

# 方德博纳

NEEQ : 832546

## 方德博纳教育投资股份有限公司

FOUNDER BURNHAM CO.,LTD.



## 半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

## 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 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	134
附件 II	融资情况 .....	134

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、本集团、方德博纳	指	方德博纳教育投资股份有限公司
公司章程、本章程	指	方德博纳教育投资股份有限公司章程
瑞启赛罗	指	佛山市瑞启赛罗投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
佛山科富	指	佛山科富科技有限公司，系公司全资子公司
清远科富	指	清远科富表面技术有限公司，系公司全资孙公司
方德旦恩	指	深圳方德旦恩投资有限公司，系公司全资子公司
方德智联	指	深圳市方德智联投资管理有限公司，系公司控股股东
博纳方德	指	深圳博纳方德基金管理有限公司，系公司股东
深圳博纳教育	指	深圳市博纳教育管理有限公司，系公司参股公司
湖南博纳教育	指	湖南博纳教育管理有限公司，系公司间接参股公司
湘潭博纳教育	指	湘潭博纳教育管理有限公司，系公司参股公司
湖南立德树人	指	湖南立德树人教育管理有限公司，系公司参股公司
湖南方德钜成	指	湖南方德钜成高新科技有限公司，系公司参股公司
深圳辰懋	指	深圳市辰懋投资有限公司，系肇庆博纳投资股东
荣博置业	指	肇庆市高要区荣博置业投资有限公司，系肇庆博纳投资股东
敏思行	指	佛山市敏思行企业管理咨询合伙企业(有限合伙)，系肇庆博纳投资股东
肇庆博纳投资	指	肇庆高要博纳教育投资有限公司，系方德旦恩控股子公司
肇庆博纳学校	指	肇庆博纳实验学校有限公司，系肇庆博纳投资全资子公司
肇庆博纳后勤	指	肇庆博纳后勤服务有限公司，系肇庆博纳投资全资子公司
肇庆博纳商贸	指	肇庆博纳商贸有限公司，系肇庆博纳后勤全资子公司
益阳博纳教育	指	益阳博纳教育管理有限公司，系公司控股子公司
南海农商行平东支行	指	广东南海农村商业银行股份有限公司平洲支行
中行佛山分行	指	中国银行股份有限公司佛山分行
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
北京国富	指	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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	方德博纳教育投资股份有限公司		
英文名称及缩写	FOUNDER UNION CO., LTD.		
法定代表人	袁兴	成立时间	2000年4月18日
控股股东	控股股东为（深圳市方德智联投资管理有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（贺志力），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-涂料、油墨、颜料及类似产品制造（C264）-涂料制造（C2641）		
主要产品与服务项目	涂装化学品研销及涂装工程建设运营与加工、教育投资		
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	方德博纳	证券代码	832546
挂牌时间	2015年6月1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）	62,861,645
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	王燕春	联系地址	广东省佛山市南海区桂城街道深海路17号瀚天科技城A区7号楼六楼602单元03-06室
电话	0757-81068331	电子邮箱	13352049@qq.com
传真	0757-81068307		
公司办公地址	广东省佛山市南海区桂城街道深海路17号瀚天科技城A区7号楼六楼602单元03-06室	邮政编码	528000
公司网址	www.kefoo.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	91440600722901054X		
注册地址	广东省佛山市南海区桂城街道17号瀚天科技城A区7号楼六楼602单元03-06室		
注册资本（元）	62,861,645	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

本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业下的涂装制造，致力于生产符合国家“环保、节能减排”理念的环保涂装系列产品及涂装流水线的设计、安装与运营，具有行业内 6 项发明专利、2 项实用新型专利、主持制修订国家标准 4 项，机械行业标准 3 项，公司产品种类齐全、价位合理、性能卓越，能及时、批量供货。

公司研发模式主要包括自主研发、产学研合作两种模式，通过行业协会/学会组织工作，掌握行业的技术发展动态；通过研发新技术新工艺，形成新产品；通过行业标准的规划、管理、修制定，获得产品的标准话语权。目前，公司参与制/修订已实施的国标行标标准有：《GB/T 8264-2008 涂装技术术语》、《GB/T 28699-2012 钢结构防护涂装通用技术条件》、《GB/T 34626.1-2017 金属及其他无机覆盖层金属表面的清洗和准备第 1 部分：钢铁及其合金》、《JBT 10242-2013 阴极电泳涂装通用技术规范》、《JBT 11617-2013 塑料涂装通用技术条件》、《JBT 12272-2015 阴极电泳涂膜制备实验装置技术条件》、《GB/T 34626.1-2017 金属及其他无机覆盖层金属表面的清洗和准备第 1 部分：钢铁及其合金》、《GB/T 39807-2021 无铅电镀锡及锡合金工艺规范》。

公司销售模式主要采取以下几种：

#### 1、直销模式

利用涂装化学品销售获得涂装工程客户信息，通过涂装工程项目绑定优质客户的涂装化学品销售，利用承包优质规模客户的涂装生产管理服务平台，整合供应链资源，进行系统供货，在一定程度上控制涂装市场终端；通过技术进步、工艺改善、管理提升，为客户提供更有价值的产品和服务，在保证产品质量和服务体验的基础上，创造企业利润。

#### 2、建立代理模式

以扩充销售渠道，提高产品销量，在重要的市场区域设立代表处，加强对代理商的培训，提高代理商的销售能力和技术素质，拟将零散客户及其售后服务，交由代理商管理，由代理商贴近客户服务，及时满足客户需求，降低公司市场营销费用。

#### 3、利用已具备的涂装全产业链服务能力优势，大力开展涂装项目“DBO”模式服务

“DBO”即设计、建设与运营。利用既有的行业资源和营销网络，收集涂装工程项目新建或技改信息，以获得涂装工程订单，利用涂装工程承包项目的验收，绑定涂装化学品销售，再甄别挑选出优质规模客户，开展涂装生产运营总承包服务，并通过产品改进、技术进步、工艺优化等精益生产管理措施，提高客户产品质量和降低运营承包综合成本，为公

司在获得涂装工程、涂装化学品销售收入的基础上，获得长期稳定的涂装生产承包管理服务的增值收入，做行业的领导者。

4、利用成功打造的“博纳教育”民办学校品牌优势，继续加大非义务阶段学历教育项目投资。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

## （二） 行业情况

1、公司教育投资：自改革开放以来，与我国教育的快速发展相适应，民办教育也取得了长足的进步，特别是民办各级中等教育和高等教育的发展，已经成为我国教育体系的重要组成部分。教育部相关数据显示

([http://www.moe.gov.cn/jyb\\_sjzl/sjzl\\_fztjgb/202307/t20230705\\_1067278.html](http://www.moe.gov.cn/jyb_sjzl/sjzl_fztjgb/202307/t20230705_1067278.html))，高中阶段教育，2022年全国共有普通高中1.50万所，比上年同期增加441所，增长3.02%。2022年普通高中招生947.54万人，比上年同期增加42.59万人，增长4.71%；2022年在校生2713.87万人，比上年同期增加108.85万人，增长4.18%；2022年毕业生824.10万人，比上年同期增加43.88万人，增长5.62%。普通高中教育专任教师213.32万人；生师比12.72:1；专任教师学历合格率99.03%。普通高中共有校舍建筑面积68034.90万平方米，比上年同期增加3672.80万平方米。普通高中设施设备配备达标的学校比例情况分别为：体育运动场（馆）面积达标学校94.46%，体育器械配备达标学校96.50%，音乐器材配备达标学校95.85%，美术器材配备达标学校96.05%，理科实验仪器配备达标学校96.18%，各项比例比上年同期均有提高。2022年民办普通高中4300所，比上年同期增加292所，占全国普通高中总数的比例28.62%；在校生497.79万人，比上年同期增加47.45万人，占全国普通高中在校生的比例18.34%。从数据上看，普通高中数量、在校人数、师资人数以及校舍建筑面积及各种专业场所及器材均呈上升趋势，2022年初中毕业生1623.92万人（比2021年增长2.32%），2022年普通高中招生947.54万人，招生人数占初中毕业生人数58.35%。

2、涂装行业：公司涂装化学品主要应用于商用汽车、工程机械、电动车、智能家电等实体经济行业，行业竞争逐步趋向激烈。同时，宏观经济政策的调整及其周期性波动，均将对本公司下游客户的盈利能力及固定资产投资政策产生较大的影响，进而影响对公司所处行业的需求。因此，当宏观经济处于波谷、增速减缓时，行业的不景气将减少对公司产品的需求，公司的生产经营造成一定的影响。

## （三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 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	57,183,888.97	56,869,351.07	0.55%
毛利率%	27.21%	36.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,407,349.12	166,584.11	-1,545.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,168,526.67	53,841.21	-4,127.63%
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）	-5.24%	0.31%	-
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）	-4.72%	0.10%	-
基本每股收益	-0.0383	0.0027	-1,518.52%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	321,929,873.55	321,177,321.70	0.23%
负债总计	275,671,978.65	272,567,080.65	1.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,769,501.29	47,175,821.41	-5.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.71	0.75	-5.33%
资产负债率%（母公司）	10.37%	9.51%	-
资产负债率%（合并）	85.63%	84.86%	-
流动比率	0.45	0.34	-
利息保障倍数	0.33	2.99	-
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	4,690,631.66	25,802,040.58	-81.82%
应收账款周转率	6.46	3.60	-
存货周转率	30.33	23.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.23%	2.47%	-
营业收入增长率%	0.55%	56.40%	-
净利润增长率%	-143.17%	128.41%	-

## 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	5,356,489.87	1.75%	4,917,536.74	1.62%	8.93%
应收票据	1,963,280.77	0.64%	430,000.00	0.14%	356.58%
应收账款	8,395,802.52	2.75%	9,300,564.26	3.05%	-9.73%
存货	923,556.14	0.30%	1,821,415.90	0.60%	-49.29%
长期股权投资	973,855.43	0.32%	973,855.43	0.32%	0.00%
固定资产	48,671,221.86	15.95%	51,665,392.42	16.97%	-5.80%

在建工程	16,472,151.90	5.40%	16,038,551.10	5.27%	2.70%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
长期借款	81,406,577.88	26.67%	68,051,698.28	22.35%	19.62%
资产总计	321,929,873	-	32,117,732.70	-	0.23%

### 项目重大变动原因：

1、货币资金：本报告期末余额为 5,356,489.87 元，较上年同期期末增加 8.93%，主要原因是增加了股东借款收入。

2、应收票据：本报告期末余额为 1,963,280.77 元，较上年同期增加 356.58%，主要是涂装应收项目收取的银行票据增加。

3、应收账款：本报告期末应收净额为 8,395,802.52 元，较上年同期期末减少 9.73%，主要原因是：涂装项目营收减少约 117 万元对应应收减少的影响。

4、预付账款：本报告期末余额为 19,159,776.02 元，较上年同期期末增加 104.03%，主要原因是：清远科富厂房建设工程款增加 10,200,000.00 元的影响。

5、存货：本报告期末存货余额为 1,223,139.49 元，较上年同期期末减少 35.39%，主要原因是：年初存货包括未摊销的校外专业培训成本 108 万元，本期 1 月-6 月已摊销完毕。

6、其他流动资产：本报告期末其他流动资产余额为 3,215,727.88 元，较上年同期期末增加 28.38%，主要原因是：投资公司未认证进项税额 219 万元，本期还增加了学校待认证进项税额 102 万元。

7、应付账款：本报告期末余额为 11,652,364.02 元，较上年同期期末减少 59.13%，主要原因是：肇庆博纳投资公司学校建设应付工程款减少的影响。

8、长期借款：本报告期末长期借款余额为 81,406,577.88 元，较上年同期期末增加 19.62%，主要原因是：清远科富增加厂房建设贷款 1000 万元。

9、合同负债：本报告期末合同负债余额为 20,787,613.47 元，较上年同期期末增加 26.50%，主要原因是：学校预收学费增加 461 万元。

10、其他应付款：本报告期末其他应付款余额为 58,520,298.11 元，较上年同期期末增加 17.21%，主要原因是增加往来借入 829 万元，用于支付到期工程款。

11、预计负债：本报告期末预计负债余额为 0 元，较上年同期期末减少 100%，主要原因是：肇庆博纳实验学校 2021 年违规招生罚没已全额支付。

## （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	57,183,888.97	-	56,869,351.07	-	0.55%
营业成本	41,623,015.15	72.79%	36,295,221.71	63.82%	14.68%
毛利率	27.21%	-	36.18%	-	-
销售费用	288,061.58	0.50%	1,367,540.42	2.40%	-78.94%
管理费用	14,017,294.36	24.51%	10,703,614.36	18.82%	30.96%
财务费用	3,248,554.87	5.68%	2,784,127.02	4.90%	16.68%
信用减值损失	192,153.00	0.34%	-265,869.58	-0.47%	172.27%
资产处置收益	0.00	0.00%	1,150.00	0.00%	-100.00%
其他收益	44,295.02	0.08%	223,432.60	0.39%	-80.18%
营业利润	-1,789,211.95	-3.13%	5,611,723.67	9.87%	-131.88%
营业外收入	31,017.13	0.05%	716.11	0.00%	4,231.34%
营业外支出	412,076.40	0.72%	83,220.08	0.15%	395.16%
净利润	-2,352,346.15	-4.11%	5,448,675.51	9.58%	-143.17%

### 项目重大变动原因：

1、营业收入：本报告期取得营收 57,183,888.97 元，较上年同期增长 0.55%。

2、营业成本：本报告期营业成本为 41,623,015.15 元，较上年同期增长 14.68%，主要原因是：肇庆博纳学校学生人数较上期增加相应成本增加（增加 2022 级新生及 2023 届复读生共 9 个班）。

3、销售费用：本报告期发生额 288,061.58 元，较上年同期减少 78.94%，主要原因是：2023 年涂装项目产品以直接外购模式，较上年同期减少了额外的包装费用及差旅费用。

4、管理费用：本报告期发生额 14,017,294.36 元，较上年同期增长 30.96%，主要原因是：肇庆博纳学校增加 2022 届新生及 2023 届复读生共 9 个班对应的管理费用增加。

5、财务费用：本报告期发生额 3,248,554.87 元，较上年同期增长 16.68%，主要原因是：清远科富增加银行借款 1000 万元银行利息的影响。

6、信用减值损失：本报告期发生额 192,153.00 元，较上年同期损失减少 172.27%，主要原因是：涂装项目营收减少，对应应收账款减少的影响。

7、其他收益：本报告期发生额 44,295.02 元，较上年同期减少 80.18%，主要原因是：政策补贴较上年同期减少 179,137.58 元。

7、营业外收入：本报告期发生额 31,017.13 元，较上年同期增加 4231.34%，主要原因是：确认无需支付应付款项的增加。

8、营业外支出：本报告期发生额 412,076.40 元，较上年同期增加 395.16%，主要原因是：本期政府捐赠 17 万元，以及罚款 20 万元的影响。

9、净利润：本报告期的净利润为-2,352,346.15 元，较上年同期减少 143.17%，主要原因是：清远科富厂房建设增加银行贷款所产生的财务支出约 46 万元，增加捐赠及罚没支出 37 万元，以及三期工程费用摊销的影响。

## 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	51,793,411.43	56,869,351.07	-8.93%
其他业务收入	5,390,477.54	0	100%
主营业务成本	36,759,686.34	36,295,221.71	1.28%
其他业务成本	4,863,328.81	0	100%

## 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
(1) 涂装化学品	5,129,778.34	5,037,917.42	1.79%	1.79%	-18.58%	7.81%
(2) 学费收入	42,921,038.60	33,340,369.08	22.32%	22.32%	3.88%	34.09%
(3) 其他收入	9,133,072.03	3,244,728.65	64.47%	64.47%	-1.28%	-51.16%
合计	57,183,888.97	41,623,015.15	27.21%	27.21%	0.55%	15.04%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

无

## (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	4,690,631.66	25,802,040.58	-81.82%
投资活动产生的现金流量净额	-16,720,578.32	-12,516,836.49	-33.58%
筹资活动产生的现金流量净额	12,468,899.79	-4,030,870.83	409.34%

## 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4,690,631.66元，较上年同期减少81.82%，主要原因是：涂装业务减少相应收款较同期流入减少249万元，学校学费等收入较同期减少约1300万元的影响。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-16,720,578.32元，较上年同期减少33.58%，主要原因是：清远科富增加工程款支出1025万元，学校增加应付工程款112万元。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为12,468,899.79元，较上年同期增长409.34%，主要原因是：清远科富增加银行借款1000万元用于厂房建设，增加了往来借入829万元，用于支付学校到期工程款。

#### 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
佛山科富	控股子公司	涂装化学品	30,500,000	54,525,895.10	21,228,323.73	5,214,684.00	-1,452,495.38
清远科富	控股子公司	筹建中	1,000,000	30,400,540.75	-2,044,537.13	0	-451,821.64
深圳博纳教育	参股公司	教育投资	262,300,000	376,756,784.22	303,522,039.91	54,276,040.59	7,215,724.79
湘潭博纳教育	参股公司	教育投资	100,000,000	335,361,472.30	55,541,353.16	0	-834,831.58
方德旦恩	控股子公司	教育投资	10,010,000	24,628,187.65	7,026,187.65	0	1,359.58
肇庆博纳投资	控股子公司	教育投资	5,000,000	97,848,083.82	3,091,933.74	3,396,226.42	-476,664.36
益阳博纳教育	控股子公司	教育投资	10,000,000	3,116,801.45	-5,631.96	0	-604.97
湖南立德树人	参股公司	教育投资	30,000,000	7,546,125.64	4,457,875.46	0	-15,455.19
肇庆博纳学校	控股子公司	普通高中	5,000,000	172,587,654.22	-5,422,904.92	48,261,989.42	416,700.50
肇庆博纳后勤	控股子公司	学校后勤服务	300,000	4,854,508.58	2,505,910.20	1,953,838.11	-389,386.10
肇庆博纳商贸	控股子公司	学校配套日用品销售	100,000	3,887,244.92	2,815,877.62	2,184,438.82	526,809.97
湖南方德钜成高新科技有限公司	参股公司	产业园	50,000,000	4,448.20	-25,735.86	0	-10,754.55

## 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
深圳博纳教育	同属教育投资（深圳区域）	深圳博纳教育为教育投资平台。参股深圳博纳教育是方德博纳在涂装化学品研销及涂装工程建设运营与加工业务基础上，向教育事业拓展的重要举措，有助于促进公司的新发展。
湘潭博纳教育	同属教育投资（湘潭区域）	湘潭博纳教育仍处于筹建开办阶段，无营业收入。由方德博纳全资子公司方德旦恩出资设立，设立湘潭博纳教育是公司扩大教育投资的重要举措，通过此次投资，将进一步提高公司的综合竞争力。
湖南立德树人	同属教育投资（长沙区域）	湖南立德树人仍处于筹建开办阶段，无营业收入。由方德博纳全资子公司方德旦恩出资设立，设立湖南立德树人是公司扩大长沙区域教育投资的重要举措，通过此次投资，将进一步提高公司的综合竞争力。
湖南方德钜成	加强教育领域的多元发展	公司尚处于筹建开办阶段，无营业收入。由方德博纳全资子公司方德旦恩出资设立，设立株洲方德创新园是为了进一步加快教育布局，通过此次投资，有助于公司在教育领域的多元发展。

## 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
宏观经济波动风险	公司涂装化学品主要应用于商用汽车、工程机械、电动车、智能家电等实体经济行业，行业竞争逐步趋向激烈。同时，宏观经济政策的调整及其周期性波动，均将对本公司下游客户的盈利能力及固定资产投资政策产生较大的影响，进而影响对公司所处行业的需求。因此，当宏观经济处于波谷、增速减缓时，行业的不景气将减少对公司产品的需求，对公司的生产经营造成一定的影响。应对措施：（1）加快研发进度，保持公司产品、技术的领先性。（2）严控产品质量，强化客户服务，树立品牌形象，巩固并扩大市场占有率。（3）加强对教育领域的投入，加快公司业务结构调整。
原材料价格波动风险	国际政治经济环境变局叠加全球新冠疫情，对全球原料资源供应链形成较大冲击，并影响到公司所处的涂装化学品行业，公司涂装化学品

	受原材料价格波动影响的风险较大。应对措施：进一步完善企业采购管理制度，提高采购业务人员业务素质，要求有关人员时刻关注国家对供给侧的改革，关注原材料市场的升降走势，关注公司的订单和生产需求，适时调整采购策略。
环保风险	公司处于涂装化学品行业，随着国家环保政策法规的不断完善，以及监管力度的逐渐加大，环保支出成本也越来越高，若未来国家出台环保方面更趋严格的法律法规，一旦公司相关环境保护措施不能适应国家环保政策及监察的要求，将对公司的持续经营带来一定风险。应对措施：公司现阶段涂装化学品主要通过委外加工方式生产，公司未来生产基地位于清远精细化工园区，生产生活废水通过自有污水处理站治理，达标后排入化工园区的污水集中处理站，再进行二次治理，降低了公司环保风险。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	佛山科富	30,000,000	0	20,000,000	2020年6月15日	2026年6月30日	连带	是	已事后补充履行
2	佛山	10,000,000	0	8,350,000	2020年5	2032年5	连带	是	已事后

	科富				月 24 日	月 23 日			补充履行
3	湘潭博纳	50,000,000		50,000,000	2023 年 3 月 30 日	2028 年 3 月 29 日			已事前及时履行
<b>总计</b>	-	90,000,000		78,350,000	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

2022 年 10 月 24 日《关于公司为子公司申请银行贷款提供担保的公告》（公告编号：2022-021），公司拟为清远科富向广东顺德农村商业银行股份有限公司英德支行借款 1,000 万元提供担保。该笔银行借款实际发生时公司并未提供担保，最终由子公司佛山科富为清远科富提供担保。

2023 年 4 月 4 日《提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2023-018），公司全资子公司深圳方德旦恩投资有限公司拟为参股公司湘潭博纳教育管理有限公司向湘潭农村商业银行股份有限公司霞城支行借款 5,000 万元提供担保。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	90,000,000.00	78,350,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金額	66,871,052.55	55,221,052.55
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （四） 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	1,000,000	528,040.00
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		
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0

提供担保	0	0
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

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

#### （五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年4月8日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年4月8日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月8日		挂牌	其他承诺(请自行填写)	规范和减少关联交易承诺	正在履行中
董监高	2015年4月8日		挂牌	其他承诺(请自行填写)	规范和减少关联交易承诺	正在履行中
收购人	2015年12月16日		收购	其他承诺(请自行填写)	符合收购人资格的承诺、避免同业竞争承诺、规范和避免关联交易的承诺、解除转让限制事项的承诺、保持科富股份独立性的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

#### （六） 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
英德市东华镇坐下村委会石山下土	土地使用权	抵押	3,322,574.84	1.09%	清远科富向广东顺德农村商业银行股份有限公司英德支行借款，用于清远厂房建设。
<b>总计</b>	-	-	3,322,574.84	1.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上受限事项为公司正常银行贷款提供质押、抵押担保，对公司正常运作无影响。

## 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	48,604,118	77.32%	-593,739	48,010,379	76.3746%
	其中：控股股东、实际控制人	27,833,113	44.28%	0	27,833,113	44.28%
	董事、监事、高管	5,544,159	8.82%	-679,149	4,865,010	7.7392%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	14,257,527	22.68%	593,739	14,851,266	23.6254%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	14,257,527	22.68%	336,907	14,594,434	23.2168%
	核心员工					
总股本		62,861,645	-	0	62,861,645	-
普通股股东人数		17				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	深圳市方德智联投资管理有限公司	27,833,113	0	27,833,113	44.2768%		27,833,113		
2	袁兴	18,515,571	200	18,515,771	29.4548%	13,886,679	4,629,092		
3	深圳博纳方德基金管理有限公司	5,676,041	0	5,676,041	9.0294%		5,676,041		462,963

4	佛山市瑞启赛罗投资合伙企业（有限合伙）	5,175,797	0	5,175,797	8.2336%		5,175,797		
5	袁建新	1,035,161	0	1,035,161	1.6467%		1,035,161		
6	王剑波	1,035,159	0	1,035,159	1.6467%		1,035,159		
7	周淑其	690,107	0	690,107	1.0978%		690,107		
8	钟萍	683,579	0	683,579	1.0874%		683,579		
9	袁发良	343,992	0	343,792	0.5469%		343,792		
10	王运玖	343,748	0	343,748	0.5468%	257,811	85,937		
	<b>合计</b>	61,332,268	-	61,332,268	97.5669%	14,144,490	47,187,778	0	462,963

普通股前十名股东间相互关系说明：袁兴与袁建新系兄弟关系；袁兴为瑞启赛罗普通合伙人，袁建新为瑞启赛罗有限合伙人；方德智联及博纳方德为同一实际控制人控制下的企业。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人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
袁兴	董事长、总经理	男	1966年12月	2022年11月10日	2025年11月9日
王燕春	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1976年12月	2022年11月10日	2025年11月9日
李蔚虹	董事、副总经理	女	1977年2月	2022年11月10日	2023年11月9日
谢悦红	董事	女	1975年1月	2022年11月10日	2023年11月9日
蒙文坚	董事	男	1965年10月	2022年11月10日	2023年11月9日
王运玖	监事会主席	男	1970年9月	2022年11月10日	2023年11月9日
胡天娇	监事	女	1976年10月	2022年11月10日	2023年11月9日
罗瑞芬	职工监事	女	1980年1月	2022年11月10日	2023年11月9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不存在关联关系，与控股股东、实际控制人间也不存在关联关系。

## （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
袁兴	18,515,571	200	18,515,771	29.4548	0	0
王燕春	341,136	0	341,136	0.5427	0	0
李蔚虹	258,789	0	258,789	0.4117%	0	0
王运玖	343,748	0	343,748	0.5468%	0	0
合计	19,459,244	-	19,459,444	30.9560%	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	13	2	1	14
技术人员	3			3
行政/后勤人员	27	0	0	27
财务人员	5	0	1	4
教师人员	99	9	8	100
员工总计	147	11	10	148

### （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	5,356,489.87	4,917,536.74
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	六、2	1,963,280.77	430,000.00
应收账款	六、3	8,395,802.52	9,300,564.26
应收款项融资			
预付款项	六、4	19,159,776.02	9,390,770.68
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、5	11,133,754.43	11,034,114.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	923,556.14	1,821,415.90
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、7	3,215,727.88	2,504,784.54
<b>流动资产合计</b>		<b>50,148,387.63</b>	<b>39,399,186.64</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	六、8	973,855.43	973,855.43
其他权益工具投资	六、9	25,050,000.00	25,050,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	48,671,221.86	51,665,392.42
在建工程	六、11	16,472,151.90	16,038,551.10

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	71,505,542.78	74,434,762.38
无形资产	六、13	3,370,679.29	3,439,689.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	82,633,905.50	86,700,921.92
递延所得税资产	六、15	21,094,887.75	21,094,887.75
其他非流动资产	六、16	2,009,241.41	2,380,074.75
<b>非流动资产合计</b>		271,781,485.92	281,778,135.06
<b>资产总计</b>		321,929,873.55	321,177,321.70
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17		
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		5,175,889.14	0.00
应付账款	六、18	11,652,364.02	28,511,871.81
预收款项			
合同负债	六、19	20,787,613.47	16,432,985.89
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、20	3,576,862.86	3,712,701.20
应交税费	六、21	3,486,558.23	3,862,926.11
其他应付款	六、22	58,520,298.11	49,928,887.02
其中：应付利息			
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	六、23	4,839,003.78	13,558,762.98
其他流动负债	六、24	2,729,429.11	1,375,816.93
<b>流动负债合计</b>		110,768,018.72	117,383,951.94
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	81,406,577.88	68,051,698.28
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	66,780,894.94	66,364,943.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、27	0.00	4,050,000.00
递延收益			

递延所得税负债		16,716,487.11	16,716,487.11
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		164,903,959.93	155,183,128.71
<b>负债合计</b>		275,671,978.65	272,567,080.65
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、28	62,861,645.00	62,861,645.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	1,251,822.44	1,251,822.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	1,710,162.81	1,710,162.81
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-21,054,128.96	-18,647,808.84
归属于母公司所有者权益合计		44,769,501.29	47,175,821.41
少数股东权益		1,488,393.61	1,434,419.64
<b>所有者权益合计</b>		46,257,894.90	48,610,241.05
<b>负债和所有者权益合计</b>		321,929,873.55	321,177,321.70

法定代表人：袁兴

主管会计工作负责人：王燕春

会计机构负责人：王燕春

**（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		5,095.39	66,463.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、2	5,545,238.48	5,545,894.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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>		5,550,333.87	5,612,357.47
<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	十四、3	39,636,486.15	39,636,486.15
其他权益工具投资		20,000,000.00	20,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		53,674.80	54,474.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,961,455.76	1,836,237.46
无形资产		3,428.86	6,847.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>61,655,045.57</b>	<b>61,534,046.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>67,205,379.44</b>	<b>67,146,403.52</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		38,641.93	38,641.93
应交税费		471,172.50	471,400.06
其他应付款		4,492,607.55	4,045,775.21
其中：应付利息			
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		1,328.82	13,396.25
<b>流动负债合计</b>		<b>5,003,750.80</b>	<b>4,569,213.45</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,964,035.59	1,813,353.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,964,035.59	1,813,353.27
<b>负债合计</b>		6,967,786.39	6,382,566.72
<b>所有者权益：</b>			
股本		62,861,645.00	62,861,645.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		378,308.59	378,308.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,710,162.81	1,710,162.81
一般风险准备			
未分配利润		-4,712,523.35	-4,186,279.60
<b>所有者权益合计</b>		60,237,593.05	60,763,836.80
<b>负债和所有者权益合计</b>		67,205,379.44	67,146,403.52

### （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>		57,183,888.97	56,869,351.07
其中：营业收入	六、32	57,183,888.97	56,869,351.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		59,209,548.94	51,216,340.42
其中：营业成本	六、32	41,623,015.15	36,295,221.71
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、33	32,622.98	65,836.91
销售费用	六、34	288,061.58	1,367,540.42
管理费用	六、35	14,017,294.36	10,703,614.36
研发费用			
财务费用	六、36	3,248,554.87	2,784,127.02
其中：利息费用		3,244,407.82	2,786,252.82

利息收入		8,495.61	13,741.18
加：其他收益	六、37	44,295.02	223,432.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	0.00	0.00
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、39	192,153.00	-265,869.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41		1,150.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,789,211.95</b>	<b>5,611,723.67</b>
加：营业外收入	六、42	31,017.13	716.11
减：营业外支出	六、43	412,076.40	83,220.08
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,170,271.22</b>	<b>5,529,219.70</b>
减：所得税费用	六、44	182,074.93	80,544.19
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,352,346.15</b>	<b>5,448,675.51</b>
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）		-2,352,346.15	5,448,675.51
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）		55,002.97	5,282,091.40
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,407,349.12	166,584.11
<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>		-2,352,346.15	5,448,675.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,407,349.12	166,584.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		55,002.97	5,282,091.40
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0383	0.0027
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0383	0.0027

法定代表人：袁兴

主管会计工作负责人：王燕春

会计机构负责人：王燕春

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4		48,118.24
减：营业成本	十四、4		42,912.24
税金及附加		1,419.44	1,817.58
销售费用			
管理费用		503,857.81	801,392.71
研发费用			
财务费用		21,097.50	683.29
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		110.72	
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）		20.28	449.11
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>		-526,243.75	-798,238.47
加：营业外收入			130.7

减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-526,243.75	-798,107.77
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-526,243.75	-798,107.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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>		-526,243.75	-798,107.77
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,383,076.64	78,558,597.34
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		41,309.65	46,864.62
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	15,854,222.23	5,435,027.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>78,278,608.52</b>	<b>84,040,488.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,776,335.06	14,986,884.58
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		19,605,732.66	17,873,491.97
支付的各项税费		861,202.65	406,625.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	37,344,706.49	24,971,446.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>73,587,976.86</b>	<b>58,238,448.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,690,631.66</b>	<b>25,802,040.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,450
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>3,450</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,720,578.32	12,161,233.87
投资支付的现金			
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	六、45	0.00	359,052.62
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,720,578.32</b>	<b>12,520,286.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,720,578.32</b>	<b>-12,516,836.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	10,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45	11,850,000	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>41,850,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		25,364,879.60	10,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,901,220.61	1,796,490.83

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、45	2,115,000	1,434,380.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,381,100.21	14,030,870.83
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		12,468,899.79	-4,030,870.83
<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>		438,953.13	9,254,333.26
加：期初现金及现金等价物余额		4,917,536.74	2,360,436.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,356,489.87	11,614,769.65

法定代表人：袁兴

主管会计工作负责人：王燕春

会计机构负责人：王燕春

**(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			3,450.10
收到的税费返还		117.36	138.54
收到其他与经营活动有关的现金		465,819.41	717,730.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		465,936.77	721,319.35
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		255,183.39	242,900.30
支付的各项税费		3,281.84	5,927.08
支付其他与经营活动有关的现金		264,039.45	433,202.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		522,504.68	682,029.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-56,567.91	39,289.48
<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		4,800.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,800.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,800.00	
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-61,367.91	39,289.48
加：期初现金及现金等价物余额		66,463.30	18,420.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,095.39	57,709.51

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	2
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

##### 1、 会计政策变化

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自2023年1月1日起执行解释16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，执行上述会计政策对本公司财务报表无重大影响。

## 2、分部信息

### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为2个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了2个报告分部，分别为涂装板块和教育板块。这些报告分部是以商品类型为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为涂装化学品和提供高中教育。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

### （2）报告分部的财务信息

项 目	涂装板块	教育板块	合计
对外营业收入	5,214,684.00	51,969,204.97	57,183,888.97
对外营业成本	5,539,578.01	36,083,437.14	41,623,015.15
销售费用	288,061.58	0.00	288,061.58
利息收入	8,495.61	0.00	8,495.61
利息费用	1,054,036.69	2,190,371.13	3,244,407.82
对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00	0.00
信用减值损失	192,183.00	-30.00	192,153.00
资产减值损失	0.00	0.00	0.00
折旧费和摊销费	10,762,022.69		10,762,022.69
利润总额（亏损）	-2,170,271.22		-2,170,271.22
资产总额	297,301,685.90	24,628,187.65	321,929,873.55

负债总额	58,713,077.47	216,958,901.18	275,671,978.65
对联营企业和合营企业的长期股权投资	973,855.43	0.00	973,855.43
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	1,977,032.66	-11,973,681.80	-9,996,649.14

## （二）财务报表项目附注

### 方德博纳教育投资股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### （一）基本情况

方德博纳教育投资股份有限公司系依照《公司法》和其他有关规定成立的股份有限公司（以下简称本公司）。本公司原名为佛山市科富科技有限公司，由袁兴、陈蔓蓉共同投资组建，于2000年4月18日成立，《营业执照》统一社会信用代码：91440600722901054X，注册资本：人民币陆仟贰佰捌拾陆万壹仟陆佰肆拾伍元。

公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2015】1961号同意，本公司股票于2015年6月1日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称：方德博纳（原科富股份），证券代码：832546。

本公司法定代表人：袁兴，财务负责人：王燕春

公司行业性质：根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订）标准，本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业（C26）；根据国家统计局《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》标准，本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业下的涂料制造（C2641）。

经营范围：教育投资；教育管理；实业投资；表面工程技术相关产品的研发、生产和销售；表面工程装备的设计、制造和安装；表面处理加工；表面处理技术咨询与服务；销售：化工产品（不含危险品）、仪器仪表、机电设备及配件、光电设备及器件。（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。）

本公司及各子公司（统称“本集团”），主要的产品或提供的劳务有：涂装化学品研销及涂装工程建设运营与加工；教育管理，实业投资等。

## （二）历史沿革

### 1、公司设立

本公司原由陈蔓蓉、袁兴两位自然人于2000年4月18日共同出资50万元组建，其中：陈蔓蓉出资20万元，袁兴出资30万元，注册资本已经广东公信会计师事务所有限公司出具广公会验字（2000）142号验资报告验证。

### 2、股改前的四次增资

本公司股东会决议一致同意，分别于2009年5月25日、2009年7月3日、2011年11月10日、2011年12月20日进行了四次增资，增资后，公司的注册资本变更为1000万元，以上增资均已经过会计师事务所出具验资报告验证。

### 3、公司整体变更

2012年11月1日，经公司“关于公司整体改制变更为股份有限公司”的股东会决议，公司改制为股份有限公司，改制变更后公司注册资本仍为人民币10,000,000.00元，股东股权比例保持不变，由公司全体出资人以其拥有的佛山市科富科技有限公司截至2012年7月31日止经审计的净资产一次缴足。变更后注册资本已经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）国浩验字[2012]810C218号验资报告验证。

### 4、新三板挂牌前两次增资和一次减资

本公司股东会决议一致同意，分别与2014年6月29日、2015年4月7日进行了两次增资，于2014年7月28日进行了一次减资，经过此三次变更后，公司的注册资本变更为1240万元，以上增资、减资均已经过会计师事务所出具验资报告验证。

### 5、新三板挂牌

公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2015】1961号同意，本公司股票于2015年6月1日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称：方德博纳（原科富股份），证券代码：832546。

### 6、挂牌后第一次转增资本

2015年7月22日，公司召开2015年第三次临时股东大会，会议通过①以截止至2015年6月30日止资本公积向全体股东每10股转增3.88股（其中以公司股东溢价增资所形成的资本公积每10股转增2.09股；以其他资本公积每10股转增1.79股）；②公司以截止2015年7月19日下午全国中小企业股份转让系统收市后，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记在册的本公司股本总数1240万股为基数，向全体股东每10股转增股本2.64股，每10股派发现金股利0.26元，合计分配利润3,596,000.00元人民币。本次转增股本后，公司的注册资本及实收资本情况如下：

股东名称	持股金额（万元）	持股比例
袁兴	1156.40	56.45%
佛山市瑞启赛罗投资合伙企业（有限合伙）	396.48	19.36%
钟萍	52.864	2.58%
吴振忠	19.824	0.97%
汤荣辉	26.432	1.29%
李蔚虹	19.824	0.97%
王燕春	26.432	1.29%
袁建新	79.296	3.87%
袁发良	26.432	1.29%
王运玖	26.432	1.29%
王剑波	79.296	3.87%
杨海清	79.296	3.87%
徐贺	59.472	2.90%
合计	2048.48	100.00%

## 7、定增

2015年12月23日，公司召开第六次临时股东大会，会议通过关于公司与深圳市方德智联投资管理有限公司、深圳博纳方德基金管理有限公司及袁兴签订附生效条件的《股份认购协议》的议案。具体为：本次拟向深圳市方德智联投资管理有限公司、深圳博纳方德基金管理有限公司及袁兴分别定向发行21,320,915股、4,348,000股、2,000,000股，每股价格为人民币1.15元。该次定向增发于2016年7月29日完成，定增完成后，公司的注册资本及实收资本情况如下：

股东名称	持股金额（万元）	持股比例
袁兴	1356.40	28.17%
佛山市瑞启赛罗投资合伙企业（有限合伙）	396.48	8.23%
钟萍	52.864	1.10%
吴振忠	19.824	0.41%
汤荣辉	26.432	0.55%
李蔚虹	19.824	0.41%
王燕春	26.432	0.55%

袁建新	79.296	1.65%
袁发良	26.432	0.55%
王运玖	26.432	0.55%
王剑波	79.296	1.65%
杨海清	79.296	1.65%
徐贺	59.472	1.23%
深圳市方德智联投资管理有限公司	2132.09	44.27%
深圳博纳方德基金管理有限公司	434.80	9.03%
合计	4815.37	100.00%

#### 8、第二次转增资本

2017年6月6日，公司召开第一次临时股东大会，决议通过：公司股本总数为48,153,715股，可供分配的未分配利润为6,128,301.05元，向全体股东每10股转增股本1.2538股，向全体股东每10股派发现金股利0.0188元，合计分配利润6,128,041.7709；公司可供转增股本的资本公积为3,216,801.79元，向全体股东每10股转增0.6680股，合计转增股本的资本公积金为3,216,668.162元。分红前本公司总股本为48,153,715股，分红后总股本增至57,407,895股。

#### 9、第三次转增资本

2019年4月20日，公司召开2018年年度股东大会。会议审议如下议案：截至2018年12月31日，公司合并报表归属于母公司的未分配利润为6,542,604.57元，母公司未分配利润为5,585,193.64元。公司本次权益分派如下：公司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0.95股，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。经本次利润分派后，公司的注册资本及实收资本情况如下：

股东名称	持股金额（万元）	持股比例
袁兴	1772.392	28.19%
佛山市瑞启赛罗投资合伙企业（有限合伙）	517.580	8.23%
钟萍	68.358	1.10%
吴振忠	12.694	0.20%
汤荣辉	34.244	0.55%
李蔚虹	25.879	0.41%
王燕春	34.113	0.54%
袁建新	103.516	1.65%

袁发良	47.429	0.75%
王运玖	34.375	0.55%
王剑波	103.516	1.65%
杨海清	103.516	1.65%
徐贺	77.637	1.23%
深圳市方德智联投资管理有限公司	2783.311	44.27%
深圳博纳方德基金管理有限公司	567.604	9.03%
合计	6286.164	100.00%

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月21日决议批准报出。

截至2023年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共8户。详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

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

#### 四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入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、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

##### 1、 会计期间

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

##### 2、 营业周期

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

##### 3、 记账本位币

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

##### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（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、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“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。

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

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

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（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

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当期平均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；以及②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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

期初数和上年同期实际数按照上年同期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团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

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变

动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

### （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

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

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

## 10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

## (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除划分为银行承兑汇票外的其他承兑汇票

## ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款：	
应收合并范围内公司款项	本组合为合并范围内应收关联方单位款项。
账龄组合	除应收合并范围内公司款项外的应收款，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收账款、合同资产—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	备注
1年以内（含1年）	5.43%	

1至2年（含2年）	26.54%	
2至3年（含3年）	50.46%	
3年-4年（含3年）	81.16%	
4年-5年（含4年）	100.00%	
5年以上（含5年）	100.00%	

### ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
应收日常活动款	应收合并范围内公司款项外的日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项
应收关联方款项	合并范围内应收关联方单位款项和应收关联方股东款项

不同组合计提信用减值损失的计提方法：

项 目	计提方法
应收日常活动款	以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收关联方款项	单项评估预期信用损失

应收日常活动款采用预期损失率计提信用减值损失的具体比例如下：

账 龄	其他应收款预期信用损失率（%）	备注
1年以内（含1年）	3%	
1至2年（含2年）	5%	
2至3年（含3年）	15%	
3年-4年（含3年）	50%	
4年-5年（含4年）	70%	
5年以上（含5年）	100%	

## 11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、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。

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。

## 13、 合同资产

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

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

#### 14、 长期股权投资

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

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

##### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，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集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### 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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对

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

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

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

## 15、 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.5
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
实验设备	年限平均法	3	0	33.33
电子设备	年限平均法	3-5	0-5	19-33.33
运输工具	年限平均法	5	0-5	19-20
其他	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33

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

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“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。

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

## 16、 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、21“长期资产减值”。

#### 17、 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。

#### 18、 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、30“租赁”。

#### 19、 无形资产

##### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

## （2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、 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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、工程改造费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、 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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、 合同负债

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

## 23、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

#### **24、 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、30“租赁”。

#### **25、 预计负债**

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

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

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

#### **26、 收入**

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。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，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点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，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售涂装化学品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期通常为 30 天-120 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司向客户提供的教学服务相关的收入，因本公司按学期一次性收取当期的学费，故学费收入在受教育期间分摊确认相应的收入。具体表述为：上学期收入在收取学费当年的 9-次年 1 月确认、下学期收入在收取学费当年的 2-8 月确认。

## 27、 合同成本

本集团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。

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该成本增加了本集团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。

## 28、 政府补助

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

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业

制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

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

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

### 30、 租赁

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

#### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为经营租赁。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结

果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2） 本集团作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

## 31、 其他重要的会计政策和会计估计

本集团本期无需要披露的其他重要的会计政策和会计估计。

## 32、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所

“递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自2023年1月1日起执行解释16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，执行上述会计政策对本公司财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

本集团本期未发生会计估计变更。

### 33、 重大会计判断和估计

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，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） 租赁

### ①租赁的识别

本集团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

本集团作为出租人时，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

本集团作为承租人时，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，本集团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，本集团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） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，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。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (7) 折旧和摊销

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

#### （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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9） 所得税

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

#### （10） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 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 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。（本集团提供的教育服务收入免征增值税）
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 2.5%、5%、25% 计缴。

## 2、具体各主体的企业所得税税率

合并范围内各主体	所得税税率
方德博纳教育投资股份有限公司、	25%
佛山科富科技有限公司	25%
深圳方德旦恩投资有限公司	25%
肇庆博纳后勤服务有限公司	2.5%、5%
肇庆博纳商贸有限公司	2.5%、5%
肇庆博纳实验学校有限公司	25%
清远科富表面技术有限公司	25%
肇庆高要博纳教育投资有限公司	25%

## 3、税收优惠政策

(1) 根据财税（2016）36 号关于全面推开营业税改征增值税试点的通知，下列项目免征增值税：从事学历教育的学校提供的教育服务。学历教育，是指受教育者经过国家教育考试或者国家规定的其他入学方式，进入国家有关部门批准的学校或者其他教育机构学习，获得国家承认的学历证书的教育形式。具体包括：（1）初等教育：普通小学、成人小学。（2）初级中等教育：普通初中、职业初中、成人初中。（3）高级中等教育：普通高中、成人高中和中等职业学校（包括普通中专、成人中专、职业高中、技工学校）。（4）高等教育：普通本专科、成人本专科、网络本专科、研究生（博士、硕士）、高等教育自学考试、高等教育学历文凭考试。

(2) 《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2021 年第 12 号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（总局公告 2021 年第 8 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	12,827.50	40,084.40
银行存款	5,343,662.37	4,877,452.34
其他货币资金	-	-
合 计	5,356,489.87	4,917,536.74

### 2、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,963,280.77	430,000.00
商业承兑汇票	-	-
小 计	1,963,280.77	430,000.00
减：坏账准备	-	-
合 计	1,963,280.77	430,000.00

#### (2) 期末已质押的应收票据

本集团期末无已质押的应收票据。

#### (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,934,183.27
合 计	-	1,934,183.27

#### (4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

本集团期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### (5) 按坏账计提方法分类列示

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

单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	1,963,280.77	100.00	-	-	1,963,280.77
其中：					
银行承兑汇票	1,963,280.77	100.00	-	-	1,963,280.77
合 计	1,963,280.77	—		—	1,963,280.77

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	430,000.00	100.00	-	-	430,000.00
其中：银行承兑汇票	430,000.00	100.00	-	-	430,000.00
合 计	430,000.00	—		—	430,000.00

## ①期末单项计提坏账准备的应收票据

本集团期末无单项计提坏账准备的应收票据。

## ②按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	1,963,280.77	-	-
合 计	1,963,280.77	-	-

## (6) 本期实际核销的应收票据

本公司本期无实际核销的应收票据。

## 3、 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	4,035,326.57

1至2年		1,936,181.91
2至3年		5,546,217.21
3至4年		3,609,506.13
4至5年		326,087.58
5年以上		1,013,686.25
小计		16,467,005.65
减：坏账准备		8,071,203.13
合计		8,395,802.52

## (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	16,467,005.65	100	8,071,203.13	49.01	8,395,802.52
其中：					
应收合并范围内公司款项	-	-	-	-	-
账龄组合	16,467,005.65	100	8,071,203.13	49.01	8,395,802.52
合计	16,467,005.65	—	8,071,203.13	—	8,395,802.52

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	17,873,961.64	100	8,573,397.38	47.97	9,300,564.26
其中：					
应收合并范围内公	-	-	-	-	-

司款项					
账龄组合	17,873,961.64	100	8,573,397.38	47.97	9,300,564.26
合 计	17,873,961.64	——	8,573,397.38	——	9,300,564.26

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

本公司期末无单项计提坏账准备的应收账款。

## ②组合中，按采用预期损失率对应收账款计提的信用损失

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,035,326.57	219,118.24	5.43
1至2年	1,936,181.91	513,862.68	26.54
2至3年	5,546,217.21	2,798,621.20	50.46
3至4年	3,609,506.13	3,199,827.18	88.65
4至5年	326,087.58	326,087.58	100.00
5年以上	1,013,686.25	1,013,686.25	100.00
合 计	16,467,005.65	8,071,203.13	——

## (3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	8,573,397.38	-481,129.75	-	21,064.50	-	8,071,203.13
其中：				-	-	

应收合并范围内公司款项	-	-	-	-	-	-
账龄组合	8,573,397.38	-481,129.75	-	21,064.50	-	8,071,203.13
合计	8,573,397.38	-481,129.75	-	21,064.50	-	8,071,203.13

其中：本期坏账准备无收回或转回金额重要的。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,733,376.23 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 71.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,095,098.07 元。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,955,387.64	57.18	1,186,382.30	12.63
1 至 2 年	163,709.93	0.85	117,859.93	1.26
2 至 3 年	8,000,000.00	41.76	8,045,850.00	85.68
3 年以上	40,678.45	0.21	40,678.45	0.43
合计	19,159,776.02	—	9,390,770.68	—

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项如下：

单位名称	期末余额	未结转原因
高要圣莎拉制衣发展有限公司	8,000,000.00	预付项目合作保证金

(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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	是否关联方
高要圣莎拉制衣发展有限公司	8,000,000.00	41.75	否

佛山易耐美科技有限公司	7,000,000.00	36.53	否
广东国立建设工程有限公司	3,200,000.00	16.70	否
湖南高城消防实业有限公司英 德分公司	504,000.00	2.63	否
杭州佳众机械有限公司	125,000.00	0.65	否
合 计	18,829,000.00	98.26	

## 5、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	11,133,754.43	11,034,114.52
合 计	11,133,754.43	11,034,114.52

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,374,950.83
1 至 2 年	305,800.00
2 至 3 年	9,178,970.70
3 至 4 年	3,813,950.40
4 至 5 年	969,653.29
5 年以上	1,099,576.00
小 计	16,742,901.22
减：坏账准备	5,609,146.79

合 计	11,133,754.43
-----	---------------

## 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	261,397.00	311,537.00
往来款	3,603,752.89	3,592,148.66
代扣员工社保公积金个税	153,011.39	138,900.05
备用金	538,636.80	234,000.00
油费充值卡	19,933.82	15,113.75
项目开发备用金	1,000,000.00	1,000,000.00
转让股权款及股利款	11,023,659.50	11,023,659.50
其他	142,509.82	38,925.60
小 计	16,742,901.22	16,354,284.56
减：坏账准备	5,609,146.79	5,320,170.04
合 计	11,133,754.43	11,034,114.52

## 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	5,320,170.04	-	-	5,320,170.04
2023 年 1 月 1 日余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

——转回第一阶段				
本期计提	288,976.75			288,976.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	5,609,146.79			5,609,146.79

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00		-	-	-	1,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	4,320,170.04	288,976.75		-	-	4,609,146.79
其中：应收合并范围内公司款项				-	-	
应收日常活动款	5,320,170.04	288,976.75		-	-	5,609,146.79
合计	5,320,170.04	288,976.75		-	-	5,609,146.79

⑤本公司本期未发生实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
长沙市冠迪表面工程技术有限公司	否	股权转让款	8,799,681.13	2-3年	52.56	1,319,952.17
湘潭科立智能装备有限公司	否	往来款	2,274,424.89	1年以内 3,510.00、1-2年 200,000.00、2-3年 311,289.57、3-4年 789,972.03、4-5年 969,653.29	13.58	1,130,542.05
常德科宇涂装有限公司	否	股利款	2,223,978.37	3-4年	13.28	1,111,989.19
益阳东部新区管委会	否	项目合作款	1,000,000.00	2-3年	5.97	1,000,000.00
钟萍	是	备用金	150,000.00	1年以内	0.90	4,500.00
合计		——	14,448,084.39	——	86.29	4,566,983.41

⑦本公司本期度未发生涉及政府补助的应收款项

⑧本公司本期度未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本公司本期度未发生转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 6、 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	246,841.59	-	246,841.59
库存商品	676,714.55	-	676,714.55
合同履约成本	-	-	-
合 计	923,556.14	-	923,556.14

项 目	期初余额		
	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	96,779.67	-	96,779.67
库存商品	642,117.30	-	642,117.30
合同履约成本	1,082,518.93	-	1,082,518.93
合 计	1,821,415.90	-	1,821,415.90

(2) 本公司本期度未发生存货跌价准备及合同履约成本减值准备

#### 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
合同取得成本	-	117,500.05
待抵扣进项税额	2,064,220.25	2,069,310.34
待认证进项税额	1,151,507.63	317,974.35
合 计	3,215,727.88	2,504,784.54

## 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
湘潭博纳教育管理有限公司	973,855.43	-	-	-	-	-	-	-	-	973,855.43	
合计	973,855.43	-	-	-	-	-	-	-	-	973,855.43	

## 9、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
深圳市博纳教育管理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
湖南立德树人教育管理有限公司	5,050,000.00	5,050,000.00
合 计	25,050,000.00	25,050,000.00

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市博纳教育管理有限公司	-	-	-	-	直接指定	-
湖南立德树人教育管理有限公司	-	-	-	-	直接指定	-
合 计	-	-	-	-	-	-

## 10、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	48,671,221.86	51,665,392.42
固定资产清理	-	-
合 计	48,671,221.86	51,665,392.42

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	实验及专用设备	运输工具	电子设备	机器设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值							
1、期初余额	43,977,035.17	3,765,877.51	1,869,931.05	6,314,199.78	60,540.02	6,369,282.65	62,356,866.18
2、本期增加金额		35,528.00		11,156.00	237,168.14	147,260.39	431,112.53
(1) 购置		35,528.00		11,156.00	237,168.14	147,260.39	431,112.53

(2) 在建工程转入							
(3) 其他调整	-						
3、本期减少金额				34,702.00			34,702.00
(1) 处置或报废				34,702.00			34,702.00
(2) 其他调整							
4、期末余额	43,977,035.17	3,801,405.51	1,869,931.05	6,290,653.78	297,708.16	6,516,543.04	62,753,276.71
二、累计折旧							
1、期初余额	4,122,847.05	1,511,799.92	1,455,582.55	1,657,126.06	18,127.42	1,925,990.76	10,691,473.76
2、本期增加金额	1,649,138.82	135,154.3	62,843.76	1,048,391.67	11,858.4	499,682.72	3,407,069.67
(1) 计提	1,649,138.82	135,154.3	62,843.76	1,048,391.67	11,858.4	499,682.72	3,407,069.67
3、本期减少金额				16,488.58			16,488.58
(1) 处置或报废				16,488.58			16,488.58
4、期末余额	5,771,985.87	1,646,954.22	1,518,426.31	2,689,029.15	29,985.82	2,425,673.48	14,082,054.85
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	38,205,049.30	2,154,451.29	351,504.74	3,601,624.63	267,722.34	4,090,869.56	48,671,221.86
2、期初账面价值	39,854,188.12	2,254,077.59	414,348.50	4,657,073.72	42,412.60	4,443,291.89	51,665,392.42

- ② 本公司本期度无暂时闲置的固定资产情况
- ③ 本公司本期度无通过经营租赁租出的固定资产
- ④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
E 栋宿舍楼	38,205,049.30	租赁土地上自建建筑物不能取得房产证

合计	38,205,049.30	
----	---------------	--

## 11、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	16,472,151.90	16,038,551.10
工程物资	-	-
合 计	16,472,151.90	16,038,551.10

## 12、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	84,513,100.91	84,513,100.91
2、本期增加金额	228,438.03	228,438.03
3、本期减少金额		
4、期末余额	84,741,538.94	84,741,538.94
二、累计折旧		
1、期初余额	10,078,338.53	10,078,338.53
2、本期增加金额	3,157,657.63	3,157,657.63
(1) 计提	3,157,657.63	3,157,657.63
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	13,235,996.16	13,235,996.16
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		

3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	71,505,542.78	71,505,542.78
2、期初账面价值	74,434,762.38	74,434,762.38

### 13、 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	4,082,020.00	242,776.08	4,324,796.08
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	4,082,020.00	242,776.08	4,324,796.08
二、累计摊销			
1、期初余额	718,760.60	166,346.17	885,106.77
2、本期增加金额	40,684.56	28,325.46	69,010.02
(1) 计提	40,684.56	28,325.46	69,010.02
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	759,445.16	194,671.63	954,116.79
三、减值准备			
1、期初余额			

2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,322,574.84	48,104.45	3,370,679.29
2、期初账面价值	3,363,259.40	76,429.91	3,439,689.31

## (2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	3,322,574.84	40,684.56	借款抵押

## 14、 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
工程费	1,060,370.77		47,520.30		1,012,850.47
学科网	15,124.95		10,750.02		4,374.93
排课系统	18,027.75		9,833.34		8,194.41
财产保险	637,500.02		425,000.00		212,500.02
第一期工程款	672,428.80		28,017.90		644,410.90
第一期工程款（补充1）	2,825,960.04		209,964.66		2,615,995.38
三期工程	34,586,782.06	61,268.95	1,443,668.81		33,204,382.20
前期一期工程	36,178,158.11		1,507,423.26		34,670,734.85
前期一期工程补充	4,176,360.72		174,015.06		4,002,345.66
前期食堂二期工程	576,878.20		24,036.60		552,841.60

艺体楼工程	633,566.55		26,398.62		607,167.93
公路局宿舍工程	3,648,874.10		152,036.40		3,496,837.70
天健馆工程	1,670,889.85		69,620.40		1,601,269.45
合 计	86,700,921.92	61,268.95	4,128,285.37		82,633,905.50

## 15、 递延所得税资产

## (1) 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	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	11,159,346.76	2,789,836.69	11,382,927.88	2,845,731.97
可抵扣亏损	2,693,874.53	673,468.63	2,693,874.53	673,468.63
租赁负债	70,526,329.72	17,631,582.43	70,302,748.60	17,575,687.15
合 计	84,379,551.01	21,094,887.75	84,379,551.01	21,094,887.75

## (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	2,977,746.61	2,977,746.61
可抵扣亏损	5,119,441.16	5,119,441.16
合 计	8,097,187.77	8,097,187.77

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

## (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	备注
2022 年	-	-	
2023 年	123,590.94	123,590.94	
2024 年	343,188.92	343,188.92	

2025年	2,441,765.43	2,441,765.43
2026年	442,274.06	442,274.06
2027年	1,768,621.81	1,768,621.81
合计	5,119,441.16	5,119,441.16

## 16、其他非流动资产

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
合同取得成本	741,666.66	-	741,666.66	1,112,500.00	-	1,112,500.00
租赁押金	1,267,574.75	-	1,267,574.75	1,267,574.75	-	1,267,574.75
合计	2,009,241.41	-	2,009,241.41	2,380,074.75	-	2,380,074.75

## 17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款+保证借款	-	-
合计	-	-

## 18、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	7,167,199.75	19,890,229.99
1至2年（含2年）	4,316,637.27	8,450,164.82
2至3年（含3年）	25,905.00	28,855.00
3至4年（含4年）	36,160.00	36,160.00
4至5年（含5年）	106,462.00	106,462.00
合计	11,652,364.02	28,511,871.81

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广尧生态建设集团有限公司	3,907,610.68	工程未结算
合 计	3,907,610.68	——

## (3) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

序号	单位名称	与本公 司关系	是否关 联方	金额	账龄	占总额比 例%
1	广尧生态建设集团有限 公司	供应商	否	3,907,610.68	1-2 年	33.53
2	广东华珀科技有限公司	供应商	否	1,281,800.08	1 年以内	11.00
3	肇庆市正能量文化传播 有限公司	供应商	否	983,224.10	1 年以内	8.44
4	佛山聚升科技有限公司	供应商	否	793,362.56	1 年以内	6.81
5	高要区新桥镇裕富食品 商店	供应商	否	339,870.20	1 年以内	2.92
合计	——			7,305,867.62		62.70

## 19、 合同负债

## (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收 2023 年学费	20,674,228.51	15,783,622.12
发出商品前预收合同对价款	113,384.96	380,401.77
预收 2023 年校车费	-	268,962.00
减：计入其他非流动负债	-	-
合 计	20,787,613.47	16,432,985.89

## (2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

本期账面价值无发生重大变动。

## 20、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,712,701.20	19,231,896.64	19,367,734.98	3,576,862.86
二、离职后福利-设定提存计划	-	448,789.34	448,789.34	-
三、辞退福利	-			-
四、一年内到期的其他福利	-			-
合 计	3,712,701.20	19,680,685.98	19,816,524.32	3,576,862.86

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,658,393.96	17,919,963.76	18,057,099.48	3,521,258.24
2、职工福利费	-	234,881.51	234,881.51	-
3、社会保险费	-	202,360.66	202,360.66	-
其中：医疗保险费	-	197,294.90	197,294.90	-
工伤保险费	-	5,065.76	5,065.76	-
生育保险费	-			-
4、住房公积金	-	554,592.00	554,592.00	-
5、工会经费和职工教育经费	54,307.24	320,098.71	318,801.33	55,604.62
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计	-	-	-	-

划				
合 计	3,712,701.20	19,231,896.64	19,367,734.98	3,576,862.86

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	432,891.90	432,891.90	-
2、失业保险费	-	15,897.44	15,897.44	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	448,789.34	448,789.34	-

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的14%、0.48%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 21、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	139,662.81	382,778.44
企业所得税	3,030,960.31	3,091,963.13
个人所得税	250,310.94	291,766.80
城市维护建设税	8,917.08	26,506.67
教育费附加	6,356.26	18,905.78
印花税	50,350.83	51,005.29
合 计	3,486,558.23	3,862,926.11

## 22、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	58,520,298.11	49,928,887.02

合 计	58,520,298.11	49,928,887.02
-----	---------------	---------------

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	41,501,350.87	35,742,139.28
未支付费用	13,968,947.24	10,085,747.74
保证金	3,050,000.00	4,101,000.00
其他	-	-
合 计	58,520,298.11	49,928,887.02

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

本期无账龄超过1年的重要其他应付款

**23、 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	2,000,000.00	10,719,759.20
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	2,839,003.78	2,839,003.78
合 计	4,839,003.78	13,558,762.98

**24、 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待结转销项税	795,245.84	995,816.93
已背书未到期的汇票	1,934,183.27	380,000.00
合 计	2,729,429.11	1,375,816.93

**25、 长期借款**

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款+保证借款	34,656,577.88	23,571,457.48
质押借款+保证借款	40,400,000.00	45,950,000.00

保证借款	8,350,000.00	9,250,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	2,000,000.00	10,719,759.20
合 计	81,406,577.88	68,051,698.28

## ①抵押及质押借款明细

借款方式	贷款单位	借款期末余额	借款利率	贷款期限	抵押物/质押物价值
抵押借款+ 保证借款	广东南海 农村商业 银行股份 有限公司 平洲平东 支行	4,000,000.00	4.91%	2023-6-19 至 2026-5-21	保证人：方德博纳教育投资股份有限公司、瑞启赛罗投资合伙企业（有限合伙）、清远科富表面技术有限公司、湘潭科立智能装备有限公司、袁兴、王咏，保证期间 2020.6.15-2026.6.30， 保证金额 3000 万元； 抵押物：湘（2017）湘潭市不动产权第 0036425 号、第 0036462 号、第 0036467 号、第 0036470 号，抵押物价值 2791.3650 万元。
		4,000,000.00		2023-6-19 至 2026-5-28	
		4,000,000.00		2023-6-19 至 2026-6-4	
		8,000,000.00	4.81%	2023-6-25 至 2026-6-21	
抵押借款+ 保证借款	广东顺德农 村商业银行 股份有限公 司英德支行	4,162,285.76	5.60%	2021-6-30 至 2029-6-23	保证人：佛山科富科技有限公司，保证合同编号：SB123061202100040，保证金额 813 万元，保证期限：2021-6-24 至 2029-12-23； 抵押人：清远科富表面技术有限公司，抵押合同编号：SD123061202100023，抵押物：英德市东华镇坐落村委会石山下土地，抵押物折合金额：813 万元，抵押期间：2021-6-24 至 2029-12-23。
质押借款+ 保证借款	中国银行佛 山分行	17,040,000.00	4.25%	2021-9-13 至 2026-9-12	保证人：袁兴，保证合同编号：GBZ476630120212146，保证金额：人民币 5600 万元，保证期限：2020 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日；

		7,200,000.00	3.70%	2020-11-9 至 2025-11-8	出质人：肇庆博纳实验学校有限公司，质押合同编号：GZY476630120211241， 质押物：肇庆博纳实验学校应收学费，应收账款金额：人民币 5600 万元，质押 期限：2020 年 9 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日；
		11,360,000.00	4.25%	2021-9-13 至 2026-9-12	出质人：肇庆高要博纳教育投资有限公司，质押合同编号： GZY476630120211240，质押物：肇庆高要博纳教育投资有限公司应收肇庆博纳 实验学校支付的使用成本款项，应收账款金额：人民币 5600 万元，质押期限：
		4,800,000.00	3.70%	2020-11-9 至 2025-11-8	2021 年 8 月 16 日至 2026 年 12 月 31 日。
保证借款	广东南海 农村商业 银行股份 有限公司 平洲平东 支行	2,254,500.00 6,095,500.00	5.20%	2022-5-25 至 2025-5-21	保证人：方德博纳教育投资股份有限公司、佛山市瑞启赛罗投资合伙企业（有限 合伙）、清远科富表面技术有限公司、湘潭科立智能装备有限公司，保证合同号： 平洲（惠普）农商高保字 2022 第 3012 号，保证金额：1000 万元，保证期限： 2022 年 5 月 24 日至 2032 年 5 月 23 日
抵押借款 +保证借 款	广东顺德 农村商业 银行股份 有限公司 英德支行	494,292.12	5.40%	2022-7-4 至 2029-12-3	保证人：佛山科富科技有限公司，保证合同编号：SB123061202100040，保证金 额：5,420,000.00 元，保证期限：2021 年 6 月 24 日至 2029 年 12 月 23 日； 抵押物：英德国用（2014）第 0412 号，抵押合同编号：SD123061202100023， 抵押金额：8,130,000.00 元，抵押期限：2021 年 6 月 24 日至 2029 年 12 月 23 日。

抵押借款 +保证借 款	广东顺德 农村商业 银行股份 有限公司 英德支行	10,000,000.00	6.55%	2023-1-11 至 2033-1-10	保证人：佛山科富科技有限公司、方德博纳教育投资股份有限公司、袁兴，保证 期间：2022.10.27-2033.4.26，保证金额 1000 万元； 抵押物：英德市东华镇坐下村委会石山下土地，英德国用（2014）第 0412 号， 抵押物价值 2313 万元。
合计		83,406,577.88	-		-

## 26、 租赁负债

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租 赁	本期利息	其他		
土地房屋租 赁	69,203,947.10		1,488,451.62		1,072,500.00	69,619,898.72
减：一年内 到期的租赁 负债（附注 六、23）	2,839,003.78	—	—	—	—	2,839,003.78
合 计	66,364,943.32	—	1,488,451.62	—	1,072,500.00	66,780,894.94

## 27、 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
应付罚款支出	-	4,050,000.00	教育局检查罚款
合 计	-	4,050,000.00	

## 28、 递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	66,865,948.44	16,716,487.11	66,865,948.44	16,716,487.11
合 计	66,865,948.44	16,716,487.11	66,865,948.44	16,716,487.11

## 29、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总 数	62,861,645.00	-	-	-	-	-	62,861,645.00

**30、 资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,251,822.44	-	-	1,251,822.44
合 计	1,251,822.44	-	-	1,251,822.44

**31、 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	1,710,162.81	-	-	1,710,162.81
合 计	1,710,162.81	-	-	1,710,162.81

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**32、 未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年同期期末未分配利润	-18,647,808.84	-11,804,650.22
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	-18,647,808.84	-11,804,650.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,406,320.12	-6,843,158.62
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-

期末未分配利润	-21,054,128.96	-18,647,808.84
---------	----------------	----------------

## 33、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,793,411.43	36,759,686.34	56,869,351.07	36,295,221.71
其他业务	5,390,477.54	4,863,328.81	-	-
合 计	57,183,888.97	41,623,015.15	56,869,351.07	36,295,221.71

## (1) 本期合同产生的收入情况

合同分类	广东省内	广东省外	合 计
商品类型			
(1) 涂装化学品	2,744,406.19	2,385,372.15	5,129,778.34
(2) 学费收入	42,921,038.60	-	42,921,038.60
(3) 其他收入	9,048,166.37	84,905.66	9,133,072.03
合 计	54,713,611.16	2,470,277.81	57,183,888.97

## 34、税金及附加

项 目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	15,606.83	34,507.33
教育费附加	11,010.87	24,481.83
土地使用税	-	-
车船使用税	3,960.00	3,960.00
印花税	2,045.28	2,887.75
合 计	32,622.98	65,836.91

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 35、销售费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	248,386.58	230,350.68

业务招待费	13,506.96	36,698.60
咨询顾问费	-	1,039,311.78
交通费、车辆费	-	17,222.99
差旅费	10,765.59	12,289.23
材料配件费	-	28,037.52
办公费	15,204.93	3,432.10
折旧费	197.52	197.52
合 计	288,061.58	1,367,540.42

## 36、 管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	2,322,788.29	1,952,981.93
咨询顾问费	506,070.67	1,501,540.82
会费	-	
办公费	324,270.61	1,038,785.55
物管费及零星租金	1,269,729.17	1,918,825.04
业务招待费	404,369.49	311,244.98
资产摊销、折旧费	1,918,104.68	1,538,693.11
差旅费	90,444.60	148,113.11
工程维修费用	4,413,131.28	819,266.37
保险费	424,999.98	425,000.00
诉讼费	-	40,000.00
交通、车辆费	149,946.98	56,289.50
残疾人就业保障金	-	
工会费	320,098.71	293,891.29
水电费	924,875.75	

绿化费		
校车费		230,024.00
保洁费	521,160.99	366,248.20
安保费		
业务宣传费	156,955.32	62,710.46
服务费	249,215.74	
管理费	19,220.12	
劳保费	1,911.98	
合 计	14,017,294.36	10,703,614.36

**37、 财务费用**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	3,244,407.82	2,786,252.82
减：利息收入	8,495.61	13,741.18
银行手续费	12,642.66	11,615.56
合 计	3,248,554.87	2,784,127.02

**38、 其他收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
收个税手续费返还	39,870.29	21,000.37	39,870.29
社保一次性留工补助	-		-
社保一次性社保扩岗补助	-		-
2023 年稳岗补助	4,424.73	19,355.23	4,424.73
免征增值税			
融资贴息	-	183,077.00	-
收佛山市科技局高新技术企业研发费用补助	-		-
合 计	44,295.02	223,432.60	44,295.02

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、42“营业外收入”。

**39、 投资收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合 计	-	-

**40、 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款减值损失	481,129.75	-288,855.02
其他应收款坏账损失	-288,976.75	22,985.44
合 计	192,153.00	-265,869.58

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**41、 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
在建工程减值损失	-	-
合 计	-	-

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**42、 资产处置收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产损失	-	1,150.00	
合 计	-	1,150.00	

**43、 营业外收入**

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,281.94		
其中：固定资产	2,281.94		
无形资产			

接受捐赠	5,880.08	
盘盈利得		
其他	22,855.11	716.11
合 计	31,017.13	716.11

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上年同期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
免征增值税				-		-	收益
融资贴息				-	183,077.00	-	收益
收佛山市科技局高新技术企业研发费用补助				-		-	收益
南海经促局企业贴息							收益
社保一次性留工补助							收益
社保一次性扩岗补助							收益
2023年社保稳岗返还		4,424.73			19,355.23		收益
收个税手续费返还		39,870.29		-	21,000.37	-	收益
合 计		44,295.02		-	223,432.60	-	-

#### 44、 营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	--	
其中：固定资产	-	-	
无形资产	-	-	
对外捐赠支出	190,719.36	76,800.00	
盘亏损失			

罚款、罚金、滞纳金支出	221,228.34	354.32	
其他	128.70	6,065.76	
合 计	412,076.40	83,220.08	

#### 45、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	182,074.93	80,544.19
递延所得税费用		-
合 计	182,074.93	80,544.19

##### 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-2,170,271.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-542,567.81
子公司适用不同税率的影响	
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	724,642.74
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	182,074.93

#### 46、 现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
-----	-------	---------

利息收入	8,495.61	
政府补助	-	
收到其他经营款项	15,845,726.62	5,435,027.03
合 计	15,854,222.23	5,435,027.03

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
管理费用、销售费用、财务费用等支出	32,193,270.37	18,280,117.28
捐赠、赞助支出及罚款等	4,050,000.00	77,154.32
支付其他经营款项	37,344,706.49	6,614,174.95
合 计	73,587,976.86	24,971,446.55

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
收到与长期借款有关的款项		
收到其他单位往来款	11,850,000.0	
收到其他关联单位往来款		
合 计	11,850,000.0	

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
支付的与长期借款有关的款项	-	
支付按新租赁准则核算的租金		
支付其他单位往来款	2,115,000.00	
支付其他关联单位往来款		
合 计	2,115,000.00	

## 46、现金流量表补充资料

## 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,352,346.15	5,448,675.51
加：资产减值准备		
信用减值损失	-192,153.00	265,869.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,407,069.67	3,111,527.43
使用权资产折旧	3,157,657.63	1,850,765.27
无形资产摊销	69,010.02	69,010.02
长期待摊费用摊销	4,128,285.37	2,363,402.42
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）	-2,281.94	1,150.00
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）	3,244,407.82	2,786,252.82
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）		
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）	897,859.76	669,952.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,188,107.62	3,637,111.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,521,230.10	5,598,323.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,690,631.66	25,802,040.58
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	5,356,489.87	11,614,769.65
减：现金的期初余额	4,917,536.74	2,360,436.39
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	438,953.13	9,254,333.26

现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	期初余额
一、现金	5,356,489.87	11,614,769.65
其中：库存现金	12,827.50	61,751.00
可随时用于支付的银行存款	5,343,662.37	11,553,018.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,356,489.87	11,614,769.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

#### 47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
无形资产	3,322,574.84	抵押贷款
合 计	3,322,574.84	

#### 48、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2023年社保稳岗返还	4,424.73	其他收益	4,424.73
个税手续费返还	39,870.29	其他收益	39,870.29
合 计	44,295.02		44,295.02

#### 七、 合并范围的变更

本期本集团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) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
佛山科富科技有限公司	佛山	佛山	加工、销售	100	-	现金投资
深圳方德旦恩投资有限公司	深圳	深圳	教育投资	100	-	现金投资
益阳博纳教育管理有限公司	益阳	益阳	教育投资	50	9	尚未出资

## (2) 本集团二级子公司的构成

二级子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
清远科富表面技术有限公司	清远	清远	尚在筹建期	-	100	现金投资
肇庆高要博纳教育投资有限公司	肇庆	肇庆	商务服务业	-	30	现金出资

## (3) 本集团三级子公司的构成

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	
肇庆博纳实验学校有限公司	肇庆	肇庆	教育	-	30	尚未出资
肇庆博纳后勤服务有限公司	肇庆	肇庆	商务服务业	-	30	尚未出资

## (4) 本集团四级子公司的构成

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	
肇庆博纳商贸有限公司	肇庆	肇庆	批发业	-	30	尚未出资

注：持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据；

本集团二级子公司肇庆高要博纳教育投资有限公司的持股比例为 30%，本期将其纳入合并范围的原因是：①根据肇庆市高要博纳教育投资有限公司 2019 年第二次股东会决议，决定成立公司董事会，决定袁兴、钟萍、贺志力为公司董事，任期 3 年，自 2020 年 1 月 1 日起执行；同意任命袁兴为公司董事长，任期 3 年，自 2020 年 1 月 1 日起执行。②根据深圳方德旦恩投资有限公司与佛山市敏思行企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（两者合计持股比例 55%）2019 年 12 月 31 日签署的一致行动人协议。一致行动的期限：2020 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。故本公司从 2020 年 1 月 1 日起实质控制肇庆高要博纳教育投资有限公司，从 2020 年 1 月 1 日起将肇庆高要博纳教育投资有限公司纳入合并范围。

#### （5）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
肇庆高要博纳教育投资有限公司	70%	2,093,571.65	-	2,093,571.65

## (6) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
博纳投资	17,132,120.62	214,083,349.03	231,215,469.65	121,026,245.70	107,275,867.32	228,302,113.02	11,185,490.12	185,562,013.42	196,747,503.54	84,389,076.53	119,353,151.52	203,742,228.05

子公司名称	本期发生额				上年同期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
博纳投资	113,489,369.36	9,908,081.14	9,908,081.14	47,327,660.66	58,690,627.48	-9,267,391.61	-9,267,391.61	32,025,143.67

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湘潭博纳教育管理有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	商务服务业	-	30	权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上年同期发生额
	湘潭博纳公司	湘潭博纳公司
流动资产	96,887,374.15	117,836,185.28
非流动资产	238,474,098.15	112,230,368.00
资产合计	335,361,472.30	230,066,553.28
流动负债	69,820,119.14	33,690,368.54
非流动负债	210,000,000.00	140,000,000.00
负债合计	279,820,119.14	173,690,368.54
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	55,541,353.16	56,376,184.74
按持股比例计算的净资产份额	16,662,405.95	973,855.43
调整事项	-	-
—商誉	-	-
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	16,662,405.95	973,855.43

存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	-
净利润	-834,831.58	-1,375,477.28
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-834,831.58	-1,375,477.28
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

## 九、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团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和进行风险管理，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。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团暂未发生与外币相关的业务。

##### （2）利率风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、25）有关。本集团的借款主要是抵押或担保借款，且主要为长期借款，利率风险较小，且本集团目前已采取相应的措施规避利率风险。

### （3）其他价格风险

本集团暂未发现存在其他价格风险。

## 2、信用风险

为降低信用风险，本集团财务负责人和业务负责人确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动性风险

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

### （二）金融资产转移

#### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

本期度本集团无此类情况发生。

#### 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本期度本集团无此类情况发生。

## 十、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
深圳市方德智 联投资管理有 限公司	深圳	投资咨 询、财务 咨询、企 业管理咨 询、信息 咨询、投 资管理咨	11000.00	44.2768	44.2768

		询		
--	--	---	--	--

注：本公司的最终控制方是贺志力。

本公司母公司情况说明：

深圳市方德智联投资管理有限公司是由贺志力控制的公司，同时本公司的另一股东深圳博纳方德基金管理有限公司持有本公司 9.0294% 股份，该公司实际控制人也为贺志力，故贺志力间接持有本公司 53.3062% 股份，成为本公司的实际控制人。

## 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、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
袁兴	自然人股东、董事、高管
深圳博纳方德基金管理有限公司	法人股东
佛山市瑞启赛罗投资合伙企业（有限合伙）	法人股东
深圳市辰懋投资有限公司	子公司的少数股东
湖南博纳教育管理有限公司	实质控制人控制的公司
肇庆市高要区荣博置业投资有限公司	子公司的少数股东
佛山市敏思行企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	子公司的少数股东
启睿远致（广州）科技服务有限公司	自然人股东控制的企业
王剑波	自然人股东
袁建新	自然人股东
杨海清	自然人股东
徐贺	自然人股东

钟萍	自然人股东
袁发良	自然人股东
王运玖	自然人股东、监事
汤荣辉	自然人股东
王燕春	自然人股东、董事、高管、 财务负责人、董秘
李蔚虹	自然人股东、董事、高管
吴振忠	自然人股东
罗瑞芬	监事
胡天骄	监事
蒙文坚	董事
谢悦红	董事
王咏	董事长袁兴配偶

#### 5、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采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
启睿远致（广州）科技服务有限公司	推广服务	528,040.00	0

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
无	-	-	-

##### (2) 关联担保情况

###### ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无	-	-	-	-

## ②本集团作为被担保方

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
王咏	30,000,000.00	2020年6月15日	2026年6月30日	否
袁兴	30,000,000.00	2020年6月15日	2026年6月30日	否
佛山市瑞启赛罗投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	2020年6月15日	2026年6月30日	否
袁兴	56,000,000.00	2020年1月1日	2026年12月31日	否
佛山市瑞启赛罗投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	2022年5月24日	2032年5月23日	否

## (3) 关联方资金拆借

关联方	收到拆借资金	偿还拆借资金	发生年份	说明
湘潭博纳教育管理有限公司	3,000,000.00	-	2023年	
袁兴	110,000.00	1,110,000.00	2023年	
佛山市敏思行企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	-	100,000.00	2023年	
合计	3,110,000.00	1,210,000.00		

## 十一、 承诺及或有事项

## 1、 重大承诺事项

截至2023年6月30日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、 或有事项

截至2023年6月30日，本集团存在以下涉诉事项：

(1) 森源汽车股份有限公司（简称森源），期末应收账款余额6,939,972.85元，本集团已对其应收款采取了诉讼。根据民事判决书（2021）豫1082民初2385

号及3040号：判决森源于判决生效后十日内支付货款3,939,972.85元及利息损失（从2021年5月17日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至实际清偿完毕之日止）。判决河南森源重工有限公司于判决生效后十日内支付商业承兑汇票金额100万元及利息（自2020年1月31日起按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至实际付清之日止），森源于判决生效后十日内支付商业承兑汇票金额200万元及利息（其中30万元自2020年5月15日起、50万元自2020年3月25日起、40万元自2020年5月1日起、80万元自2020年6月25日起均按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至实际付清之日止）。（2022）豫1082执294号裁定：冻结、扣划、扣留、提取被执行人森源在银行或相关单位的存款或收入或查封、扣押、提取其同等价值的财产，本裁定立即执行。截止目前尚未收到款项，上述款项已计提坏账4,742,754.01元。

（2）广东中电汽车有限公司（简称广东中电），期末应收账款余额1,230,478.14元，本集团已对其应收款采取了诉讼，法院于2021年11月15日受理并出具受理案件通知书（2021）粤1284民初5562。根据民事裁定书（2021）粤1284民初5562号之一：裁定查封广东中电存放于肇庆高新区创新大街7号厂房2至12幢内的电泳、涂装设备（查封价值以1,300,728.26元为限）。查封不动产或其他财产权的期限为3年。广东省四会市人民法院通知书（2021）粤1284执保1081号：已查封广东中电存放于肇庆高新区创新大街7号厂房2至12幢内的电泳、涂装设备，查封日期为2021年12月1日。根据民事判决书（2021）粤1284民初5562号：判决广东中电于判决生效后十日内支付货款1,015,936.76元及逾期付款违约金（违约金以1,015,936.76元为基数，从2021年11月15日起按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率上浮50%计算至实际履行完毕之日止）。判决广东中电于判决生效之日起十日内支付214,485.12元及利息逾期付款违约金（违约金以214,485.12元为基数，从2021年11月15日起按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率上浮50%计算至实际履行完毕之日止）。截止目前未收到款项。上述款项已计提坏账569,495.47元。

（3）温州中电汽车有限公司（简称温州中电），期末应收账款余额949,241.40元，本集团已对其应收款采取了诉讼。根据民事裁定书（2021）浙0303民初前调6652号之一：裁定冻结温州中电名下银行存款（保全金额以949,241.40元为限），冻结期限为一年。根据民事判决书（2022）浙0303民初559号：判决广东中电于判决生效后十日内支付货款949,241.40元并赔偿利息损失（以949,241.40元为基

数，从2022年1月25日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至实际履行完毕之日止）。截止目前未收到款项。上述款项已计提坏账344,744.05元。

## 十二、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、 其他重要事项

### 1、前期差错更正

本集团无需要披露的前期差错更正事项。

### 2、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为2个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了2个报告分部，分别为涂装板块和教育板块。这些报告分部是以商品类型为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为涂装化学品和提供高中教育。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### （2）报告分部的财务信息

项 目	涂装板块	教育板块	分部间抵消	合计
对外营业收入	5,214,684.00	51,969,204.97	-	57,183,888.97
对外营业成本	5,539,578.01	36,083,437.14	-	41,623,015.15
销售费用	288,061.58	0	-	288,061.58
管理费用	953,270.55	13,064,023.81		14,017,294.36
财务费用	1,058,324.16	2,190,230.71		3,248,554.87
对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	
信用减值损失	192,183.00	-30.00	-	192,153.00
资产减值损失		-	-	
折旧费和摊销费	7,410,017.65	11,904,404.11		19,314,421.76

利润总额（亏损）	-2,431,165.74	260,894.52	-	-2,170,271.22
资产总额	79,726,120.59	225,487,265.85	-	305,213,386.44
负债总额	41,996,590.36	216,958,901.18	-	258,955,491.54
对联营企业和合营企业的长期股权投资	0.00	973,855.43	-	973,855.43
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-	-	-	-

### （3）对外交易收入信息

#### A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项 目	本期发生额
涂装产品	5,214,684.00
学费收入	51,969,204.97
其他收入	-
合 计	57,183,888.97

#### B、地理信息

对外交易收入的分布：

项 目	本期发生额
中国大陆地区	57,183,888.97
合 计	57,183,888.97

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额的分布：

项 目	期末余额
中国大陆地区	255,064,998.81

合 计	255,064,998.81
-----	----------------

注：非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

### C、主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

### 3、租赁

#### (1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、12、26。

#### ②计入本期损益情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	1,488,451.62
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	17,400.00

#### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本期金额
支付经营租赁费用支出	经营活动现金流 出	17,400.00
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流 出	1,072,500.00
合 计	—	1,089,900.00

## 十四、 公司财务报表主要项目注释

### 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	-
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	403,307.96
小 计	403,307.96
减：坏账准备	403,307.96
合 计	-

## (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	403,307.96	100.00	403,307.96	100.00	-
其中：					
应收合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	403,307.96	100.00	403,307.96	100.00	-
合 计	403,307.96	—	403,307.96	—	-

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	403,307.96	100.00	403,307.96	100.00	-

备的应收账款					
其中：					
应收合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	403,307.96	100.00	403,307.96	100.00	-
合计	403,307.96	—	403,307.96	—	-

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

本公司本期无单项计提坏账准备的应收账款。

## ②组合中，按采用预期损失率对应收账款计提的信用损失

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	-	-	5
1 至 2 年	-	-	27
2 至 3 年	-	-	50
3 至 4 年	-	-	89
4 至 5 年	-	-	100
5 年以上	403,307.96	403,307.96	100
合 计	403,307.96	403,307.96	—

## (3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	403,307.96	-	-	-	-	403,307.96
其中：						
应收合并范围内公司款项	-	-	-	-	-	-
账龄组合	403,307.96	-	-	-	-	403,307.96
合 计	403,307.96	-	-	-	-	403,307.96

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期无实际核销的应收账款。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 403,307.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 403,307.96 元。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本期未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本期未发生转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 1、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	5,545,238.48	5,545,894.17
合 计	5,545,238.48	5,545,894.17

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	113,647.92
1 至 2 年	2,900,000.00
2 至 3 年	500,000.00
3 至 4 年	2,040,000.00
4 至 5 年	-
5 年以上	40,000.00
小 计	5,593,647.92

减：坏账准备	48,409.44
合 计	5,545,238.48

## 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	103,197.00	103,197.00
往来款	5,480,000.00	5,480,000.00
代扣员工社保公积金个税	2,225.72	269.49
备用金		
油费充值卡	5,562.95	9,057.40
其他	2,662.25	1,800.00
小 计	5,593,647.92	5,594,323.89
减：坏账准备	48,409.44	48,429.72
合 计	5,545,238.48	5,545,894.17

## 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	48,429.72			48,429.72
2023年1月1日余额				-
在本期：	-			
——转入第二阶段	-			-
——转入第三阶段	-			-
——转回第二阶段	-			-
——转回第一阶段	-			-

本期计提	-20.28			-20.28
本期转回	-			-
本期转销	-			-
本期核销	-			-
其他变动	-			-
2023年6月30日余额	48,409.44			48,409.44

## ④坏账准备的情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的应收账款	48,429.72	-20.28				48,409.44
其中：						
应收合						

并范围 内公司 款项						
应收日 常活动 款	48,429.72	-20.28				48,409.44
合 计	48,429.72	-20.28				48,409.44

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是 否 关 联 方	款 项 性 质	期 末 余 额	账 龄	占 其 他 应 收 款 期 末 余 额 合 计 数 的 比 例 (%)	坏 账 准 备 期 末 余 额
深圳方德旦 恩投资有限 公司	是	往 来 款	5,340,000.00	2-3 年 2,830,000.00 、 3-4 年 500,000.00 、 4-5 年 2,010,000.00	95.47	-
佛山瀚天	否	租 赁 押 金	103,197.00	1 年以内	1.84	3,095.91
湘潭科立有 限责任公司	否	往 来 款	100,000.00	1-2 年	1.79	5,000.00
常德科宇有 限责任公司	否	往 来 款	40,000.00	5 年以上	0.72	40,000.00

中国石化销售有限公司广东佛山石油分公司	否	油费	5,562.95	1年以内	0.10	166.89
合计		——	5,588,759.95	——	99.92	48,262.80

## 2、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,636,486.15	-	39,636,486.15	39,636,486.15	-	39,636,486.15
合 计	39,636,486.15	-	39,636,486.15	39,636,486.15	-	39,636,486.15

### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
佛山科富科技有限公司	30,500,000.00	-	-	30,500,000.00	-	-
深圳方德旦恩投资有限公司	9,136,486.15			9,136,486.15	-	-
合 计	39,636,486.15			39,636,486.15	-	-

## 3、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	48,118.24	42,912.24
其他业务	-	-	-	-
合 计	-	-	48,118.24	42,912.24

## 十五、 补充资料

## 1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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	44,295.02	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-381,059.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-336,764.25	
减：所得税影响额	-84,191.06	
少数股东权益影响额（税后）	-13,750.74	
合 计	-238,822.45	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.24	-0.0383	-0.0383
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.72	-0.0345	-0.0345

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	4,378,400.64	21,094,887.75	0	0
递延所得税负债	0	16,716,487.11	0	0

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自2023年1月1日起执行解释16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，执行上述会计政策对本公司财务报表无重大影响。

**(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
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	44,295.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-381,059.27
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-336,764.25</b>
减：所得税影响数	-84,191.06
少数股东权益影响额（税后）	-13,750.74
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-238,822.45</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

方德博纳教育投资股份有限公司

董事会

2023年8月28日