
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产	六、8	4,743,464.63	5,955,712.13
无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	六、9	643,820.22	819,482.82
递延所得税资产	六、10	3,380,961.78	3,929,022.24
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		10,664,296.94	13,012,734.73
资产总计		53,758,588.08	45,400,524.67
流动负债：			
短期借款	六、11	9,900,000.00	10,011,458.33
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债	六、12	0	34,650.00
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款	六、13	20,261,571.60	14,598,808.26
预收款项		0	0
合同负债	六、14	3,779,776.36	3,924,697.20
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	六、15	786,951.75	1,194,333.33
应交税费	六、16	69,922.61	452,205.53
其他应付款	六、17	1,099,529.88	1,075,737.44
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债	六、18	1,221,584.21	2,414,553.52
其他流动负债	六、19	26,202.65	72,814.06
流动负债合计		37,145,539.06	33,779,257.67
非流动负债：			
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0

永续债		0	0
租赁负债	六、20	3,859,203.10	3,859,343.85
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债	六、10	0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		3,859,203.10	3,859,343.85
负债合计		41,004,742.16	37,638,601.52
所有者权益：			
股本	六、21	20,800,000.00	20,800,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六、22	5,967,011.96	2,842,039.46
减：库存股		0	0
其他综合收益	六、23	16,558.32	-40,322.47
专项储备		0	0
盈余公积	六、24	83,201.74	83,201.74
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、25	-12,879,527.82	-15,922,995.58
归属于母公司所有者权益合计		13,987,244.20	7,761,923.15
少数股东权益		-1,233,398.28	0
所有者权益合计		12,753,845.92	7,761,923.15
负债和所有者权益总计		53,758,588.08	45,400,524.67

法定代表人：李健文

主管会计工作负责人：温志峰

会计机构负责人：温志峰

（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
流动资产：			
货币资金		9,925,538.27	6,775,673.99
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	十四、1	16,576,349.61	640,367.16
应收款项融资		0	0
预付款项		18,083.54	16,932.63
其他应收款	十四、2	11,133,745.46	9,148,503.10
其中：应收利息		0	0

应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		2,320,278.08	9,763,313.09
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		64,890.29	288,385.62
流动资产合计		40,038,885.25	26,633,175.59
非流动资产：			
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十四、3	8,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		934,264.27	1,142,364.04
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		4,743,464.63	5,955,712.13
无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		591,267.31	752,751.69
递延所得税资产		1,741,533.10	2,598,542.43
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		16,010,529.31	20,449,370.29
资产总计		56,049,414.56	47,082,545.88
流动负债：			
短期借款		9,900,000.00	10,011,458.33
交易性金融负债		0	34,650.00
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款		15,287,463.24	9,216,042.23
预收款项		0	0
合同负债		315,603.14	584,930.03
卖出回购金融资产款		0	0
应付职工薪酬		414,991.64	613,941.01
应交税费		4,789.05	106,040.86
其他应付款		0	1,348.80
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0

持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		1,221,584.21	2,414,553.52
其他流动负债		0	50,843.31
流动负债合计		27,144,431.28	23,033,808.09
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		3,859,203.10	3,859,343.85
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		3,859,203.10	3,859,343.85
负债合计		31,003,634.38	26,893,151.94
所有者权益：			
股本		20,800,000.00	20,800,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		2,842,039.46	2,842,039.46
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		83,201.74	83,201.74
一般风险准备		0	0
未分配利润		1,320,538.98	-3,535,847.26
所有者权益合计		25,045,780.18	20,189,393.94
负债和所有者权益合计		56,049,414.56	47,082,545.88

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		63,450,742.32	94,728,404.06
其中：营业收入	六、26	63,450,742.32	94,728,404.06
利息收入		0	0

已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		59,203,865.68	85,589,046.21
其中：营业成本	六、26	46,369,788.02	74,471,810.56
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、27	110,442.84	201,637.02
销售费用	六、28	2,689,114.64	2,734,003.76
管理费用	六、29	5,806,733.27	6,900,838.70
研发费用	六、30	3,261,942.38	3,148,703.66
财务费用	六、31	965,844.53	-1,867,947.49
其中：利息费用		309,514.44	391,993.93
利息收入		16,318.74	26,871.44
加：其他收益	六、32	150,000.00	157,350.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	-172,100.00	242,050.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
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	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、34	34,650.00	-320,700.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-735,255.20	-846,870.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,524,171.44	8,371,187.53
加：营业外收入	六、36	811.95	286,531.23
减：营业外支出	六、37	9.59	8,527.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,524,973.80	8,649,191.75
减：所得税费用	六、38	589,931.82	1,288,756.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,935,041.98	7,360,435.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,935,041.98	7,360,435.25
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-108,425.78	0
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损		3,043,467.76	7,360,435.25

以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		56,880.79	-156,777.30
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		56,880.79	-156,777.30
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 重新计量设定受益计划变动额		0	0
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
(5) 其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		56,880.79	-156,777.30
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(5) 现金流量套期储备		0	0
(6) 外币财务报表折算差额		56,880.79	-156,777.30
(7) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		2,991,922.77	7,203,657.95
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,100,348.55	7,203,657.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-108,425.78	0
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.35

法定代表人：李健文

主管会计工作负责人：温志峰

会计机构负责人：温志峰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、4	42,688,039.99	67,033,524.05
减：营业成本	十四、4	30,641,180.21	54,006,331.12
税金及附加		75,799.07	128,489.00
销售费用		1,080,665.19	1,096,183.92
管理费用		3,616,205.70	4,476,471.68
研发费用		2,341,527.10	2,247,392.63
财务费用		-958,109.48	-2,167,554.69
其中：利息费用		309,514.44	391,993.93

利息收入		11,312.26	25,074.06
加：其他收益		50,000.00	35,492.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-172,100.00	242,050.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
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	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		34,650.00	-320,700.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-90,728.99	-233,013.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,712,593.21	6,970,039.60
加：营业外收入		811.95	279,918.85
减：营业外支出		9.59	43.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,713,395.57	7,249,915.44
减：所得税费用		857,009.33	1,087,487.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,856,386.24	6,162,428.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,856,386.24	6,162,428.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划变动额		0	0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
5. 其他		0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2. 其他债权投资公允价值变动		0	0
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
4. 其他债权投资信用减值准备		0	0
5. 现金流量套期储备		0	0
6. 外币财务报表折算差额		0	0
7. 其他		0	0
六、综合收益总额		4,856,386.24	6,162,428.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.23	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.23	0.30

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,733,785.62	112,932,423.87
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		3,663,810.22	5,808,580.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	2,383,001.54	771,601.80
经营活动现金流入小计		78,780,597.38	119,512,605.78
购买商品、接受劳务支付的现金		54,463,865.61	81,546,401.91
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		8,261,679.37	10,096,442.15
支付的各项税费		918,223.70	522,542.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	9,222,840.52	11,014,300.88
经营活动现金流出小计		72,866,609.20	103,179,687.49
经营活动产生的现金流量净额		5,913,988.18	16,332,918.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		108,274.13	14,150,000.00
取得投资收益收到的现金		-172,100.00	247,379.21
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	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金	六、39	2,926.61	0
投资活动现金流入小计		-60,899.26	14,397,379.21

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	185,089.90
投资支付的现金		0	15,550,000.00
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		0	15,735,089.90
投资活动产生的现金流量净额		-60,899.26	-1,337,710.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		100,000.00	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		189,104.15	204,750.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		289,104.15	204,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		-289,104.15	-204,750.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		378,971.44	1,113,203.63
五、现金及现金等价物净增加额		5,942,956.21	15,903,661.23
加：期初现金及现金等价物余额		10,307,536.26	10,890,823.83
六、期末现金及现金等价物余额		16,250,492.47	26,794,485.06

法定代表人：李健文

主管会计工作负责人：温志峰

会计机构负责人：温志峰

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,268,749.19	45,756,588.82
收到的税费返还		3,419,723.95	5,420,254.18
收到其他与经营活动有关的现金		125,410.12	350,607.91
经营活动现金流入小计		30,813,883.26	51,527,450.91
购买商品、接受劳务支付的现金		18,629,963.31	29,375,326.49
支付给职工以及为职工支付的现金		4,452,373.28	5,930,495.32
支付的各项税费		313,421.48	183,300.09
支付其他与经营活动有关的现金		4,164,872.11	8,404,982.83
经营活动现金流出小计		27,560,630.18	43,894,104.73

经营活动产生的现金流量净额		3,253,253.08	7,633,346.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		108,274.13	14,150,000.00
取得投资收益收到的现金		-172,100.00	247,379.21
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	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		2,926.61	0
投资活动现金流入小计		-60,899.26	14,397,379.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	0
投资支付的现金		0	15,550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		0	15,550,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-60,899.26	-1,152,620.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		100,000.00	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		189,104.15	204,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		289,104.15	204,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		-289,104.15	-204,750.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		351,564.11	710,522.89
五、现金及现金等价物净增加额		3,254,813.78	6,986,498.28
加：期初现金及现金等价物余额		6,444,742.23	5,119,729.07
六、期末现金及现金等价物余额		9,699,556.01	12,106,227.35

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
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：

1. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征：公司经营存在季节性特征：公司主要销售大厦扇、空调扇等季节性产品，产品主要出口欧美等地区，产品出库销售集中在年初及年末，公司业绩存在较为明显的季节性。

(二) 财务报表项目附注

广东乐美智家环境科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广东乐美智家环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”）由原佛山市澳恒电器有限公司于2016年11月整体改制设立，统一社会信用代码：914406060795462679，法定代表人李健文，注册地址位于佛山市顺德区容桂容里居委会昌宝西路37号天富来国际工业城二期7座2层201、202、3层301、302单元。办公地址位于佛山市顺德区容桂容山居委会东堤路天晋商业大厦11楼。根据全国中小企业股份转让系统下发“股转系统函（2017）4391号”文件，本公司于2017年7月24日在全国股份转让系统挂牌，股票代码为871834。

公司于 2013 年 09 月 25 日登记成立，设立时的出资情况经山市中正诚会计师事务所有限公司验证，并出具中正诚验 N 字[2013]第 172 号号验资报告。设立时股权结构情况如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
黄毅雄	29.00	29.00%
李健文	61.00	61.00%
陈志刚	10.00	10.00%
合计	100.00	100.00%

2015 年 2 月，经股东会决议通过，李健文将持有 61%股份转让给罗晶华。本次变更后股权结构如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
黄毅雄	29.00	29.00%
罗晶华	61.00	61.00%
陈志刚	10.00	10.00%
合计	100.00	100.00%

2016 年 10 月，经股东会决议，罗晶华将持有的 61%股份转让给李健文,黄毅雄将持有的 29%股份转让给黄焯坤。

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
黄焯坤	29.00	29.00%
李健文	61.00	61.00%
陈志刚	10.00	10.00%
合计	100.00	100.00%

2016 年 11 月，经公司股东会决议通过，李健文将持有的 26%股份转让给易扬波，并进行两次增资共计 1250 万元，其中，李健文货币增资 537 万，易扬波货币增资 374 万，黄焯坤货币增资 241 万，陈志刚货币增资 98 万。此次出资业经佛山市恒生会计师事务所（普通合伙）出具的佛恒生验字[2016]S018 号验资报告验证。此次变更后股权结构如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
李健文	572.00	42.37%
易扬波	400.00	29.63%
陈志刚	108.00	8.00%
黄焯坤	270.00	20.00%
合计	1,350.00	100.00%

2017 年 1 月，经股东会决议通过，黄焯坤将其所持有公司 4.00%的股权转让给李健文，将其所持有公司 9.50%的股权转让给易扬波，将其所持有公司 2.00%的股权转让给陈志刚。此次变更后股权结构

如下：

<u>出资人</u>	<u>出资金额（万元）</u>	<u>所占比重</u>
李健文	626.00	46.37%
易扬波	528.25	39.13%
陈志刚	135.00	10.00%
黄焯坤	<u>60.75</u>	<u>4.50%</u>
合计	<u>1,350.00</u>	<u>100.00%</u>

2017年2月27日，经股东会决议通过，由佛山市澳恒电器有限公司原有全体股东作为发起人，以2016年11月30日止的净资产额人民币15,689,915.08元作为折股依据，按照1:0.8604的折股比例折合为乐美智家的全部股份13,500,000.00股，公司整体变更为股份有限公司，未折股部分的净资产人民币2,189,915.08元计入资本公积，属全体股东享有。

2017年11月12日，公司召开的2017年第四次临时股东大会的决议审议通过《关于<广东乐美智家环境科技股份有限公司股票发行方案>的议案》和《关于修改<广东乐美智家环境科技股份有限公司章程>的议案》的规定，向投资者发行人民币普通股4,000,000.00股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币1.20元。由原股东易扬波、李健文、陈志刚、黄焯坤认购。经此发行，乐美智家注册资本变更为人民币17,500,000.00元。该次增资业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大信验字[2017]第18-00020号验资报告验证。

2018年8月10日，公司召开的2018年第三次临时股东大会决议审议通过《关于<广东乐美智家环境科技股份有限公司2018年第一次股票发行方案>的议案》，公司拟发行股票330.00万股，发行价格不高于1.00元/股，融资金额330.00万元，其中易扬波出资145.20万元认购145.20万股，李健文出资120.12万元认购120.12万股，陈志刚出资34.65万元认购34.65万股，曾伯坚出资15.18万元认购15.18万股，黄焯坤出资14.85万元认购14.85万股。经此发行，乐美智家注册资本变更为20,800,000.00元。该次增资业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大信验字[2018]第18-00009号验资报告验证。

公司经营范围为：研发、制造、销售：智能家居系统，物联家居系统，烟雾探测器，消防电子产品，物联网关，门禁系统，插座，照明产品，安防产品，电风扇、暖风机、冰箱、电器配件；物联网系统的技术开发、技术服务、技术咨询、技术推广、技术转让；软件开发；经营和代理各类商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本合并财务报表由本公司董事会于2023年8月23日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括本公司与其子公司广东思维智安安防科技有限公司（以下简称“思维智安”）、玛仕特斯环球实业有限公司（以下简称“MGI”），详见“本附注七、合并范围的变更及附注八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

公司对自 2022 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的

现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

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

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

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

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

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值

计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

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

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

④ 权益工具

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

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

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

⑤ 减值

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

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

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

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

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

1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

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

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

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

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

2) 已发生信用减值资产的定义

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

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难；

<2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

<3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

<7> 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<8> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<9> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<10> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

3) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

应收账款组合

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>
信用风险特征组合	本组合以应收账款账龄作为信用风险特征
无风险组合	本组合关联方往来款作为无风险组合

其他应收款组合

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>
信用风险特征组合	本组合以其他应收款账龄作为信用风险特征
合并范围内的关联方其他应收账款组合	本组合对合并范围内关联方往来款

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预

测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

(3) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(4) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(5) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

(6) 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

(8) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍

生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(9) 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。

(10) 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该指定满足下列条件之一:

(11) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

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

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

(13) 金融工具的公允价值确定

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

(14) 后续计量

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

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

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

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

10、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

11、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见四、14、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

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

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

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

13、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

14、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费

用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本:

- ②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③该成本预期能够收回。

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

- ①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

15、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- ②出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

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

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后是否保留部分权益性投资,

在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

② 可收回金额。

16、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重

组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

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

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

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	直线摊销法	5-10	5	9.50-19.00
电子及其他设备	直线摊销法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	直线摊销法	5	5	19.00

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

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

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

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

(4) 售后租回固定资产

售后租回固定资产基本能确定将在租赁期满回购的情况下，公司将其作为抵押借款进行会计处理。具体核算为：公司将固定资产出售取得的金额作为应付借款本金，按照规定应支付的利息和其他费用按照实际利率法确认当期的借款的利息支出，固定资产按照原来的折旧政策计提折旧及减值准备。

18、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

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

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线摊销法	3-6		16.67-33.33

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

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

19、在建工程

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

20、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

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

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

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

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

21、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

22、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及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可

确定的) 和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的) 两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销, 摊销年限如下:

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	5 年

24、合同负债

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

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

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

外的离职后福利计划。

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

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

3) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4) 辞退福利

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

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

5) 其他长期职工福利

① 是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

② 企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

③ 除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

④ 服务成本。

⑤ 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

⑥ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据“附注四、20”计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

27、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

28、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

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

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

29、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

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

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

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

成的履约部分收取款项。

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

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

<1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

<2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

<3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法：

公司销售分为内销和外销：

<1> 国内销售：根据合同条款，采取上门提货的，公司取得客户签字的货物验收单时确认收入；根据合同条款，采取送货上门方式的，客户在送货单上签收即确认收入；

<2> 出口销售：根据合同条款，当产品运达指定的出运港口或地点，公司对出口货物完成报关及装船后，出口产品所有权上的风险和报酬已经转移，公司确认收入。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

31、租赁

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

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

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

2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

4) 短期租赁和低价值资产租赁

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

② 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“划分为持有待售资产”相关描述。

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，执行该规定对公司年初财务数据无影响。

2) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，执行该规定对公司年初财务数据无影响。

3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”规定，执行该规定对公司年初财务数据无影响。

(2) 重要会计估计变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、29、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

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

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

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

1) 租赁的识别

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

2) 租赁的分类

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

3) 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(6) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，不能转回原已计提的商誉减值损失。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、8.25%

2、税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 22 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编码为 GR202244006601，有效期为三年。本期公司企业所得税按 15% 的税率缴纳。

本公司之子公司思维智安于 2020 年 12 月 9 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编码为 GR202044005504，有效期为三年。本期子公司思维智安企业所得税按 15% 的税率缴纳。

本公司之子公司 MGI 适用香港两级制利得税率，即不超过 200 万元港币的利润总额按 8.25%，超过部分按 16.5%。

六、合并财务报表主要项目附注

期末余额是 2023 年 6 月 30 日的余额，期初余额是 2023 年 1 月 1 日的余额，本期金额是 2023 年 1-6 月的金额，上期金额是 2022 年 1-6 月的金额。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	82,887.80	18,972.30
银行存款	16,166,343.64	10,364,154.02
其他货币资金	230,243.29	258,341.70
合计	<u>16,479,474.73</u>	<u>10,641,468.02</u>
其中：存放在境外的款项总额	4,386,268.89	2,094,032.45
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	228,982.26	333,931.76

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	17,162,635.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,162,635.49	100.00%	858,131.77	5%	16,304,503.72
其中：账龄组合	17,162,635.49	100.00%	858,131.77	5%	16,304,503.72
无风险组合					
合计	<u>17,162,635.49</u>	<u>100.00%</u>	<u>858,131.77</u>	<u>5%</u>	<u>16,304,503.72</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,832,810.19	100.00%	191,640.51	5%	3,641,169.68
其中：账龄组合	3,832,810.19	100.00%	191,640.51	5%	3,641,169.68
无风险组合					

合计	<u>3,832,810.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>191,640.51</u>	<u>5%</u>	<u>3,641,169.68</u>
----	---------------------	----------------	-------------------	-----------	---------------------

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	17,162,635.49	858,131.77	5%

(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	
按单项计提坏账准备					
按账龄组合计提坏账准备	<u>191,640.51</u>	<u>666,491.26</u>			<u>858,131.77</u>
合计	<u>191,640.51</u>	<u>666,491.26</u>			<u>858,131.77</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,443,848.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例 95.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 822,192.42 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	166,803.66	99.14%	233,228.74	99.41%
1 至 2 年	1,336.17	0.06%	104.72	0.04%
2 至 3 年	<u>104.72</u>	<u>0.80%</u>	<u>1,279.80</u>	<u>0.55%</u>
合计	<u>168,244.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>234,613.26</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 105,190.28 元，占预付款项期末余额合计数的比例 62.52%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-

其他应收款	<u>2,819,143.11</u>	<u>911,320.04</u>
合计	<u>2,819,143.11</u>	<u>911,320.04</u>

(1) 其他应收款

① 账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	2,543,617.86
1 至 2 年	21,000.00
2 至 3 年	328,000.00
3 至 4 年	<u>50,023.56</u>
合计	<u>2,942,641.42</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	449,954.80	438,853.44
出口退税	472,675.22	441,113.45
往来款及其他	<u>2,020,011.40</u>	<u>56,100.87</u>
合计	<u>2,942,641.42</u>	<u>936,067.76</u>

③ 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	24,747.72			24,747.72
-- 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	98,750.59			98,750.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	<u>123,498.31</u>			<u>123,498.31</u>
------	-------------------	--	--	-------------------

④ 坏账准备计提情况

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	
账龄组合	24,747.72	98,750.59			123,498.31

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
					期末余额
佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）	股权转让款	1,500,000.00	1 年以内	50.97%	75,000.00
佛山市众米乐企业管理合伙企业（有限合伙）	股权转让款	500,000.00	1 年以内	16.99%	25,000.00
出口退税	出口退税	472,675.22	1 年以内	16.06%	
佛山市顺德区卡斯丹工艺时装有限公司	押金	320,000.00	2-3 年	10.87%	16,000.00
个人社保	保证金	<u>51,954.80</u>	1 年以内	1.77%	<u>2,597.74</u>
合计		<u>2,844,630.02</u>		<u>96.66%</u>	<u>118,597.74</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,718,887.58		4,718,887.58	9,008,963.09		9,008,963.09
库存商品	968,983.37		968,983.37	6,325,507.50		6,325,507.50
生产成本	98,741.19		98,741.19			
半成品	1,118,447.1		1,118,447.1			
委托加工物资	13,123.45		13,123.45	31,680.60		31,680.60
发出商品	<u>324,839.45</u>		<u>324,839.45</u>	<u>1,292,392.81</u>		<u>1,292,392.81</u>
合计	<u>7,243,022.14</u>		<u>7,243,022.14</u>	<u>16,658,544.00</u>		<u>16,658,544.00</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,735.86	224,810.64
预缴所得税	44,167.03	30,864.30
合同取得成本	<u>30,000.00</u>	<u>45,000.00</u>
合计	<u>79,902.89</u>	<u>300,674.94</u>

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	<u>1,896,050.31</u>	<u>2,308,517.54</u>
固定资产清理		
合计	<u>1,896,050.31</u>	<u>2,308,517.54</u>

(1) 固定资产情况

项目	生产设备	运输工具	电子及其他设备	合计
①账面原值				
期初余额	5,416,013.33	314,008.61	2,126,218.52	7,856,240.46
本期增加金额			8,782.17	8,782.17
其中：购置			8,782.17	8,782.17
在建工程转入				
本期减少金额				
其中：处置和 报废				
其他调出				
期末余额	5,416,013.33	314,008.61	2,135,000.69	7,865,022.63
②累计折旧				
期初余额	3,534,882.75	298,308.18	1,714,531.99	5,547,722.92
本期增加金额	347,363.26		73,886.14	421,249.40
其中：计提	347,363.26		73,886.14	421,249.40
本期减少金额				
其中：处置和 报废				
其他调出				
期末余额	3,882,246.01	298,308.18	1,788,418.13	5,968,972.32
③减值准备				
期初余额				

本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额				
④账面价值				
期末账面价值	1,533,767.32	15,700.43	346,582.56	1,896,050.31
期初账面价值	1,881,130.58	15,700.43	411,686.53	2,308,517.54

8、使用权资产

一、账面原值	房屋及建筑物	合计
期初余额	10,679,170.94	1,0679,170.94
本年增加金额		
其中：租赁涨租		
本年减少金额		
期末余额	10,679,170.94	10,679,170.94
二、累计折旧		
期初余额	4,723,458.81	4,723,458.81
本年增加金额	1,212,247.50	1,212,247.50
其中：计提	1,212,247.50	1,212,247.50
本年减少金额		
期末余额	5,935,706.31	5,935,706.31
三、减值准备		
期初余额		
本年增加金额		
其中：计提		
本年减少金额		
期末余额		
四、账面价值		
期末账面价值	4,743,464.63	4,743,464.63
期初账面价值	5,955,712.13	5,955,712.13

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	819,482.82		175,662.60		643,820.22

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值准备	981,630.08	31,184.86	139,171.07	20,875.66
可抵扣亏损	22,331,846.01	3,349,776.92	26,019,660.52	3,902,949.08
交易性金融负债公允价值变动			<u>34,650.00</u>	<u>5,197.50</u>
合计	<u>23,313,476.09</u>	<u>3,380,961.78</u>	<u>26,193,481.59</u>	<u>3,929,022.24</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	77,217.16	77,217.16
可抵扣亏损	<u>11,049,916.42</u>	<u>11,049,916.42</u>
合计	<u>11,127,133.58</u>	<u>11,127,133.58</u>

注 1：公司之子公司思维智安由于在未来可预见年度无法取得足够多的应纳税所得额，因此以预计能够取得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产。

注 2：公司之子公司 MGI 公司按照香港税法规定，计提的资产减值损失可以直接扣除，因此以该部分的减值不确认递延所得税资产。

(3) 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
2028 年	2,075,208.98	2,075,208.98
2029 年	5,555,388.28	5,555,388.28
2030 年	<u>3,419,319.16</u>	<u>3,419,319.16</u>
合计	<u>11,049,916.42</u>	<u>11,049,916.42</u>

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	9,900,000.00	10,011,458.33

注：保证借款

1) 2022 年 11 月 2 日，公司与中国建设银行股份有限公司佛山市分行签订编号为 HTZ440660000LDZJ2022N098 人民币流动资金借款合同，借款期限从 2022 年 11 月 2 日至 2023 年 12 月 1 日止，借款总金额为 5,000,000.00 元。与中国建设银行股份有限公司佛山市分行签订的编号为 HTC440660000ZGDB2021N003、HTC440660000ZGDB2021N004、HTC440660000ZGDB2021N005 最高额保

证合同，本公司之子公司思维智安、李健文、易扬波为上述借款提供保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日，该短期借款尚未归还本金为 4,950,000.00 元。

2) 2022 年 11 月 28 日，公司与中国建设银行股份有限公司佛山市分行签订编号为 HTZ440660000LDZJ2022N09Q 人民币流动资金借款合同，借款期限从 2022 年 11 月 28 日至 2023 年 12 月 27 日止，借款总金额为 5,000,000.00 元。与中国建设银行股份有限公司佛山市分行签订的编号为 HTC440660000ZGDB2021N003、HTC440660000ZGDB2021N004、HTC440660000ZGDB2021N005 最高额保证合同，本公司之子公司思维智安、李健文、易扬波为上述借款提供保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日，该短期借款尚未归还本金为 4,950,000.00 元。

12、交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	34,650.00		34,650.00	
其中：远期结售汇	34,650.00		34,650.00	
合计	34,650.00		34,650.00	

注：远期结售汇系公司为规避汇率风险所购买且期末尚未交割的远期外汇合同按照资产负债表日的远期外汇汇率（资产负债表日至交割日的剩余月份的远期合约汇率）与当初约定的外汇合约汇率之差形成的公允价值变动。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	20,261,571.60	14,598,808.26

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	3,779,776.36	3,924,697.20

(2) 合同负债账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,779,776.36	100.00%	3,924,697.20	100.00%

15、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	1,087,622.54	6,724,922.37	7,070,744.36	741,800.55
离职后福利-设定提存计划	106,710.79	454,643.42	516,203.01	45,151.20
辞退福利		-		
合计	<u>1,194,333.33</u>	<u>7,179,565.79</u>	<u>7,586,947.37</u>	<u>786,951.75</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,083,073.26	6,256,469.37	6,598,289.28	741,253.35
职工福利费	-	262,469.02	262,469.02	-
社会保险费	4,549.28	205,983.98	209,986.06	547.20
其中：医疗保险费	3,229.16	181,751.46	184,980.62	
工伤保险费	1,320.12	24,232.52	25,005.44	547.20
生育保险费				
住房公积金				
工会和职工教育经费				
合计	<u>1,087,622.54</u>	<u>6,724,922.37</u>	<u>7,070,744.36</u>	<u>741,800.55</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	104,728.68	445,987.99	506,387.07	44,329.60
失业保险费	<u>1,982.11</u>	<u>8,655.43</u>	<u>9,815.94</u>	<u>821.60</u>
合计	<u>106,710.79</u>	<u>454,643.42</u>	<u>516,203.01</u>	<u>45,151.20</u>

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		289,689.21
城市维护建设税	9,376.36	85,907.88
教育费附加	4,018.44	36,817.67
地方教育费附加	2,678.96	24,545.11
个人所得税	7,921.34	15,245.66
企业所得税	<u>45,927.51</u>	
合计	<u>69,922.61</u>	<u>452,205.53</u>

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	<u>1,099,529.88</u>	<u>1,075,737.44</u>
合计	<u>1,099,529.88</u>	<u>1,075,737.44</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	28,000.00	28,000.00
日常经营应付款项	71,529.88	45,057.63
公司向股东借款	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,002,679.81</u>
合计	<u>1,099,529.88</u>	<u>1,075,737.44</u>

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,221,584.21	2,414,553.52

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	26,202.65	72,814.06

20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	5,434,241.64	6,759,220.32
减：未确认融资费用	353,454.33	485,322.95
减：一年内到期的租赁负债	<u>1,221,584.21</u>	<u>2,414,553.52</u>
合计	<u>3,859,203.10</u>	<u>3,859,343.85</u>

21、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其 他	小计	
股份 总数	20,800,000.00						20,800,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

资本溢价(股本溢价)	2,842,039.46	3,124,972.50		5,967,011.96
其他资本公积				
合计	<u>2,842,039.46</u>	<u>3,124,972.50</u>		<u>5,967,011.96</u>

23、其他综合收益

项目	期初余额 (A)	本期发生金额		
		本期所得 税前发生额	减：前 期计入其他 综合收益当 期转入损益	减：前期计 入其他综合收益 当期转入留存收 益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动				
企业自身信用风险公允价值变动				
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-40,322.47			
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额	<u>-40,322.47</u>			
(3) 其他综合收益合计	<u>-40,322.47</u>			

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费 用	税后归属 于 母公司(B)	税后归属 于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动				
企业自身信用风险公允价值变动				
(2) 将重分类进损益的其他综合收益		56,880.79		16,558.32
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费 用	税后归属 于 母公司(B)	税后归属 于 少数股东	
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额		56,880.79		16,558.32
(3) 其他综合收益合计		56,880.79		16,558.32

24、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	83,201.74			83,201.74

25、未分配利润

项目	本期	2022 年度	提取或 分配比例
调整前上期末未分配利润	-15,922,995.58	-16,836,603.16	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			-
调整后期初未分配利润	-15,922,995.58	-16,836,603.16	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,043,467.76	913,607.58	-
减：提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			-
提取一般风险准备			-
应付普通股股利			-
转作股本的普通股股利			-
期末未分配利润	-12,879,527.82	-15,922,995.58	-

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	63,447,794.54	46,369,788.02	94481322.28	74465777.54
其他业务收入	2,947.78		247081.78	6033.02
合计	63,450,742.32	46,369,788.02	94728404.06	74471810.56

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	63,841.66	113,351.67
教育费附加	39,827.22	68,932.08
地方教育费附加	5,773.96	12,033.37
印花税	<u>1,000.00</u>	<u>7,319.90</u>
合计	<u>110,442.84</u>	<u>201,637.02</u>

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输报关费	34,994.69	56,556.73
职工薪酬	1,051,608.99	1,105,712.58
办公费及保险费	5,067.59	6,106.59
宣传展览费	161,689.68	207.24
检测认证费	847,211.56	1,025,231.47
审厂验货费	99,750.72	136,814.25
业务招待费	346,431.51	274,249.16
差旅费	<u>142,359.90</u>	<u>129,125.74</u>
合计	<u>2,689,114.64</u>	<u>2,734,003.76</u>

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,434,488.69	4,073,401.39
办公通讯费	382,464.27	246,482.49
业务费用	154,827.37	166,465.50
折旧与摊销费用	913,947.54	1,460,987.45
交通差旅费	171,734.73	195,145.43
租金物业管理及水电费	23,779.44	354,733.52
中介机构费用	176,377.58	224,894.47
保险费用	248,234.57	96,059.56
税费	69,702.18	
其他	<u>231,176.90</u>	<u>82,668.89</u>
合计	<u>5,806,733.27</u>	<u>6,900,838.70</u>

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,210,187.94	1,156,557.91
直接材料	1,994,867.81	1,789,506.96
折旧费用	43,491.63	78,113.16
办公费及其他	<u>13,395.00</u>	<u>124,525.63</u>
合计	<u>3,261,942.38</u>	<u>3,148,703.66</u>

31、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	309,514.44	391,993.93
减：利息收入	16,318.74	26,871.44
手续费	83,927.80	99,822.44
汇兑损益	<u>588,721.03</u>	<u>-2,332,892.42</u>
合计	<u>965,844.53</u>	<u>-1,867,947.49</u>

32、其他收益

项目	本期金额	上期金额
代扣代缴手续费补贴		14,161.54
稳岗及失业补贴		15,670.98
促进投保出口信用保险补贴		25,517.60
2021 年佛山市作品著作权登记资助		2,000.00
佛山市小微工业企业上规模奖励		100,000.00
2022 年高新技术企业区级补助	50,000.00	
小升规补贴	100,000.00	
合计	<u>150,000.00</u>	<u>157,350.12</u>

33、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-172,100.00	242,050.00

34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-320,700.00
交易性金融负债	<u>34,650.00</u>	
合计	<u>34,650.00</u>	<u>-320,700.00</u>

35、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-636,504.61	-845,887.94
其他应收款坏账损失	<u>-98,750.59</u>	<u>-982.50</u>
合计	<u>-735,255.20</u>	<u>-846,870.44</u>

36、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

政府补助		256,612.07	
其他	<u>811.95</u>	<u>29,919.16</u>	<u>811.95</u>
合计	<u>811.95</u>	<u>286,531.23</u>	<u>811.95</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金 额	上期发生金 额	与资产相关/与收益相关
2021 瞪羚企业首次认定扶持		250,000.00	与收益相关
2022 保就业计划补贴		6,612.07	与收益相关
合计		<u>256,612.07</u>	

37、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及其他	<u>9.59</u>	<u>8,527.01</u>	<u>9.59</u>
合计	<u>9.59</u>	<u>8,527.01</u>	<u>9.59</u>

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	41,871.36	45,006.40
递延所得税费用	<u>548,060.46</u>	<u>1,243,750.10</u>
合计	<u>589,931.82</u>	<u>1,288,756.50</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,525,000.75
按法定适用税率计算的所得税费用	528,750.11
子公司适用不同税率的影响	8,689.66
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,492.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发加计扣除	
所得税费用	<u>589,931.82</u>

39、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	16,318.74	20,057.10
政府补助	150,000.00	399,800.55
收到的保证金及往来款	2,216,682.80	351,744.05
合计	<u>2,383,001.54</u>	<u>771,601.80</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	8,145,398.59	7,687,574.36
支付的保证金及往来款	1,077,441.93	3,326,726.52
合计	<u>9,222,840.52</u>	<u>11,014,300.88</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入	2,926.61	

40、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

①将净利润调节为经营活动现金流量：	本期发生额
净利润	2,935,041.98
加：信用减值准备	735,255.20
加：资产减值准备	
固定资产折旧	420,245.48
使用权资产折旧	1,212,247.50
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	175,662.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-34,650.00
财务费用(收益以“－”号填列)	-1,323,838.31
投资损失(收益以“－”号填列)	172,100.00
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	548,060.46
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	
存货的减少(增加以“－”号填列)	9,415,521.86
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-29,138,421.73
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	20,796,763.14
其他	

经营活动产生的现金流量净额	5,913,988.18
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
1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	16,250,492.47
减：现金的年初余额	10,307,536.26
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的年初余额	
现金及现金等价物净增加额	5,942,956.21

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额
①现金	
其中：库存现金	82,887.80
可随时用于支付的银行存款	16,054,818.52
可随时用于支付的其他货币资金	112,786.15
可用于支付的存放中央银行款项	
②现金等价物	
其中：3个月内到期的债券投资	
③期末现金及现金等价物余额	16,250,492.47

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	114,457.14	221,324.78	远期结汇保证金
货币资金-其他货币资金	3,000.00	3,000.00	履约保证金
货币资金-银行存款	111,525.12	109,606.98	用电质押金
合计	228,982.26	333,931.76	

42、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币 余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	864,652.59	7.2258	6,247,806.68
港币	1,404.35	0.92198	1,294.78
应收账款			

项目	期末外币 余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	4,515,087.08	7.2258	32,625,116.22
应付账款			
其中：美元	78,284.72	7.2258	565,669.73
预收账款			
其中：美元	495,200.31	7.2258	3,578,218.40

七、合并范围的变更

本公司 2023 年度合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
思维智安	广东省	广东省	有限公司	80%		投资设立
MGI	香港	香港	有限公司	100%		投资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司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和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它地方商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司应收款项中，期末欠款金额前五名客户的应收账款占本公司当期末应收账款总额的比例为 74.82%；期末欠款金额前五名单位的其他应收款占本公司当期末其他应收款总额的比例为 91.23%。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	合计金额	未折现现金流量总额	账面值
金融负债						
短期借款	9,900,000.00			9,900,000.00	9,900,000.00	9,900,000.00
一年内到期的非流动负债	1,324,978.66			1,324,978.66	1,324,978.66	1,221,584.21
应付账款	20,261,571.60			20,261,571.60	20,261,571.60	20,261,571.60
其他应付款	1,099,529.88			1,099,529.88	1,099,529.88	1,099,529.88
租赁负债	1,531,774.29	3,063,548.57	1,045,714.28	4,109,262.98	4,109,262.98	3,859,203.10

(3) 市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司对外出口业务主要以美元作为结算货币，以规避贸易中面临的汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末本公司的资产负债率为 82.90%

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
(1) 持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				

十一、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 实际控制人

控股股东及实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的 持股比例	对本公司表 决权比例
易扬波		自然人		44.00%	44.00%

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、1、在子公司中的权益”相关内容。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈志刚	董事、总经理
李健文	董事、副总经理
佛山市顺德区捷赛科技有限公司	易扬波控制的公司
谢瑞芳、冯卫红	关键管理人员或与其关系密切的家庭成员
何蕴颜	董事
温志峰	董事、财务负责人
佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）	易扬波之参股公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 本公司作为承租方：

出租方	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	年度确认的租赁费	
					本期发生额	上期发生额
谢瑞芳	乐美智家	房产	2023年1月1日	2023年12月31日	156,745.32	156,745.32
冯卫红	乐美智家	房产	2023年1月1日	2023年12月31日	122,800.44	122,800.44
易扬波	乐美智家	房产	2023年1月1日	2023年12月31日	243,030.00	243,030.00

② 收购、出售资产或股权

受让方名称	转让方名称	资产种类	交易金额
佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）	乐美智家	股权	1,500,000.00

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否到期
思维智安、李健文、易扬波	保证	15,000,000.00	2021年9月14日	主债务履行期届满之日起3年	否

(3) 关联方资金拆借

关联方拆入	拆借金额	拆借日期	归还金额	归还日期	说明
易扬波	500,000.00	2021年9月29日	500,000.00	2023年5月23日	无息
易扬波	500,000.00	2021年10月28日	500,000.00	2023年5月23日	无息
易扬波	1,000,000.00	2023年3月2日			无息

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	553,116.96	527,607.00

(5) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00	

注：2023年3月份股权转让

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	佛山市顺德区捷赛科技有限公司		87,168.14
其他应付款	易扬波	1,000,000.00	1,002,679.81

注：公司于3月2日将思维智安15%的股权以150万元的价格转让给“佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）”，暂未支付转让款。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	16,601,616.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,601,616.45	100.00%	25,266.84	0.15%	16,576,349.61
其中：账龄组合	505,336.89	100.00%	25,266.84	5%	480,070.05
合并范围内关联方组合	<u>16,096,279.56</u>				<u>16,096,279.56</u>
合计	<u>16,601,616.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,266.84</u>	<u>0.15%</u>	<u>16,576,349.61</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	674,070.69	100.00%	33,703.53	5%	640,367.16
其中：账龄组合	674,070.69	100.00%	33,703.53	5%	640,367.16
合并范围内关联方组合					
合计	<u>674,070.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>33,703.53</u>	<u>5%</u>	<u>640,367.16</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	<u>16,601,616.45</u>	25,266.84	0.15%

(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	
按单项计提坏账准备					
按账龄组合计提坏账准备	<u>33,703.53</u>	<u>-8436.69</u>			25,266.84
合计	<u>33,703.53</u>	<u>-8436.69</u>			<u>25,266.84</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,601,616.45 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 25,266.84 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		
其他应收款	<u>11,133,745.46</u>	<u>9,148,503.10</u>
合计	<u>11,133,745.46</u>	<u>9,148,503.10</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	2,463,191.29
1 至 2 年	8,450,551.00
2 至 3 年	342,000.00
3 至 4 年	<u>23.56</u>
合计	<u>11,255,765.85</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	8,400,551.00	8,400,551.00
押金保证金	392,000.00	422,853.44
出口退税	414,807.05	313,712.69
往来款	2,016,000.00	
其他	<u>32,407.80</u>	<u>34,240.68</u>
合计	<u>11,255,765.85</u>	<u>9,171,357.81</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	22,854.71			22,854.71
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	99,165.68			99,165.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	122,020.39			122,020.39

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	
账龄组合	22,854.71	99,165.68			122,020.39

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总 金额比例	坏账准备
					期末余额
佛山市帝凡嘉企业管理合伙企业（有限合伙）	股权转让款	1,500,000.00	1 年以内	13.33 %	75,000.00
佛山市众米乐企业管理合伙企业（有限合伙）	股权转让款	500,000.00	1 年以内	4.44 %	25,000.00
广东思维智安安防科技有限公司	关联方往来款	8,400,551.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年	74.63 %	
出口退税	出口退税款	414,807.05	1 年以内	3.69 %	
佛山市顺德区卡斯丹工艺时装有限公司	押金	320,000.00	2-3 年	2.84 %	16,000.00
合计		11,135,358.05		99.44 %	116,000.00

3、长期股权投资

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	8,000,000.00		8,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营企业投资	-		-			
合计	<u>8,000,000.00</u>		<u>8,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>		<u>10,000,000.00</u>

(1) 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
思维智安	10,000,000.00		2,000,000.00	8,000,000.00	
MGI	-		-	-	
合计	<u>10,000,000.00</u>		2,000,000.00	<u>8,000,000.00</u>	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,686,632.61	30,641,180.21	66,958,939.98	54,006,331.12
其他业务	<u>1,407.38</u>		<u>74,584.07</u>	
合计	<u>42,688,039.99</u>	<u>30,641,180.21</u>	<u>67,033,524.05</u>	<u>54,006,331.12</u>

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-172,100.00	242,050.00

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,500,000.00

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	-137,450.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	802.36
因股份支付确认的费用	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	2,002.85
少数股东权益影响额	17,000.00
合计	-5,650.49

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收 益率	每股收益	
		基本每股收 益（元/股）	稀释每股收 益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	27.99%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.04%	0.15	0.15

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

1) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，执行该规定对公司年初财务数据无影响。

2) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，执行该规定对公司年初财务数据无影响。

3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”规定，执行该规定对公司年初财务数据无影响。

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与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	150,000.00
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-137,450.00
除上述各项之外的营业外收支净额	802.36
非经常性损益合计	13,352.36
减：所得税影响数	2,002.85
少数股东权益影响额（税后）	17,000.00
非经常性损益净额	-5,650.49

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