



# 三向股份

NEEQ : 872206

## 广东三向智能科技股份有限公司



## 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、公司负责人伊洪良、主管会计工作负责人王建华及会计机构负责人（会计主管人员）余海瑛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

无

## 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 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	93
附件 II	融资情况 .....	94

<b>备查文件目录</b>	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。
<b>文件备置地址</b>	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
股份公司、三向股份、公司	指	广东三向智能科技股份有限公司
振三投资	指	肇庆振三教学仪器投资合伙企业（有限合伙）
振向投资	指	肇庆振向教学仪器投资合伙企业（有限合伙）
股东会	指	广东三向智能科技股份有限公司股东会
股东大会	指	广东三向智能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东三向智能科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东三向智能科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	广东三向智能科技股份有限公司章程
三会	指	广东三向智能科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	广东三向智能科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2023 年 1-6 月

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东三向智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Sanxiang Intelligent Technology Co.,Ltd.		
	SUNSO		
法定代表人	伊洪良	成立时间	2008年9月4日
控股股东	控股股东为（伊洪良）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（伊洪良），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文教 C24-工美-体育和娱乐用品制造业-C2413 -教学用模型及教具制造		
主要产品与服务项目	三向股份主要从事职业教育领域中、高职业技能实训设备及配套教学资源的研发、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	三向股份	证券代码	872206
挂牌时间	2017年10月18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）	43,230,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市淮海路 88 号长江证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王丹	联系地址	广东省肇庆市四会市大旺高新工业区大旺大道 57 号
电话	0758-6135555	电子邮箱	32126782@qq.com
传真	0758-6639555		
公司办公地址	广东省肇庆市四会市大旺高新工业区大旺大道 57 号	邮政编码	526238
公司网址	<a href="http://www.sanxiangchina.com/">http://www.sanxiangchina.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	914412006788882341		
注册地址	广东省肇庆四会市大旺高新工业区大旺高新工业区		
注册资本（元）	43,230,000	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） 商业模式与经营计划

公司立足于先进制造业，主要产品是职业教育智能化实训装备暨工业 4.0 智能教学工厂、智能网联汽车实训装备、智能传感器实训装备、智能制造实训装备、智能网络实训装备、人工智能实训装备、智能互联网实训装备等系列高端实训装备。公司具有强大的研发以及创新能力，在核心技术上具有自主知识产权，拥有 87 项专利，其中发明专利 4 项，18 项软件著作权。公司拥有经验较丰富的研发与技术人员，以及独具特色的核心技术，凭借着较强的技术力量和渠道优势，通过不断的自主研发和科技创新，结合客户个性化需求，为客户提供高质量产品及服务，确立了先进制造业--服务职业教育教领先地位。公司拥有《高新技术企业证书》、《质量管理体系认证证书（符合标准 GB/T19001-2008/SO9001:2008）》、《环境管理系统认证证书（符合标准 GB/T24001-2004/ISO14001:2004）》、《生产安全认证证书（符合标准 GB/T28001-2011/OHSAS18001:2007）》等一系列资质认证证书。目前，公司的盈利主要来源于自主研发与销售的四大新专业建设系列配套智能实训装备。经过多年的运营发展，公司形成了稳定的代理+自销营销模式与盈利模式，稳定的月度生产模式与月度采购模式，稳定的年度研发立项与月度技术创新模式，稳定的售前、售中、售后服务体系，稳定年度技术创新与老师技能培训服务体系。公司紧跟国家政策，以目前国家职业教育课程专业建设规划为核心，根据自身优秀的研发团队与开发技术，以及强大的设备整合能力以及对职业教育的深入研究与应用，针对不同客户的不同需求，开发并销售一系列职业教学仪器产品与配套的教学资源，通过向客户销售教学仪器产品作为公司收入。

#### （二） 行业情况

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

##### 1、我国的教育市场规模发展前景喜人

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

##### 2、对于备受关注的职教本科

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

##### 3、政府鼓励职业教育的发展

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

4、职业教育是国民教育体系和人力资源开发的重要组成部分，是广大青年打开通往成功成才大门的重要途径随着国家新的经济战略的推出，数字经济逐渐成为未来经济发展的主体。为了迎合国家经济战略政策的实施，满足市场快速发展的需要，我司将继续秉承经营宗旨，建设一流现代化数字企业，培养一流现代技术型研发人才，建造一流现代教学设备仪器，打造一流现代数字型经济管理团队，为致力

于培育国家茁壮成长的新一代而努力奋斗。

### （三）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	广东省工信厅第五批省级工业设计中心

## 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	43,802,940.66	50,882,081.74	-13.91%
毛利率%	37.83%	40.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,191,435.19	-1,058,609.89	212.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,124,150.15	3,083,025.98	-68.59%
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）	1.334%	-1.30%	-
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）	1.26%	3.78%	-
基本每股收益	0.03	-0.02	250%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	249,513,011.86	212,841,256.52	17.23%
负债总计	157,939,836.18	122,583,682.01	28.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	88,917,693.50	88,468,522.16	-0.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.06	2.05	0.49%
资产负债率%（母公司）	63.41%	57.78%	-
资产负债率%（合并）	63.30%	57.59%	-
流动比率	1.16	1.783	-
利息保障倍数	3.18	2.91	-
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	670,369.94	4,282,865.12	-84.35%
应收账款周转率	0.41	0.55	-
存货周转率	0.84	0.83	-



成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.23%	8.38%	-
营业收入增长率%	-13.91%	3.88%	-
净利润增长率%	-175.79%	-1,150.65%	-

### 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	13,561,544.03	5.44%	1,491,402.84	0.70%	809.31%
应收票据					
应收账款	112,414,973.21	45.05%	103,619,905.02	48.68%	8.49%
预付款项	16,438,198.58	6.59%	4,523,178.19	2.13%	263.42%
其他应收款	4,119,464.81	1.65%	769,764.53	0.36%	435.16%
存货	33,972,088.98	13.62%	30,584,769.74	14.37%	11.08%
固定资产	58,169,202.96	23.31%	60,654,968.79	28.50%	-4.10%
在建工程	1,314,428.01	0.53%	2,986,532.25	1.40%	-55.99%
无形资产	5,262,573.06	2.11%	5,346,212.40	2.51%	-1.56%
短期借款	76,500,000.00	30.66%	51,000,000.00	23.96%	50.00%
应付职工薪酬	7,815,216.02	3.13%	5,517,558.41	2.59%	41.64%
其他应付款	24,271,413.98	9.73%	20,566,949.27	9.66%	18.01%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期末，货币资金余额1,356.15万元，同比增长809.331%，主要原因是结算资金短期结存。
- 2、报告期末，应收账款余额 11,241.50万元，同比增长8.49%，主要原因是上半年新增订单形成
- 3、报告期末，预付账款余额1,643.82万元，同比增长263.42%，主要原因是为上半年新增订单而形成的采购计划所产生的
- 4、报告期末，其他应收款余额411.95万元，同比增长435.16%，主要原因是随着疫情解释，各类业务联络活动频繁，为举办各类型技能大赛而临时性的往来增加。
- 5、报告期末，存货余额 3,397.21万元，同比增长 11.08%，属于正常的安全库存范围。
- 6、报告期末，在建工程余额131.44万元，同比下降55.99%，主要原因是部分工程完工结款。
- 7、报告期末，短期借款余额 7,650万元，同比增长50.00%，主要原因是短期融资以满足短期经营要求。
- 8、报告期末，应付职工薪酬余额781.52万，同比增加41.64%，因业务发展需要部份岗位职务调整而产生。
- 9、报告期末，其他应付款余额2,427.14万元，同期上涨18.01%，随着疫情结束，为适应市场变化，调整销售策略，与新经销商签署年度合作协议而收取的客户诚信金。

#### （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	金额	占营业收入	



		的比重%		的比重%	
营业收入	43,802,940.66	-	50,882,081.74	-	-13.91%
营业成本	27,234,103.31	62.17%	30,247,854.93	59.45%	-9.96%
毛利率	37.83%	-	40.55%	-	-
销售费用	4,684,430.05	10.69%	3,414,913.22	6.71%	37.18%
管理费用	5,446,224.70	12.43%	6,193,411.03	12.17%	-12.06%
研发费用	4,025,588.93	9.19%	4,169,082.36	8.19%	-3.44%
财务费用	1,619,000.32	3.70%	1,983,484.71	3.81%	-18.38%
信用减值损失	269,288.75	0.61%	-1,070,665.13	2.12%	-125.15%
营业外收入	186,796.75	0.43%	57,529.91	0.11%	224.70%
营业外支出	224,774.07	0.51%	4,925,726.03	9.68%	-95.44%
净利润	1,035,601.17	2.36%	-1,366,462.95	2.69%	-175.79%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业成本，报告期内，同比下降9.96%，因生产工艺调整，材料成本相应下降而产生。
- 2、销售费用，报告期内，同比增长37.18%，伴随业务活动的增加而产生。
- 3、管理费用，报告期内，同比下降12.06%，伴随企业管理活动的下降而产生。
- 4、研发费用，报告期内，同比下降3.44%，因应市场产品开拓，调整研发计划导致阶段性下降。
- 5、财务费用，报告期内，相比去年同期下降了18.38%，因融资成本下降而产生。
- 6、信用减值损失，报告期内，同比下降125.15%，因加强应收账款借款管理工作，加快回笼资金而导致。信用期内的应收增加，账龄长的应收款减少。
- 7、营业外收入，报告期内，同比上涨224.70%，因收到政府补助而引起。
- 8、营业外支出，报告期内，同比下降95.44%，因加强企业管理，降低非经营活动的损失。
- 9、净利润，在同比情况下，收入下降175.79%，因客观环境和市场发展因素制约了销售业务的发展而导致。

#### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	43,611,452.36	50,389,216.34	-13.45%
其他业务收入	191,488.30	492,865.40	-61.15%
主营业务成本	27,188,965.07	30,003,519.91	-9.38%
其他业务成本	45,138.24	244,335.02	-81.53%

#### 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
工业机器人	2,474,946.82	1,531,791.25	38.11%	-39.68%	-39.18%	-1.33%
通用实训	36,218,491.29	22,882,842.80	36.82%	31.18%	33.33%	-2.70%
机电一体化	4,657,613.31	2,575,660.16	44.70%	-74.33%	-74.35%	0.09%
技能竞赛	54,858.76	34,177.01	37.70%	-87.96%	-87.89%	-0.89%
配件收入	397,030.48	209,632.09	47.20%	-19.44%	-14.20%	-6.40%

总计	43,802,940.66	27,234,103.31	37.83%	-13.78%	-9.96%	-81.95%
----	---------------	---------------	--------	---------	--------	---------

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

伴随上半年度一系列大赛的举办，以及对产品工艺的改进，工业机器人和通用实训项目，毛利率比去年虽有小幅下降，但总体持平，受客观环境的不断发展因素等制约，整体收入有所下降。

**(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	670,369.94	4,282,865.12	-84.35%
投资活动产生的现金流量净额	-803,704.20	-3,811,542.88	-78.91%
筹资活动产生的现金流量净额	12,203,475.45	349,337.61	3393.32%

**现金流量分析：**

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 67.04 万元，与上年同期 428.29 万元，下降 84.35 %。主要原因是：随着疫情结束，各项经营业务活动陆续恢复正常，采购业务的增加挤占了经营活动资金。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-80.37 万元，与上年同期 -381.15 万元，下降 78.91 %，主要原因是在维持现有的固定资产规模基础上，把建设发展重心放在经营活动上。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为 1,220.35 万元，与上年同期 34.93 万元，增加 3393.32 %，主要原因是随着经营业务活动的增加，通过短期融资缓解资金需求。

**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
广东三向制造科技有限公司	控股子公司	实训装备外贸销售	5,000,000.00				
广东三向教育服务有限公司	控股子公司	信息技术咨询服务、劳务服务	5,000,000.00	586,947.15	443,226.61	87,114.83	-215,366.83
肇庆三向智能电器有限公司	控股子公司	电力系统智能	1,000,000.00	364,636.86	207,023.10		-72,330.88

	公司	仪器仪表、智能输配电及控制设备销售					
三向智行科技（肇庆）有限公司	控股子公司	智能车载设备的销售	1,000,000.00	4,129,259.83	3,412,502.01	389,380.54	-30,330.89

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
智华（广东）智能网联研究院有限公司	智能网联项目的研发	提升公司现有智能网联项目开发水平

### 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

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

	个行业的整体营业情况。因此，政策的方向变化会对行业内企业的发展与营业状况产生一定的影响。
三、市场竞争风险	近年来职业教育教学装备行业快速发展，同时伴随着市场竞争的进一步加剧。公司在激烈的市场竞争中能否脱颖而出不被市场淘汰，取决于公司对职业教育教学装备市场未来发展趋势的判断。随着市场竞争者的不断涌入，出现价格、渠道、服务等方面的竞争，加上行业发展趋势的不确定性、市场需求的不确定性、新技术革新的不确定性等因素，在未来职业教育教学装备行业发展过程中，可能会出现规模更大、技术更先进、产品更符合市场需求的竞争对手，从而使行业内市场竞争更为激烈，在这样的市场环境中公司未来将面临市场竞争加剧的风险。
四、资产抵押风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司用于抵押资产为房屋建筑物及土地使用权，其中抵押的房屋建筑物账面原值为 85,587,881.36 元，抵押的土地使用权账面原值为 7,310,000.00 元。上述资产抵押事项符合国家法律、法规的规定，且目前未影响公司的生产经营及其对相关资产的使用。但是如果公司不能及时偿还借款，抵押权人有权依法请求对抵押物进行处置。届时，公司将失去被处置部分的资产的所有权或使用权，其正常生产经营将因此受到一定的影响。
五、公司治理风险	公司在整体变更为股份有限公司后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，以及进入资本市场后，对公司治理将会提出更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
六、实际控制人不当控制的风险	伊洪良直接持有公司 33,593,000 股，持股比例为 77.71%，是公司第一大股东；伊洪良同时担任公司董事长、总经理，能够对公司的股东大会、董事会决议产生实质影响，对董事和高级管理人员的提名及任免具有重大作用，是公司的实际控制人。虽然公司已建立了相对完善的法人治理结构，健全了各项规章制度，但如果制度不能得到严格执行，公司存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。
七、公司生产经营季节性波动风险	公司主要产品为工业 4.0 智能制造教学系统系列、人工智能教学系统、机电一体化实训考核系列、通用实训考核类系列以及职业培训与技能鉴定流动车系列职业教育教学、实训、考核鉴定装备与配套的教学资源，主要客户为享受财政拨款的职业院校。国内职业院校的投资资金主要源于财政补助，财政补助一般于上半年办理审批手续并于下半年拨付，因此行业上下半年淡旺季区分明显。受下游职业院校采购的季节性波动影响，公司的销售呈现较为明显的季节性特征，通常上半年为销售淡季，下半年为销售旺季，尤其是四季度的销售收入较为集中。如果

	公司不能根据季节性因素及时、合理地调整产品生产计划和存货储备量，将对公司经营产生不利影响
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 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	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

##### (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

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	19,000,000.00	3,397,745.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	4,000,000.00	
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		
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：

无

#### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

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

资产权利受限事项对公司的影响：

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

## 第四节 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	11,016,000	100%	0	11,016,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	8,393,900	76.2%	0	8,393,900	76.2%
	董事、监事、高管	546,000	4.96%	0	546,000	4.96%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,214,000	100%	0	32,214,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	25,200,000	78.22%	0	25,200,000	78.22%



	董事、监事、高管	1,638,000	5.1%	0	1,638,000	5.1%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		43,230,000	-	0	43,230,000	-
普通股股东人数		63				

## 股本结构变动情况：

适用 不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	伊洪良	33,593,900	0	33,593,900	77.71%	25,200,000	8,393,900	0	0
2	振向投资	3,360,000	0	3,360,000	7.77%	0	3,360,000	0	0
3	振三投资	2,016,000	0	2,016,000	4.66%	0	2,016,000	0	0
4	杨水昌	1,680,000	0	1,680,000	3.88%	1,260,000	420,000	0	0
5	钱建文	1,300,000	0	1,300,000	3%	0	1,300,000	0	0
6	王路山	260,000	0	260,000	0.6%	0	260,000	0	0
7	胡杰	260,000	0	260,000	0.6%	0	260,000	0	0
8	吴旋	250,000	0	250,000	0.58%	0	250,000	0	0
9	王丹	168,000	0	168,000	0.39%	126,000	42,000	0	0
10	刘小燕	168,000	0	168,000	0.39%	126,000	42,000	0	0
合计		43,055,900	-	43,055,900	99.58%	26,712,000	16,343,900	0	0

## 普通股前十名股东间相互关系说明：

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

## 二、 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
伊洪良	董事、董事长、总经理	男	1968 年 5 月	2023 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 18 日
杨水昌	董事	男	1981 年 1 月	2023 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 18 日
刘小燕	董事	女	1974 年 7 月	2023 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 18 日
叶光显	董事	男	1983 年 11 月	2023 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 18 日
王丹	董事、董事会秘书	女	1982 年 8 月	2023 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 18 日
严自强	监事会主席	男	1976 年 5 月	2023 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 18 日
尹世建	职工监事	男	1976 年 8 月	2023 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 18 日
陈发全	监事	男	1988 年 10 月	2023 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 18 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

#### （二） 持股情况

√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
伊洪良	33,593,900	0	33,593,900	77.71%	0	0
杨水昌	1,680,000	0	1,680,000	3.88%	0	0
刘小燕	168,000	0	168,000	0.39%	0	0
叶光显	0	0	0	0%	0	0
王丹	168,000	0	168,000	0.39%	0	0
严自强	0	0	0	0%	0	0
尹世建	0	0	0	0%	0	0
陈发全	0	0	0	0%	0	0
合计	35,609,900	-	35,609,900	82.37%	0	0

#### （三） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

#### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	16	10		26
生产人员	169	5		174
销售人员	17	1		18
技术人员	56		30	36
财务人员	4	1		5
行政人员	26			26
员工总计	288	17	30	285

### （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	13,561,544.03	1,491,402.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	112,414,973.21	103,619,905.02
应收款项融资			
预付款项	六、3	16,438,198.58	4,523,178.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	4,119,464.81	769,764.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	33,972,088.98	30,584,769.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6		488,284.64
<b>流动资产合计</b>		<b>180,506,269.61</b>	<b>141,477,304.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、7	500,000.00	500,000.00
投资性房地产			

固定资产	六、8	58,169,202.96	60,654,968.79
在建工程	六、9	1,314,428.01	2,986,532.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	5,262,573.06	5,346,212.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	2,564,176.63	679,876.53
递延所得税资产	六、12	1,196,361.59	1,196,361.59
其他非流动资产	六、13		
<b>非流动资产合计</b>		69,006,742.25	71,363,951.56
<b>资产总计</b>		249,513,011.86	212,841,256.52
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	76,500,000.00	51,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	27,204,282.68	28,993,574.83
预收款项			
合同负债	六、16	7,588,878.50	1,442,811.78
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	7,815,216.02	5,517,558.41
应交税费	六、18	12,149,978.97	12,547,171.37
其他应付款	六、19	24,271,413.98	20,566,949.27
其中：应付利息		76,983.33	76,983.33
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		155,529,770.15	120,068,065.66
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	2,410,066.03	2,515,616.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,410,066.03	2,515,616.35
<b>负债合计</b>		157,939,836.18	122,583,682.01
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、21	43,230,000.00	43,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	9,894,627.41	9,894,627.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	5,188,744.69	5,188,744.69
一般风险准备			
未分配利润	六、24	30,604,321.40	30,155,150.06
归属于母公司所有者权益合计		88,917,693.50	88,468,522.16
少数股东权益		2,655,482.18	1,789,052.35
<b>所有者权益合计</b>		91,573,175.68	90,257,574.51
<b>负债和所有者权益合计</b>		249,513,011.86	212,841,256.52

法定代表人：伊洪良

主管会计工作负责人：王建华

会计机构负责人：余海璞

**(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		13,106,488.07	1,323,487.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	112,395,845.56	103,898,061.47
应收款项融资			
预付款项		16,438,198.58	4,523,178.19
其他应收款	十三、2	3,044,488.82	762,620.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		30,458,814.62	26,838,309.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		175,443,835.65	137,345,657.27
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	3,548,700.00	2,618,700.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			500,000.00
投资性房地产			
固定资产		58,150,793.08	60,635,502.11
在建工程		1,314,428.01	2,986,532.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,262,573.06	5,346,212.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,564,176.63	679,876.53
递延所得税资产		1,196,361.59	1,196,361.59
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		72,037,032.37	73,963,184.88
<b>资产总计</b>		247,480,868.02	211,308,842.15
<b>流动负债：</b>			
短期借款		76,500,000.00	51,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,764,482.68	28,453,774.83
预收款项			
合同负债		7,518,878.50	1,442,211.78
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,593,626.95	5,358,559.12
应交税费		12,588,287.36	12,566,311.61
其他应付款		23,546,402.54	20,766,874.27
其中：应付利息		76,983.33	76,983.33
应付股利			
持有待售负债			



一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		154,511,678.03	119,587,731.61
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,410,066.03	2,515,616.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,410,066.03	2,515,616.35
<b>负债合计</b>		156,921,744.06	122,103,347.96
<b>所有者权益：</b>			
股本		43,230,000.00	43,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,894,627.41	9,894,627.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,188,744.69	5,188,744.69
一般风险准备			
未分配利润		32,245,751.86	30,892,122.09
<b>所有者权益合计</b>		90,559,123.96	89,205,494.19
<b>负债和所有者权益合计</b>		247,480,868.02	211,308,842.15

### （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>	六、25	43,802,940.66	50,882,081.74
其中：营业收入		43,802,940.66	50,882,081.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		43,030,033.04	46,536,496.35
其中：营业成本	六、25	27,234,103.31	30,247,854.93
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	20,685.73	572,750.10
销售费用	六、27	4,684,430.05	3,414,913.22
管理费用	六、28	5,446,224.70	6,193,411.03
研发费用	六、29	4,025,588.93	4,169,082.36
财务费用	六、30	1,619,000.32	1,938,484.71
其中：利息费用		1,615,165.36	1,932,538.55
利息收入		855.70	1,549.40
加：其他收益	六、31	105,550.32	105,550.32
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	269,288.75	-1,079,665.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,147,746.69	3,371,470.58
加：营业外收入	六、33	186,796.75	57,529.91
减：营业外支出	六、34	224,774.07	4,925,726.03
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,109,769.37	-1,496,725.54
减：所得税费用	六、35	74,168.20	-130,262.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,035,601.17	-1,366,462.95
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-155,834.02	-307,853.06
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,191,435.19	-1,058,609.89
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,035,601.17	-1,366,462.95
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,698,621.48	-1,058,609.89
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-663,020.31	-307,853.06
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.02

法定代表人：伊洪良

主管会计工作负责人：王建华

会计机构负责人：余海瑛

**（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>	十三、4	43,326,445.29	50,805,122.54
减：营业成本	十三、4	26,880,163.32	30,247,854.93
税金及附加		20,449.43	572,750.10
销售费用		4,684,430.05	3,414,913.22
管理费用		5,173,836.70	5,486,962.07
研发费用		4,025,588.93	4,169,082.36
财务费用		1,619,018.91	1,940,170.57
其中：利息费用			1,932,538.55
利息收入			1,549.40
加：其他收益		105,550.32	105,550.32
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		269,288.75	-1,079,665.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,297,797.02	3,999,274.48
加：营业外收入		185,775.02	57,529.91
减：营业外支出		55,774.07	4,925,221.64
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,427,797.97	-868,417.25
减：所得税费用		74,168.20	-130,262.59
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,353,629.77	-738,154.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,353,629.77	-738,154.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		1,353,629.77	-738,154.66
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.02

**（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		55,766,491.63	38,682,147.41
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			2,699.25
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	23,455,257.15	71,265,042.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,221,748.78</b>	<b>109,949,888.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,047,806.61	19,253,250.09
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,373,386.83	9,531,244.22
支付的各项税费		1,965,268.77	10,459,576.14
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	31,164,916.63	66,422,953.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>78,551,378.84</b>	<b>105,667,023.62</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>670,369.94</b>	<b>4,282,865.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		803,704.20	1,771,342.88
投资支付的现金			2,040,200.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>803,704.20</b>	<b>3,811,542.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-803,704.20</b>	<b>-3,811,542.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		260,000.00	4,105,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		260,000.00	

取得借款收到的现金		46,000,000.00	50,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		46,260,000.00	54,605,000.00
偿还债务支付的现金		33,000,000.00	52,424,863.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,056,524.55	1,830,799.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		34,056,524.55	54,255,662.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		12,203,475.45	349,337.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		12,070,141.19	820,659.85
加：期初现金及现金等价物余额		1,491,402.61	3,019,565.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,561,543.80	3,840,225.50

法定代表人：伊洪良

主管会计工作负责人：王建华

会计机构负责人：余海瑛

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	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		55,168,540.36	38,605,188.21
收到的税费返还			2,699.25
收到其他与经营活动有关的现金		22,860,161.88	71,265,042.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		78,028,702.24	109,872,929.54
购买商品、接受劳务支付的现金		34,947,806.61	16,817,750.09
支付给职工以及为职工支付的现金		9,771,285.92	8,931,296.77
支付的各项税费		1,965,268.77	10,459,576.14
支付其他与经营活动有关的现金		30,271,111.51	66,029,021.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		76,955,472.81	102,237,644.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,073,229.43	7,635,285.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		803,704.20	1,771,342.88
投资支付的现金			2,040,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		430,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		1,233,704.20	3,811,542.88
投资活动产生的现金流量净额		-1,233,704.20	-3,811,542.88
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,000,000.00	50,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		46,000,000.00	50,500,000.00
偿还债务支付的现金		33,000,000.00	52,424,863.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,056,524.55	1,830,799.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		34,056,524.55	54,255,662.39
筹资活动产生的现金流量净额		11,943,475.45	-3,755,662.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		11,783,000.68	68,080.12
加：期初现金及现金等价物余额		1,323,487.16	2,198,742.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,106,487.84	2,266,822.84



### 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 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：

本报告期内没有上述的重大事项发生和变化，如有任何疑问可以参考查阅往期报告事项的描述。

#### （二） 财务报表项目附注

### 广东三向智能科技股份有限公司

## 财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、 公司基本情况

##### 1、公司概况

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

公司注册地：肇庆市高新区大旺大道57号

法定代表人：伊洪良

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

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

## 制造行业

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

2、财务报告经公司董事会于 2023 年 8 月 24 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

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

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

### 2、 持续经营

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事

项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”、10、“金融资产减值”等各项描述。

### 1、 会计期间

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

### 2、 营业周期

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

### 3、 记账本位币

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

### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1） 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资

产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1） 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件

以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般

为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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



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

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

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

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所

转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

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

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

### 10、 金融资产减值

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

#### （1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

## ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

组合 1（账龄分析法），账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

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

组合 2（无风险组合中），不用计提坏账准备情况

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

## ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合1（账龄分析法）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合2（其他方法）	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

组合1（账龄分析法），账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

组合2（无风险组合中），不用计提坏账准备情况

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

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

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

### （2） 存货取得和发出的计价方法

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

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价

较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

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

## 13、 长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，



应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 14、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 16、 借款费用

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

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

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

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

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

## 17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

## （2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、 职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间

将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

### 23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

### 24、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有



不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

## 25、 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与

收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预

期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 28、 租赁

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

#### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公室。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### （2） 本公司作为出租人

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

#### ① 经营租赁

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

#### ② 融资租赁

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

## 29、 重要会计政策、会计估计的变更

#### （1） 会计政策变更

本报告期内，公司重要会计政策未发生变更。

#### （2） 会计估计变更

本报告期本，公司主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

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

税种	具体税率情况
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20% 计缴

## 2、 税收优惠及批文

公司根据国科火字（2021）21号《关于广东省2020年第一批高新技术企业备案的复函》，公司已通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号GR202044000656，2023年1-6月企业所得税按照15%征收。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021年第13号），公司2023年1-6月的研发费用支出享受加计扣除比例为100.00%。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，子公司按20%的税率缴纳2023年1-6月企业所得税。

## 六、 财务报表项目注释

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	上年年末
库存现金	6,780.80	18.90
银行存款	13,554,763.00	1,491,383.71
其他货币资金	0.23	0.23
合 计	13,561,544.03	1,491,402.84

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末
承兑汇票保证金	0.23	0.23
合 计	0.23	0.23

### 2、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	85,198,488.19
1 至 2 年	32,910,751.85

账 龄	期末余额
2 至 3 年	855,925.05
3 至 4 年	23,450.00
4 至 5 年	920,000.00
5 年以上	213,820.00
小 计	120,122,435.09
减：坏账准备	7,707,461.88
合 计	112,414,973.21

## (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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	120,122,435.09	100.00	7,707,461.88	6.42	112,414,973.21
其中：组合 1：账龄组合	120,122,435.09	100.00	7,707,461.88	6.92	112,414,973.21
组合 2：无风险组合					
合 计	120,122,435.09	100.00	7,707,461.88	6.42	112,414,973.21

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	113,471,552.17	100.00	7,976,750.63	7.15	103,619,905.02
其中：组合 1：账龄组合	113,471,552.17	100.00	7,976,750.63	7.15	103,619,905.02
组合 2：无风险组合					
合 计	113,471,552.17	100.00	7,976,750.63	7.15	103,619,905.02

## ① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	85,198,488.19	3,564,346.69	5.00
1 至 2 年	32,910,751.85	3,291,075.19	10.00
2 至 3 年	855,925.05	171,185.00	20.00
3 至 4 年	23,450.00	7,035.00	30.00
4 至 5 年	920,000.00	460,000.00	50.00
5 年以上	213,820.00	213,820.00	100.00
合 计	120,122,435.09	7,707,461.88	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	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	
账龄组合	7,976,750.63		269,288.75			7,707,461.88
合 计	7,976,750.63		269,288.75			7,707,461.88

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
广东迪达克教育科技有限公司	25,645,562.97	22.81	1,282,278.15
河南三向电子科技有限公司	15,055,801.98	13.39	857,985.50
国营川西机器厂	10,400,000.00	9.25	1,140,800.00
安徽上品教育科技有限公司	7,572,845.10	6.74	251,108.00
北京星腾科教育科技有限公司	6,238,424.00	5.55	487,664.25
合 计	64,912,634.05	55.74	4,019,835.9

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	14,552,091.51	88.53	2,637,071.12	58.30



账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 至 2 年	750,507.67	4.57	750,507.67	16.59
2 至 3 年	307,712.27	1.87	307,712.27	6.80
3 至 4 年	346,579.95	2.11	346,579.95	7.66
4 至 5 年	469,723.35	2.85	469,723.35	10.39
5 年以上	11,583.83	0.07	11,583.83	0.26
合 计	16,438,198.58	100.00	4,523,178.19	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例（%）
浙江星贝诺实业有限公司	8,020,000.00	48.79
合肥泰恩智能科技有限公司	2,000,000.00	12.17
广东三向职业培训学院	1,000,000.00	6.08
云南向上科技有限公司	996,811.00	6.06
四会市东城区宇泰机电设备销售部	550,000.00	3.35
	12,566,811.00	76.45

## 4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,119,464.81	769,764.53
合 计	4,119,464.81	769,764.53

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	3,869,740.68
1 至 2 年	191,748.92

账 龄	期末余额
2 至 3 年	32,208.53
3 至 4 年	24,066.68
4 至 5 年	1,700.00
5 年以上	
小 计	4,119,464.81
减：坏账准备	
合 计	4,119,464.81

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金及其他	3,725,175.72	503,677.15
社保费及公积金	119,589.09	101,917.38
押金及保证金	274,700.00	164,170.00
小 计	4,119,464.81	769,764.53
减：坏账准备		
合 计	4,119,464.81	769,764.53

## 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	—	—	—	—
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				

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）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	—	—	—	—

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	—					—
合计	—					—

## ⑤按欠款方归集的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	占其他应收款合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
温州中岚科教设备有限公司	供应商	495,000.00	1 年以内	12.02	
中国工业互联网研究院	技术服务费	471,698.11	1 年以内	11.45	
肇庆市高新区德宇建筑安装工程有限公司	往来款	400,000.00	1 年以内	9.71	
温州市瓯海潘桥连宗五金经营部	往来款	280,000.00	1 年以内	6.80	
玉溪市人力资源和社会保障局	履约金	197,000.00	1 年以内	4.78	
合计	—	1,843,698.11		44.76	—

## 5、 存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,925,076.08		5,925,076.08
在产品	9,893,641.58		9,893,641.58
库存商品	12,715,071.74		12,715,071.74
发出商品	4,517,637.26		4,517,637.26
委托加工物资	920,662.32		920,662.32
合 计	33,972,088.98		33,972,088.98

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

#### 6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末
待抵扣进项税额		488,281.11
预缴企业所得税		3.53
合 计		488,284.64

#### 7、其他非流动金融资产

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

**8、 固定资产**

项 目	期末余额	上年年末
固定资产	58,169,202.96	60,654,968.79
固定资产清理		
合 计	58,169,202.96	60,654,968.79

**(1) 固定资产**

## 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末	88,302,153.25	10,740,124.49	4,798,496.84	103,840,774.58
2、本年增加金额				
(1) 购置			281,639.30	281,639.30
(2) 在建工程转入				
(3) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他			2,863.25	2,863.25
4、期末余额	88,302,153.25	10,740,124.49	5,077,272.89	104,119,550.63
二、累计折旧				
1、上年年末	33,242,171.32	6,206,150.66	3,737,483.81	43,185,805.79
2、本年增加金额				
(1) 计提	2,200,239.84	479,590.80	87,431.33	2,767,261.97
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他			2,720.09	2,720.09
4、年末余额	35,442,411.16	6,685,741.46	3,822,195.05	45,950,347.67
三、减值准备				
1、上年年末				

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及其他设备	合计
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	52,859,742.09	4,054,383.03	1,255,077.84	58,169,202.96
2、上年年末账面价值	55,059,981.93	4,533,973.83	1,061,013.03	60,654,968.79

### 9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末
在建工程	1,314,428.01	2,986,532.25
工程物资		
合 计	1,314,428.01	2,986,532.25

#### (1) 在建工程

##### ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
A1 栋智慧展厅	0		0	950,000.00		950,000.00
A 栋.C 栋天井、草坪硬化工程（台阶维修）	0		0	577,981.65		577,981.65
A1 栋 1-3 楼, 5 楼、C 栋 1 楼装修工程	0		0	336,400.00		336,400.00
C2 栋装修工程	286,601.94		286,601.94	286,601.94		286,601.94
厂区球场建设项目	0		0	231,342.72		231,342.72

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合楼建设项目	264,235.83		264,235.83	166,527.15		166,527.15
A1 楼 LED 屏幕工程	0		0	146,017.75		146,017.75
C2 栋展厅工程	108,000.00		108,000.00	108,000.00		108,000.00
生产中心空调	0		0	84,070.80		84,070.80
A1 栋人工智能基础实训室	0		0	70,000.00		70,000.00
D1 栋车间学习角建设	27,000.00		27,000.00	27,000.00		27,000.00
B 栋电梯	2,590.24		2,590.24	2,590.24		2,590.24
A 栋维修安装工程	429,900.00		429,900.00			
B 栋大堂及 D 栋二楼改造工程	105,000.00		105,000.00			
精密裁板锯	21,000.00		21,000.00			
水电弱电热水循环系统工程款	70,100.00		70,100.00			
合 计	1,314,428.01		1,314,428.01	2,986,532.25		2,986,532.25

## ②重要在建工程项目本年变动情况

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

项目名称	预算数	上年年末	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
C2 栋装修工程	328,000.00	286,601.94				286,601.94
厂区球场建设项目	250,000.00	231,342.72		231,342.72		
综合楼建设项目	-	166,527.15	97,708.68			264,235.83
A1 楼 LED 屏幕工程	165,000.00	146,017.75		146,017.75		
C2 栋展厅工程	120,000.00	108,000.00				108,000.00
生产中心空调	269,480.00	84,070.80		84,070.80		
A1 栋人工智能基础实训室	70,000.00	70,000.00		70,000.00		
D1 栋车间学习角建	30,000.00	27,000.00				27,000.00
B 栋电梯	372,000.00	2,590.24				2,590.24
A 栋维修安装工程	500,000.00		429,900.00			429,900.00
B 栋大堂及 D 栋二楼改造工程	110,000.00		105,000.00			105,000.00
精密裁板锯			21,000.00			21,000.00
水电弱电热水循环系统工程款			70,100.00			70,100.00
合计	4,199,313.00	2,986,532.25	723,708.68	2,395,812.92		1,314,428.01

续上表

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
A1 栋智慧展厅	100.00	100.00%				自筹
A 栋.C 栋天井、草坪硬化工程（台阶维	100.00	100.00%				自筹



项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
修)						
A1 栋 1-3 楼, 5 楼、C 栋 1 楼装修工程	100.00	100.00%				自筹
C2 栋装修工程	100.00	87.38%				自筹
厂区球场建设项目	100.00	100.00%				自筹
综合楼建设项目						自筹
A1 楼 LED 屏幕工程	100.00	100.00%				自筹
C2 栋展厅工程	100.00	90.00%				自筹
生产中心空调	100.00	100.00%				自筹
A1 栋人工智能基础实训室	100.00	100.00%				自筹
D1 栋车间学习角建设	90.00	90.00%				自筹
B 栋电梯	90.00	90.00%				自筹
A 栋维修安装工程	90.00	90.00%				自筹
B 栋大堂及 D 栋二楼改造工程	61.76	61.76%				自筹
精密裁板锯	90.00	90.00%				自筹
水电弱电热水循环系统工程款	90.00	90.00%				自筹
合计						

## 10、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	7,310,000.00	394,041.66	7,704,041.66
2. 本期增加金额			

项目	土地使用权	专利权	合计
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4. 期末余额	7,310,000.00	394,041.66	7,704,041.66
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	2,022,001.11	335,828.15	2,357,829.26
2. 本期增加金额	75,271.74	8,367.60	83,639.34
(1) 计提	75,271.74	8,367.60	83,639.34
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4. 期末余额	2,097,272.85	344,195.75	2,441,468.60
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,212,727.15	49,845.91	5,262,573.06
2. 上年年末账面价值	5,287,998.89	58,213.51	5,346,212.40

#### 11、 长期待摊费用

项目	上年年末	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	期末余额

项 目	上年年末	本年增加 金 额	本年摊销 金 额	其他减少 金 额	期末余额
装修费	679,876.53	2,234,157.37	349,857.27		2,564,176.63
合 计	679,876.53	2,234,157.37	349,857.27		2,564,176.63

## 12、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末	
	可抵扣暂时性 差 异	递延所得税 资 产	可抵扣暂时性 差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	7,975,743.91	1,196,361.59	7,975,743.91	1,196,361.59
合 计	7,975,743.91	1,196,361.59	7,975,743.91	1,196,361.59

## 13、 短期借款

项 目	期末余额	上年年末
保证借款	76,500,000.00	51,000,000.00
合 计	76,500,000.00	51,000,000.00

## 14、 应付账款

### (1) 应付账款款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末
货款	25,092,352.11	27,554,800.33
费用	2,111,930.57	1,380,174.50
工程款		58,600.00
合 计	27,204,282.68	28,993,574.83

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

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

**15、 合同负债**

## 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末
预收合同未履约货款	7,588,878.50	1,442,811.78
合 计	7,588,878.50	1,442,811.78

**16、 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	5,517,558.41	13,979,685.75	11,682,028.14	7,815,216.02
二、离职后福利-设定提存计划				
合 计	5,517,558.41	13,979,685.75	11,682,028.14	7,815,216.02

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,608,511.73	12,111,671.52	10,295,119.32	6,425,063.93
2、职工福利费		42,029.79	29,500.00	12,529.79
3、社会保险费		1,136,414.07	940,633.65	195,780.42
其中：医疗保险费		350,424.61	287,677.23	62,747.38
工伤保险费		45,018.29	35,987.94	9,030.35
4、住房公积金		93,110.00	93,110.00	
5、工会经费和职工教育经费	909,046.68	201,017.47		1,110,064.15
合 计	5,517,558.41	13,979,685.75	11,682,028.14	7,815,216.02

## (3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		716,583.14	595,181.44	121,401.70
2、失业保险费		20,844.89	14,935.54	5,909.35
合 计		737,428.03	610,116.98	127,311.05

**17、 应交税费**

项 目	期末余额	上年年末
增值税	4,965,460.83	4,902,918.00
企业所得税	1,422,898.95	1,245,826.43
房产税	4,713,748.69	4,713,748.69
城市维护建设税	37,120.01	570,376.58
教育费附加	614,137.83	645,164.46
地方教育附加	376,812.95	430,109.64
代扣代缴个人所得税	7,740.03	12,871.60
印花税	12,059.68	26,155.97
合 计	12,149,978.97	12,547,171.37

**18、 其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末
应付利息	76,983.33	76,983.33
应付股利		
其他应付款	24,194,430.65	20,489,965.94
合 计	24,271,413.98	20,566,949.27

**(1) 应付利息**

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

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末
往来款及其他	17,130,274.65	15,366,715.94
押金及诚意金	7,064,156.00	5,123,250.00
合 计	24,194,430.65	20,489,965.94

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

## 19、 递延收益

①递延收益按类别列示

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	2,515,616.35		105,550.32	2,410,066.03	财政专项贴息
合 计	2,515,616.35		105,550.32	2,410,066.03	

②政府补助项目情况

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 2500 套教学仪器装备	2,515,616.35			105,550.32	2,410,066.03	与资产相关
合 计	2,515,616.35			105,550.32	2,410,066.03	

## 20、 股本

项目	上年年末	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	43,230,000.00						43,230,000.00

## 21、 资本公积

项 目	上年年末	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,894,627.41			9,894,627.41
合 计	9,894,627.41			9,894,627.41

**22、 盈余公积**

项 目	上年年末	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	5,188,744.69			5,188,744.69
合 计	5,188,744.69			5,188,744.69

**23、 未分配利润**

项 目	本 期	上 期
调整前上年年末未分配利润	30,155,150.06	24,559,681.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	30,155,150.06	24,559,681.35
加：本期归属于母公司股东的净利润	449,171.34	6,287,332.13
减：提取法定盈余公积		691,863.42
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	30,604,321.40	30,155,150.06

**24、 营业收入和营业成本**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,611,452.36	27,188,965.07	50,389,216.34	30,003,519.91
其他业务	191,488.30	45,138.24	492,865.40	244,335.02
合 计	43,802,940.66	27,234,103.31	50,882,081.74	30,247,854.93

**25、 税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,403.90	322,283.90

项 目	本期金额	上期金额
教育费附加	1,458.81	138,128.11
地方教育附加	972.54	92,088.86
印花税	14,850.48	20,249.23
合 计	20,685.73	572,750.10

**26、 销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,175,068.62	1,773,587.04
广告费	893,348.96	199,644.94
差旅费	692,736.64	365,829.05
咨询服务费	228,778.67	470,600.00
业务招待费	224,140.91	71,374.21
工程费用	-51,476.43	109,746.78
运杂费	31,110.51	40611.50
办公费	24,786.22	86,393.94
会务费	349,303.79	163,711.7
其他	1,116,632.16	133,414.06
合 计	4,684,430.05	3,414,913.22

**27、 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,859,192.89	3,666,582.63
专家咨询服务费	327,314.32	462,939.56
折旧费及摊销	441,378.26	703,258.87
修理费	359,051.77	693,599.65
中介服务费		142,488.61
水电费	118,783.58	104,122.94
汽车费用	72,733.43	81,825.77



项 目	本期金额	上期金额
招待费	160,608.94	65,574.00
办公费	118,446.71	149,064.21
培训费	1,650.00	1,768.00
专利年费	3,650.00	5,000.00
差旅费	11,568.31	29,762.47
物料消耗	23,548.81	39,240.59
其它	1,948,297.68	48,183.73
合 计	5,446,224.70	6,193,411.03

**28、 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
直接人工	1,957,759.10	2,656,818.49
直接材料	675,709.79	1,143,002.97
折旧摊销	141,087.19	144,823.52
差旅费	4,700.18	1,834.09
快递费	832.48	1,259.85
委托外部研究开发费用	198,380.00	100,000.00
其他	1,047,120.19	1,213,433.44
合 计	4,025,588.93	4,169,082.36

**29、 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,615,165.36	1,932,538.55
减：利息收入	855.70	4,032.17
手续费支出	2979.26	9,978.33
合 计	1619,000.32	1,938,484.71

**30、 其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	105,550.32	105,550.32	与收益相关
合 计	105,550.2	105,550.32	

**31、 信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	269,288.75	-1,079,665.13
合 计	269,288.75	-1,079,665.13

**32、 营业外收入**

## (1) 营业外收入分项列示

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	179,430.56	52,699.25	179,430.56
其他	7,366.19	4,830.66	7,366.19
合 计	186,796.75	57,529.91	186,796.75

## (2) 计入营业外收入的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业培育发展资金	171,586.63		与收益相关
个税手续费返还	6,343.93	2,699.25	与收益相关
一次性扩岗补助	1500.00		与收益相关
高新企业认定奖补资金		50,000.00	与收益相关
合 计	179,430.56	52,699.25	

**33、 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
-----	------	------	---------------

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	121,000.00	50,000.00
滞纳金	5,630.91	4,804,212.04	5,630.91
其他	169,143.16	513.99	
合 计	224,774.07	4,925,726.03	

### 34、 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	74,168.20	31,687.18
递延所得税费用		-161,949.77
合 计	74,168.20	-130,262.59

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	1,109,769.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	166,465.41
子公司适用不同税率的影响	31,802.86
调整以前期间所得税的影响	74,168.20
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,636.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	315,320.89
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除影响	-523,225.69
所得税费用	74,168.20

### 35、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	179,430.56	50000.00
利息收入	855.70	4032.17
其他	23,274,970.89	71,211,009.91
合 计	23,455,257.15	71,265,042.08

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	12,893,654.32	15,321,065.23
其他	18,271,262.31	21,101,887.94
往来款		30,000,000.00
合 计	31,164,916.63	66,422,953.17

## (3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,035,601.17	-1,366,462.95
加：资产减值准备		
信用减值损失	269,288.75	1,079,665.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,764,967.12	2,649,949.82
使用权资产折旧		
无形资产摊销	83,639.34	83,639.34
长期待摊费用摊销	-1,884,300.10	-174,776.20
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）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,615,165.36	1,938,484.71
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-161,949.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

项 目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,387,319.24	8,476,441.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,059,788.86	-23,899,821.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,233,116.40	15,657,695.62
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>670,369.94</b>	<b>4,282,865.12</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③ 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	13,561,544.03	3,840,225.50
减：现金的上年年末	1,491,402.84	3,019,565.65
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的上年年末		
现金及现金等价物净增加额	12,070,141.19	820,659.85

## (9) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
<b>① 现金</b>	<b>13,561,544.03</b>	<b>1,491,402.61</b>
其中：库存现金	6,780.80	18.9
可随时用于支付的银行存款	13,554,763.23	1,491,383.71
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>② 期末现金及现金等价物余额</b>	<b>13,561,544.03</b>	<b>1,491,402.61</b>
其中：持有但不能由公司或公司内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

**36、 所有权或使用权受限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限制的原因
-----	--------	--------

项 目	期末账面价值	受限制的原因
用于担保的资产小计：		
固定资产	54,327,251.13	抵押保证借款
无形资产	5,287,998.89	抵押保证借款
合 计	59,615,250.02	

## 七、 合并范围的变更

暂无合并范围的变更

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

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

## 九、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人情况

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

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

**3、其他关联方情况**

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

**4、关联方交易情况****（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易****①出售商品/提供劳务情况**

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
武汉三向高科教学设备技术服务有限公司	销售商品	0	-394,960.00
沈阳科文仪器有限公司	销售商品	0	1,534,330.03
广东三向职业培训学院	销售商品	0	1,139,370.03

**（2） 关联担保情况****①本公司作为被担保方**

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

## 5、关联方应收应付款项

### （1） 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
武汉三向高科教学设备技术服务有限公司	4,798,030.85	449,195.41	5,103,010.85	457,372.89
沈阳科文仪器有限公司	512,640.00	25,632.00	512,640.00	25,632.00
广东三向职业培训学院	3,009,877.16	150,493.86	3,001,573.16	150,078.66
合 计	8,320,548.01	625,321.27	8,617,224.01	633,093.55

### （2） 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
合同负债：		
合 计		
其他应付款：		
伊洪升	5,500,000.00	4,500,000.00
沈阳科文仪器有限公司	200,000.00	200,000.00
武汉三向高科教学设备技术服务有限公司	200,000.00	200,000.00
尹世建	20,000.00	20,000.00
杨水昌	5,803.92	5,803.92



项目名称	期末余额	上年年末余额
刘小燕	1,746.49	516.00
刘丹		49,434.60
叶光显		
合 计	5,927,550.41	4,975,754.52

## 十、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

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

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

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

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

后的公司注册资本为人民币 43,230,000.00 元，实收股本为人民币 43,230,000.00 元。

上述送红股、股票定向发行已经股东大会决议通过，修订了公司章程，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记的持股名册已登记了变更后股本为 43,230,000 股，由于实际控制人某一公司经营情况是吊销状态，截至 2022 年 12 月 31 日，未能及时完成工商变更登记。

2023 年 5 月 26 日，公司发布了 2022 年年度权益分派预案公告，没有实际分配。

### 十三、 公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	85,178,353.82
1 至 2 年	32,910,751.85
2 至 3 年	855,925.05
3 至 4 年	23,450.00
4 至 5 年	920,000.00
5 年以上	213,820.00
小 计	120,102,300.72
减：坏账准备	7,706,455.16
合 计	112,395,845.56

##### (2) 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账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	120,102,300.72	100.00	7,706,455.16	6.42	112,395,845.56
其中：组合 1：账龄组合	111,761,618.54	93.06	7,706,455.16	6.90	104,055,163.38
组合 2：无风险组合	8,340,682.18	6.94			8,340,682.18
合 计	120,102,300.72	100.00	7,706,455.16	6.42	112,395,845.56

类别	上年年末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	111,873,805.38	100	7,975,743.91	7.13	103,898,061.47
其中：组合 1：账龄组合	111,765,521.28	99.73	7,975,743.91	7.15	103,600,777.37
组合 2：无风险组合	297,284.10	0.27			297,284.10
合计	111,873,805.38	100.00	7,975,743.91	7.13	103,898,061.47

## ① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	111,765,521.28	7,706,455.16	6.90
合计	111,765,521.28	7,706,455.16	6.90

## ② 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	8,340,682.18		
合计	8,340,682.18		

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	7,975,743.91		269,288.75			7,706,455.16
合计	7,975,743.91		269,288.75			7,706,455.16

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东迪达克教育科技有限公司	25,645,562.97	22.81	1,282,278.15
河南三向电子科技有限公司	15,055,801.98	13.39	857,985.50

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
国营川西机器厂	10,400,000.00	9.25	1,140,800.00
安徽上品教育科技有限公司	7,572,845.10	6.74	251,108.00
北京星腾科教育科技有限公司	6,238,424.00	5.55	487,664.25
合计	64,912,634.05	57.74	4,019,835.9

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,044,488.82	762,620.68
合 计	3,044,488.82	762,620.68

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,794,764.69
1 至 2 年	191,748.92
2 至 3 年	32,208.53
3 至 4 年	24,066.68
4 至 5 年	1,700.00
小 计	3,044,488.82
减：坏账准备	
合 计	3,044,488.82

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
备用金及其他	2,650,199.73	498,299.82
社保费及公积金	119,589.09	100,150.86
押金及保证金	274,700.00	164,170.00

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
小 计	3,044,488.82	762,620.68
减：坏账准备		
合 计	3,044,488.82	762,620.68

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 6 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	—	—	—	—
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	—	—	—	—

④坏账准备的情况

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

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
杰雅国际商务发展(北京)有限公司	供应商	200,000.00	1 年以内	3.76	
肇庆高新区融资担保有限公司	助保金	200,000.00	1 年以内	3.76	
玉溪市人力资源和社会保障局	履约金	197,000.00	1 年以内	3.70	
代扣代缴社保	社保费	89,011.09	1 年以内	1.67	
聂思明	备用金	68,800.00	1 年以内	1.29	
合 计	—	754,811.09		14.18	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,048,700.00		3,048,700.00	2,618,700.00		2,618,700.00
合 计	3,048,700.00		3,048,700.00	2,618,700.00		2,618,700.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广东三向智造科技有限公司	68,700.00			68,700.00		
广东三向教育服务有限公司	255,000.00	255,000.00		510,000.00		
肇庆三向智能电气有限公司	255,000.00	175,000.00		430,000.00		
三向智行科技（肇庆）有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
合 计	2,618,700.00	430,000.00		3,048,700.00		

### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,131,956.99	26,876,025.08	50,312,257.14	30,003,519.91
其他业务	194,488.30	45,138.24	492,865.40	244,335.02
合 计	43,326,445.29	26,880,163.32	50,805,122.54	30247,854.93

#### 十四、 补充资料

##### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	179,430.56
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	

项 目	金 额
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	-49,249.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	130,180.95
减：所得税影响额	74,168.20
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	56,012.75

## 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（%） 收益率（%）	每股收益	
		基本每 股收益	稀释每 股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.42	2.95	2.95
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.36	2.82	2.82

广东三向智能科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十四日



## 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	179,430.56
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
6. 非货币性资产交换损益	
7. 委托他人投资或管理资产的损益	
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9. 债务重组损益	
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16. 对外委托贷款取得的损益	
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19. 受托经营取得的托管费收入	

20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-37,977.32
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
22. 所得税影响额	
23. 少数股东影响额	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>141,453.24</b>
减：所得税影响数	74,168.20
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>67,285.04</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