



精标科技

NEEQ : 870706

精标科技集团股份有限公司

KITOP TECHNOLOGY GROUP 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、公司负责人吴德佳、主管会计工作负责人林云娟及会计机构负责人（会计主管人员）林云娟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
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	32
附件 II	融资情况	88

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、精标科技	指	精标科技集团股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《精标科技集团股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	精标科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	KITOP TECHNOLOGY GROUP CO., LTD.		
	-		
法定代表人	吴德佳	成立时间	2006 年 5 月 18 日
控股股东	控股股东为（吴德佳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴德佳、吴德伟），一致行动人为（珠海横琴联亿丰汇投资管理中心（有限合伙）、珠海横琴邦信投资管理中心（有限合伙）、珠海横琴天宏贝投资管理中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	专注于大数据、人工智能、物联网、云计算、数字孪生等新技术在教育领域的研发应用，具备新一代教育信息化芯片、设备、系统等智能软硬件研制与解决方案能力，面向教育数字化转型，服务教育新形态建设与科教、产教等多领域融合创新。		
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	精标科技	证券代码	870706
挂牌时间	2017 年 2 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	102,393,508
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	叶婉娜	联系地址	广州市高新技术产业开发区科学城起云路 8 号 5 栋 501-503 房
电话	020-82512988	电子邮箱	ywn@gd-jb.com
传真	020-82512988		
公司办公地址	广州市高新技术产业开发区科学城起云路 8 号 5 栋 501-503 房	邮政编码	510670
公司网址	http://www.gd-jb.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	914401167889087344		
注册地址	广东省广州市高新技术产业开发区科学城起云路 8 号 5 栋 501-503 房		
注册资本（元）	102,393,508	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

公司属于信息传输、软件和信息技术服务业，以“智慧校园平台、智慧终端研发、集成芯片设计”为核心，坚持数字赋能教育。

自主研发产品和芯片具有丰富的适配与认证、融合与通用优势，广泛应用于国内高教、职教、普教和特教等教学场景，包括：为常态化教学提供“标准型智慧教室解决方案”、为职业技术和技能培训类教学提供“智慧实训室解决方案”、为高校提供智慧极简、随需应变、平滑演进全方位数字型智慧校园解决方案。

公司提供基于数十项关键教学功能与多平台数字化深度融合的智慧终端、支持课堂教学行为数据采集分析的 3D 传感器、人工智能物联网终端等多款创新型智慧终端产品，具备精准教学、远程互动、同步教学、精品录播、智能教学评价、远程巡课与督导、无感考勤等多项弹性扩展功能。

基于校园数字化构建的精准教学平台、星河教育管理云平台、银河智慧教学管理平台和智能考勤管理平台等，可实现对教学过程进行大数据无感采集、整合、分析与应用，满足课前、课中、课后三个阶段教育评价互动反馈，提供全过程教学可视化管理，增强教学与管理效能，满足教学资源智能运用与监控运维，是搭建未来数字教育场景的核心引擎。

硬件产品：智慧教学终端大智、智慧教学终端小慧、移动示教终端、智慧终端小知、多功能融合终端管理主机、智慧教室物联网关、智慧教室控制面板、3D 智慧眼等；

应用平台：银河智慧教学管理平台、星河教育管理云平台、精准教学平台、智慧教室多功能融合管理平台、智慧教学评价平台、教学互动智课 2.0 教学系统、教学资源管理平台、智慧实训教学管理平台、智慧校园智能考勤管理平台等；

解决方案：智慧校园建设解决方案、产教融合解决方案、理实一体化解决方案、智慧教室整体解决方案、精品录播教室解决方案、常态录播教室解决方案、多媒体教室管理解决方案、教学互动解决方案、智慧实训教学解决方案、智慧互动课堂系统解决方案、课堂教学督导解决方案等。

一、 采购模式

公司采购部负责原材料、辅助生产材料等的采购，采取“保底存货”+“按需采购”的模式，保证一定的存货量，另根据项目需求，市场物料价格判断，进行采购及备货，将资源发挥最大化。

二、 生产模式

公司生产部根据客户订单、以往订货周期以及保底库存量等安排生产。在接到客户的订单后，生产部制定生产计划组织生产。在深度挖掘客户需求的基础上，技术部、研发部根据不同客户对产品的需求特点研制出满足客户定制化需求，完成制作后交由测试中心进行质量检测。

三、 销售模式

随着精标产品、方案的日渐成熟及品牌覆盖率的提高，公司对销售模式作了以下调整：

1) 对于市场比较成熟的区域，公司以行业渠道进行渠道分销为主，主要行业渠道包括医疗护理、汽修专业等；

2) 对于尚在开拓的区域，公司以直接客户加渠道双轮驱动的模式进行销售。

报告期内、报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1.市级“专精特新”认定情况：广州市工业和信息化局 2021 年 1 月 28 日发布了《广州市工业和信息化局关于印发“三个一批”企业（第四批）入库名单的通知》，公司名列其中。该认定有效期为三年。</p> <p>2. 省级“专精特新”认定情况：广东省工业和信息化厅 2022 年 1 月 5 日发布了《广东省工业和信息化厅关于公布 2021 年广东省专精特新中小企业名单的通知》，公司名列其中。该认定有效期为三年。</p> <p>3.“高新技术企业”认定情况：公司高新技术企业发证时间为 2020 年 12 月 9 日，有效期三年，证书编号：GR202044005335,认定依据为《高新技术企业认定管理办法》[国科发（2016）32 号]。</p>

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	12,928,553.21	16,154,944.92	-19.97%
毛利率%	20.91%	35.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,938,665.75	-6,185,342.11	36.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,316,472.51	-6,828,689.35	36.13%
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）	-6.62%	-7.16%	-
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）	-7.33%	-7.91%	-
基本每股收益	-0.04	-0.06	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	127,251,123.94	137,737,253.66	-7.61
负债总计	69,695,204.43	76,242,668.40	-8.59
归属于挂牌公司股东的净资产	57,555,919.51	61,494,585.26	-6.4%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.56	0.60	-6.4%

资产负债率%（母公司）	52.01%	53.26%	-
资产负债率%（合并）	54.77%	55.35%	-
流动比率	1.56	1.56	-
利息保障倍数	-4.92	-7.05	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,412,563.99	-5,640,928.24	57.23%
应收账款周转率	0.16	0.18	-
存货周转率	0.19	0.91	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.61%	-8.16%	-
营业收入增长率%	-19.97%	-61.74%	-
净利润增长率%	36.32%	-1,907.55%	-

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	3,992,603.40	3.14%	3,638,227.24	2.64%	9.74%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	47,339,422.94	37.20%	51,995,675.96	37.75%	-8.96%
其他应收款	2,928,078.09	2.3%	2,509,805.12	1.82%	16.67%
固定资产	1,922,029.75	1.51%	2,526,841.85	1.83%	-23.94%
应付账款	16,527,382.33	12.99%	25,605,700.98	18.59%	-35.45%
应交税费	637,871.36	0.5%	505,529.39	0.37%	26.18%
其他应付款	6,825,794.39	5.36%	5,845,380.07	4.24%	16.77%
应付职工薪酬	7,806,457.57	6.13%	7,076,859.33	5.14%	10.31%
预付款项	1,757,935.83	1.38%	3,567,528.45	2.59%	-50.72%
其他流动资产	545,875.24	0.43%	535,839.04	0.39%	1.87%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：2023年半年度末为3,992,603.4元，较去年年末增加比例为9.74%，主要原因系2023年半年度收到部分新项目款项。
- 2、应收账款：2023年半年度末为47,339,422.94元，较去年年末下降比例为8.96%，主要原因系2023上半年收到广州市城建工程总承包有限公司，深圳实验学校，广州市司法职业学校等款项。
- 3、其他应收款：2023年半年度末为2,928,078.09元，较去年年末增加比例为16.67%，主要原因系2023上半年，员工备用金增加401,221.1元等导致的。
- 4、其他应付款：2023年半年度末为6,825,794.39元，较去年年末增加比例为16.77%，主要原因系2023

上半年向关联方吴德佳拆借导致。

5、预付款项：2023年半年度末为1,757,935.83元，较去年年末减少比例为50.72%，主要原因系公司“中共广东省委政法委员会省政法多媒体调度平台建设”项目交付，供货方进行交货，预付款转为成本。

6、应付账款：2023年半年度末为16,527,382.33元，较去年年末下降比例为35.45%，主要原因系支付一些以前货款，潮州市新通达音响有限公司支付383,770.9元，视联动力信息技术股份有限公司支付336,673.54元，中建材信息技术股份有限公司支付1,116,125.00元等导致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	12,928,553.21	-	16,154,944.92	-	-19.97%
营业成本	10,224,800.88	79.09%	10,368,160.51	64.18%	-1.38%
毛利率	20.91%	-	35.82%	-	-14.91%
销售费用	608,218.02	4.7%	1,052,343.9	6.51%	-42.2%
管理费用	3,458,587.60	26.75%	5,979,588.60	37.01%	-42.16%
税金及附加	56,363.95	0.44%	849.07	0.01	6,538.32%
研发费用	2,379,828.19	18.41%	7,313,346.66	45.27%	-67.46%
财务费用	787,583.37	6.09%	1,037,364.48	6.42%	-24.08%
营业利润	-4,383,956.79	-33.91%	-8,253,631.48	-51.09%	46.88%
营业外收入	28,439.95	0.22%	48,379	0.3%	-41.21%
营业外支出	286,844.03	2.22%	13,103.91	0.08%	2,089.00%
净利润	-3,938,665.75	-30.46%	-6,185,342.11	-38.29%	36.32%
经营活动产生的现金流量净额	-2,412,563.99	-	-5,640,928.24	-	57.23%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	-2,180,000.00	-	100%
筹资活动产生的现金流量净额	4,234,489.75	-	1,958,990.97	-	116.16%

项目重大变动原因：

1、营业收入：2023年上半年为12,928,553.21元，较去年同期下降比例为19.97%，主要原因系新冠疫情开放后整个环境经济比较低迷，建设资金不明确，政府、学校招投标项目减少以及竞争激烈原因导致。

2、营业成本：2022年上半年为10,224,800.88元，较去年同期下降比例为1.38%，主要原因系营业收入下降以及项目竞争激烈，毛利下降原因导致相应的成本也有所下降。

3、销售费用：2023年上半年为608,218.02元，较去年同期下降比例为42.2%，主要原因系营业收入下降，相应的销售提成也有所下降，另有部分人员离职，职工薪酬较去年同期减少433,652.73元。

4、管理费用：2023年上半年为3,458,587.6元，较去年同期下降比例为42.16%，主要原因系营业收入下降，公司进行组织架构调整，部分人员离职，职工薪酬较去年同期减少1,126,882.11元，中介机构费用较去年同期减少920,501.00元。

5、研发费用：2023 上半年为 2,379,828.19 元，较去年同期下降比例为 67.46%。主要原因系由于整体环境元素影响，公司对研发产品进行调整，砍掉部分投入多产出少的产品线，职工薪酬较去年同期减少 2,414,808.83 元。委托外部技术开发费较去年同期减少 1,692,218.86 元。

6、毛利率：2023 上半年为 20.91%，较去年同期下降 14.91 个百分点。主要原因是上半年项目竞争激烈，集成项目毛利率下降，上半年 92.12%为集成项目。

7、税金及附加：2023 上半年为 56,363.95 元，较去年同期增加了 55,514.88 元。主要原因系上半年进项额较少，导致需要支付税金增加。

8、营业利润：2023 上半年为-4,383,956.79 元，较去年同期亏损减少了 3,869,674.69 元。主要原因系期间费用减少导致的。销售费用比上年同期数减少 444,125.88 元，管理费用比上年同期数减少 2,521,001.00 元，研发费用比上年同期数减少 4,933,518.47 元。

9、营业外支出：2023 上半年为 286,844.03 元，较去年同期增加了 273,740.12 元，上升比例为：2,089.00%。主要原因系上半年支付中建材信息技术股份有限公司逾期罚款和违约金 249,596.99 元和滞纳金 37,247.04 元导致的。

10、净利润：2022 年上半年为-3,938,665.75 元，较去年同期亏损减少的比例为 36.32%，主要原因系 2023 年上半年主营业务毛利较去年同期减少了 3,229,139.46 元，期间费用较去年同期减少了 693,907.05 元导致的。

11、经营活动产生的现金流量净额：销售商品、提供劳务收到的现金 2023 年上半年为 20,049,840.55 元，较去年同期减少 15,188,478.53 元，下降比例为 43.10%，主要原因系 2023 年上半年收入有所下降，相应收到的货款有所减少；收到的税费返还 2023 年上半年为 0 元，较去年同期减少 94,137.62 元，主要原因系今年销售减少退税产品销售。收到其他与经营活动有关的现金 2023 年上半年为 799,149.57 元，较去年同期减少 408,326.38 元，下降比例为 33.82%，主要原因系 2023 年上半年收到的保证金退回较去年同期减少了 408,326.38 元；购买商品、接受劳务支付的现金 2023 年上半年为 8,265,505.68 元，较去年同期减少 20,852,376.81 元，下降比例为 71.61%，主要原因系 2023 年上半年订单较去年同期有所下降，相应的采购也相应的减少；支付的各项税费 2023 年上半年为 1,049,983.81 元，较去年同期减少 518,782.88 元，下降比例为 33.04%，主要原因系 2023 年上半年较去年同期实际少缴纳增值税和附加税；支付其他与经营活动有关的现金 2023 年上半年为 10,025,802.22 元，较去年同期增加 6,346,852.4 元，上升比例为 172.52%，主要原因系 2023 年上半年公司支付 2022 年所欠员工工资 3,358,343.04 元和社保 316,883.32 元导致的。综上，经营活动产生的现金流入减少的比例小于经营活动产生的现金流出减少的比例，所以经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 57.23%。

12、投资活动产生的现金流量净额：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 2023 年上半年为 0 元，较去年同期减少 2,180,000.00 元，下降比例为 100%，主要原因系公司 2023 年上半年没有购买任何固定资产。

13、筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动现金流入 2023 年上半年为 14,500,414.49 元，较去年同期增加 9,250,414.49 元，主要原因系 2022 年上半年向中信银行取得继续借款 4,750,000 元以及关联方提供借款所致；偿还债务支付的现金 2023 年上半年为 5,968,526.96 元，较去年同期增加 3,698,526.96 元，主要原因系 2022 年上半年偿还了中行银行借款 5,000,000 元以及偿还关联方借款所致。综上，筹资活动产生的现金流入增加的比例大于筹资活动产生的现金流出增加的比例，所以，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 116.16%。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东科奥科技有限公司	子公司	信息系统集成服务	10,000,000	1,528,508.24	1,428,508.24	0	-323.69
广东启轮科技有限公司	子公司	信息系统集成服务	10,000,000	2,174,605.33	-103,310.67	15,330.19	-119,064.99
广东先标知教育科技有限公司	子公司	信息系统集成服务	10,000,000	137,748.53	-12,314.11	130,777.19	-54,733.75

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	科技行业是一个市场变化相对比较快的行业，这个行业存在因市场变化而导致公司在行业失去领先优势的风险，如公司不能继续提升先进技术水平和核心竞争力，扩大市场占有率，存在未来在市场竞争中处于不利地位的风险。 应对措施：公司将会凭借自身的行业经验、技术研发能力、公司品牌，迅速扩张业务规模，积极面对更多更大的市场挑战。
研发风险	公司为高新技术企业，专注于大数据、人工智能、物联网、云计算、数字孪生等新技术在教育领域的研发应用，技术研发至关重要，因此公司后续的研发投入、研发团队的稳定性、关键研发人员的稳定性及研发人员的科研创新能力都将影响公司未来的发展。如果公司后续研发投入不足、研发团队或关键研发人员流失、研发人员的科研创新能力不足，都将导致公司技术更新跟不上，产品竞争力缺失，对公司产生重大影响，从而降低公司的竞争力和盈利能力。

	<p>应对措施：公司对产品研发风险有较强的意识。从研发方向、研发流程、研发调研等各个必要环节入手，形成研发制度管理、集体讨论上会、产品试投等管理流程，达到较好地规避风险。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>公司为高新技术企业，企业所得税享受 15% 的优惠税率。如果公司高新技术企业资质有效期满不能通过审核、相关的政府补助或税收优惠政策取消，公司就将不再享受相关税收优惠政策和政府补助，会对公司的经营业绩产生一定程度的影响。</p> <p>应对措施：公司将密切关注相关政策形势，预测政策走向。目前高新技术企业税收优惠政策尚属有效期内，公司所属行业属于税收政策大力支持的行业，短期内政策变化可能性不大。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>虽然公司已制订了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但根据《公司章程》和相关法律法规规定，公司实际控制人仍然可以通过股东大会和董事会对公司实施控制和重大影响，有能力按照其意愿选举董事和高级管理人员、修改《公司章程》、确定股利分配政策等行为，对公司的重大经营决策以及业务、管理、人事安排等方面施加控制和影响，从而形成有利于实际控制人的决策，有可能损害公司及其他股东的利益。</p> <p>应对措施：公司将不断完善内控制度并且严格执行，公司重大经营决策、战略是按规定的流程进行决议的。实际控制人郑重承诺所做出的经营管理决策均符合公司发展需求，不会损害其他股东或公司利益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

提供担保	4,750,000	4,750,000
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司业务发展及生产经营的正常需要，有利于公司持续稳定经营，不会对公司生产经营产生不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年2月16日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年2月16日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易）	2017年2月16日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关联交易）	2017年2月16日	-	正在履行中
关于新增承诺事情形的公告（2021-041）	实际控制人或控股股东	其他（因超额分配问题引起的任何纠纷给公司造成的任何损失由本人承担无限连带赔偿责任）	2021年12月3日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	流动资产	质押	4,750,000	3.45%	银行借款

货币资金	流动资产	冻结	1,485,407.4	1.08%	诉讼
总计	-	-	6,235,407.4	4.53%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述公司向银行借款是日常经营业务和发展的正常所需，有利于公司的持续经营，不会对公司的生产经营产生不利的影响。

上述诉讼可能会导致现金流流出公司，但不会对公司经营方面产生重大不利影响，公司将依法积极处理，避免对公司及投资者造成损害。

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	69,683,308	68.0544%	0	69,683,308	68.0544%
	其中：控股股东、实际控制人	9,719,023	9.4918%	0	9,719,023	9.4918%
	董事、监事、高管	420,003	0.4102%	0	420,003	0.4102%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,710,200	31.9456%	0	32,710,200	31.9456%
	其中：控股股东、实际控制人	31,450,188	30.7150%	0	31,450,188	30.7150%
	董事、监事、高管	1,260,012	1.2306%	0	1,260,012	1.2306%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		102,393,508	-	0	102,393,508	-
普通股股东人数						201

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴德佳	41,169,211	0	41,169,211	40.2069%	31,450,188	9,719,023	0	0
2	林创胜	8,059,711	0	8,059,711	7.8713%	0	8,059,711	0	0
3	上海占衡投资管理中心（有限合伙）	7,257,174	-700,000	6,557,174	6.4039%	0	6,557,174	0	0
4	李丽莉	5,697,585	0	5,697,585	5.5644%	0	5,697,585	0	0
5	珠海横琴联亿丰汇投资管理中心（有限合伙）	3,211,672	0	3,211,672	3.1366%	0	3,211,672	0	0
6	珠海横琴邦信投资管理中心（有限合伙）	3,198,937	0	3,198,937	3.1242%	0	3,198,937	0	0
7	珠海横琴天宏贝投资管理中心（有限合伙）	3,198,934	0	3,198,934	3.1242%	0	3,198,934	0	0
8	杨烈涛	2,809,317	-553,565	2,255,752	2.203%	0	2,255,752	0	0
9	张金峰	1,600,000	419,500	2,019,500	1.9723%	0	2,019,500	0	0
10	张金龙	1,800,000	200,000	2,000,000	1.9532%	0	2,000,000	0	0

合计	78,002,541	-	77,368,476	75.56%	31,450,188	45,918,288	0	0
----	------------	---	------------	--------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

吴德佳持有珠海横琴联亿丰汇投资管理中心（有限合伙）99%的投资份额，为珠海横琴联亿丰汇投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人；吴德佳持有珠海横琴邦信投资管理中心（有限合伙）1%的投资份额，为珠海横琴邦信投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，吴德伟持有珠海横琴邦信投资管理中心（有限合伙）剩余 99%的投资份额；吴德佳和吴德伟是亲兄弟，吴德伟持有珠海横琴天宏贝投资管理中心（有限合伙）99%的投资份额，为珠海横琴天宏贝投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。

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
吴德佳	董事长、董事	男	1979 年 7 月	2022 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日
吴德伟	总经理、董事	男	1981 年 10 月	2022 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日
叶婉娜	董事会秘书、 董事	女	1979 年 6 月	2022 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日
林云娟	财务总监、董 事	女	1984 年 11 月	2022 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日
吴洁洁	董事	女	1997 年 1 月	2022 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日
刘思	监事会主席、 监事	男	1980 年 1 月	2022 年 7 月 22 日	2023 年 4 月 4 日
赵宏胜	监事会主席、 监事	男	1977 年 11 月	2023 年 4 月 4 日	2025 年 7 月 21 日
周倩华	职工代表监 事	女	1990 年 9 月	2022 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日
郑淑丽	职工代表监 事	女	1995 年 7 月	2022 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长吴德佳和总经理吴德伟为兄弟关系。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间均不存在任何关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘思	监事会主席、监 事	离任	无	辞职
赵宏胜	无	新任	监事会主席、监事	选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	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
赵宏胜	监事会主	0	0	0	0%	0	0

	席、监事						
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

赵宏胜先生，中国国籍，无境外居留权，出生于 1977 年 11 月，本科学历。2002 年 9 月至 2012 年 4 月，就职于番禺区职业技术学校，担任计算机网络技术讲师；2012 年 5 月至 2014 年 9 月，就职于神州数码（北京）网络有限公司，担任高级销售经理；2014 年 9 月至 2016 年 10 月，就职于湖北华秦教育软件技术有限公司，担任公司总裁助理；2017 年 3 月至 2019 年 8 月，就职于广州双威科技有限公司，担任常务副总经理；2019 年 8 月至 2020 年 11 月，就职于北京德普罗尔科技有限公司，担任华南区销售项目目总 监；2020 年 11 月至 2021 年 11 月，就职于广州玖的数码科技有限公司，担任教育事业 部总监；2021 年 11 月至今，就职于精标科技集团股份有限公司，担任产教融合事业部总监。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	8	5
财务人员	2	1
技术人员	40	19
采购人员	2	1
销售人员	19	9
其他	9	5
员工总计	80	40

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,992,603.40	3,638,227.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	47,339,422.94	51,995,675.96
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,757,935.83	3,567,528.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,928,078.09	2,509,805.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	50,028,014.22	54,135,498.11
合同资产	六、6	2,383,217.74	2,437,966.05
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	545,875.24	535,839.04
流动资产合计		108,975,147.46	118,820,539.97
非流动资产：			
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			0.00
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	1,922,029.75	2,526,841.85
在建工程			0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	101,524.03	203,048.07
递延所得税资产	六、10	16,252,422.7	16,186,823.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,275,976.48	18,916,713.69
资产总计		127,251,123.94	137,737,253.66
流动负债：			
短期借款	六、11	24,550,000.00	24,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	16,527,382.33	25,605,700.98
预收款项			
合同负债	六、13	5,136,577.64	3,714,457.52
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、14	7,806,457.57	7,076,859.33
应交税费	六、15	637,871.36	505,529.39
其他应付款	六、16	6,825,794.39	5,845,380.07
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、17	7,785,333.33	8,265,333.33
其他流动负债	六、18	425,787.81	429,407.78
流动负债合计		69,695,204.43	76,242,668.40
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		69,695,204.43	76,242,668.40
所有者权益：			
股本	六、19	102,393,508.00	102,393,508.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	5.37	5.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	7,881,121.47	7,881,121.47
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-52,718,715.33	-48,780,049.58
归属于母公司所有者权益合计		57,555,919.51	61,494,585.26
少数股东权益			
所有者权益合计		57,555,919.51	61,494,585.26
负债和所有者权益总计		127,251,123.94	137,737,253.66

法定代表人：吴德佳

主管会计工作负责人：林云娟

会计机构负责人：林云娟

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,989,157.57	3,620,473.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	44,878,757.4	51,995,675.96

应收款项融资			
预付款项	十三、2	1,757,935.83	3,551,378.45
其他应收款		2,546,724.50	2,513,211.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		49,165,194.13	51,362,078.13
合同资产		2,383,217.74	2,412,227.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		545,875.24	4,442.11
流动资产合计		105,266,862.41	115,459,487.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	6,933,917.47	6,532,903.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,922,029.75	2,526,841.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		101,524.03	203,048.07
递延所得税资产		14,248,724.8	15,257,330.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,206,196.05	24,520,123.31
资产总计		128,473,058.46	139,979,610.86
流动负债：			
短期借款		24,550,000.00	24,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,010,903.56	22,202,524.60
预收款项			
合同负债		3,258,702.24	3,714,457.52
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		7,631,167.38	6,776,613.75
应交税费		457,878.89	158,666.30
其他应付款		6,704,334.89	8,203,355.51
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		7,785,333.33	8,265,333.33
其他流动负债		425,787.81	429,407.78
流动负债合计		66,824,108.1	74,550,358.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		66,824,108.10	74,550,358.79
所有者权益：			
股本		102,393,508.00	102,393,508.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5.37	5.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,881,121.47	7,881,121.47
一般风险准备			
未分配利润		-48,625,684.48	-44,845,382.77
所有者权益合计		61,648,950.36	65,429,252.07
负债和所有者权益合计		128,473,058.46	139,979,610.86

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		12,928,553.21	16,154,944.92
其中：营业收入	六、23	12,928,553.21	16,154,944.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,515,382.01	25,751,653.28
其中：营业成本	六、23	10,224,800.88	10,368,160.51
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、24	56,363.95	849.07
销售费用	六、25	608,218.02	1,052,343.96
管理费用	六、26	3,458,587.60	5,979,588.60
研发费用	六、27	2,379,828.19	7,313,346.66
财务费用	六、28	787,583.37	1,037,364.48
其中：利息费用		784,521.91	1,021,006.53
利息收入		20,157.7	5,897.30
加：其他收益	六、29	759,165.00	721,923.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	175,242.12	558,461.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-731,535.11	62,691.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,383,956.79	-8,253,631.48
加：营业外收入	六、32	28,439.95	48,379.00
减：营业外支出	六、33	286,844.03	13,103.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,642,360.87	-8,218,356.39
减：所得税费用	六、34	-703,695.12	-2,033,014.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,938,665.75	-6,185,342.11

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）		-3,938,665.75	-6,185,342.11
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,938,665.75	-6,185,342.11
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-3,938,665.75	-6,185,342.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,938,665.75	-6,185,342.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.06

法定代表人：吴德佳

主管会计工作负责人：林云娟

会计机构负责人：林云娟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十三、4	12,782,445.83	15,084,812.87

减：营业成本	十三、4	10,224,800.88	9,496,462.42
税金及附加		56,363.95	849.07
销售费用		608,218.02	1,052,343.96
管理费用		3,119,342.6	5,457,457.54
研发费用		2,379,828.19	7,147,308.93
财务费用		785,897.77	1,035,733.91
其中：利息费用		784521.91	1,021,006.53
利息收入		12,587.24	5,431.85
加：其他收益		759,165.00	719,207.26
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）		175,242.12	558,499.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-731,535.11	62,691.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,189,133.57	-7,764,944.60
加：营业外收入		28,439.95	48,379.00
减：营业外支出		286,720.16	13,103.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,447,413.78	-7,729,669.51
减：所得税费用		-667,112.07	-1,910,826.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,780,301.71	-5,818,843.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,780,301.71	-5,818,843.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		-3,780,301.71	-5,818,843.25
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,049,840.55	35,238,319.08
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			94,137.62
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	799,149.57	1,207,475.95
经营活动现金流入小计		20,848,990.12	36,539,932.65
购买商品、接受劳务支付的现金		8,265,505.68	29,117,882.49
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		3,920,262.4	7,815,261.89
支付的各项税费		1,049,983.81	1,568,766.69
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	10,025,802.22	3,678,949.82
经营活动现金流出小计		23,261,554.11	42,180,860.89
经营活动产生的现金流量净额		-2,412,563.99	-5,640,928.24

二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,180,000.00
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			
投资活动现金流出小计			2,180,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-2,180,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		8,680,914.49	5,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、35	5,819,500.00	
筹资活动现金流入小计		14,500,414.49	5,250,000.00
偿还债务支付的现金		5,968,526.96	2,270,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,021,009.03
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		4,297,397.78	
筹资活动现金流出小计		10,265,924.74	3,291,009.03
筹资活动产生的现金流量净额		4,234,489.75	1,958,990.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、36	1,821,925.76	-5,861,937.27
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	347,770.24	9,102,284.87
六、期末现金及现金等价物余额	六、36	2,169,696.00	3,240,347.60

法定代表人：吴德佳

主管会计工作负责人：林云娟

会计机构负责人：林云娟

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,049,840.55	34,103,979.08

收到的税费返还			40,544.09
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	799,149.57	1,204,966.94
经营活动现金流入小计		20,848,990.12	35,349,490.11
购买商品、接受劳务支付的现金		8,265,505.68	27,958,332.49
支付给职工以及为职工支付的现金		3,920,262.4	7,624,223.98
支付的各项税费		1,049,983.81	1,565,347.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	10,025,802.22	3,364,932.01
经营活动现金流出小计		23,261,554.11	40,512,835.98
经营活动产生的现金流量净额		-2,412,563.99	-5,163,345.87
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,180,000.00
投资支付的现金			551,461.38
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			2,731,461.38
投资活动产生的现金流量净额			-2,731,461.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,680,914.49	5,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、35	5,819,500	
筹资活动现金流入小计		14,500,414.49	5,250,000.00
偿还债务支付的现金		5,968,526.96	2,270,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,021,009.03
支付其他与筹资活动有关的现金	六、35	4,297,397.78	
筹资活动现金流出小计		10,265,924.74	3,291,009.03
筹资活动产生的现金流量净额		4,234,489.75	1,958,990.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、36	1,821,925.76	-5,935,816.28
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	347,770.24	9,012,877.43
六、期末现金及现金等价物余额	六、36	2,169,696	3,077,061.15

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	√是 □否	附件 I 之 (二)
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财【2022】31 号，以下简称解释 16 号），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

（二） 财务报表项目附注

精标科技集团股份有限公司 2023 年上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

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

精标科技集团股份有限公司（以下简称“公司”），成立于 2006 年 5 月 18 日，统一社会信用代码为 914401167889087344，于 2016 年 7 月 11 日整体变更为股份有限公司，2017 年 2 月在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券代码为 870706。

2019 年 5 月 10 日，公司召开 2018 年年度股东大会决议：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 17,528,701.09 元，母公司未分配利润为 17,528,701.09 元，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 送红股 4.1869 股。

2019 年 9 月 10 日，公司召开第五次临时股东大会决议以资本公积 9,000,000.37 元转增股本 8,999,995 股。

2020 年 6 月 15 日，本公司向全体股东送红股 15,999,993 股，实施完毕后，本公司注册资本 84,393,512.00 元，股本 84,393,512.00 股。

2021 年 5 月 21 日，本公司向全体股东送红股 17,999,996 股，实施完毕后，本公司注册资本 102,393,508.00 元，股本 102,393,508.00 股。

2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本较上年末无变化。

本公司实际控制人为吴德佳、吴德伟。住所：广州市高新技术产业开发区科学城起云路 8 号 5 栋 501-503 房。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于工程和技术研究和试验发展行业，经营范围：一般经营项目:安全技术防范产品批发;通讯终端设备批发；信息技术咨询服务；家用电器批发；网络技术的研究、开发；计算机批发；通讯设备及配套设备批发；通用机械设备销售；办公设备批发；环保设备批发；电子产品批发；计算机零配件批发；数据处理和存储服务；软件批发；电气设备批发；计算机技术开发、技术服务；信息系统集成服务；软件开发；策划创意服务；多媒体设计服务；教育咨询服务；计算机及通讯设备租赁；档案管理技术服务；影视录放设备制造；音频和视频设备租赁；视频设备出租服务；计算机整机制造、计算机外围设备制造、计算机应用电子设备制造、LED 显示屏制造、一体化机柜制造、电子元件及组件制造，TFT-LCD、PDP、OLED 等平板显示屏、显示屏材料制造(6 代及 6 代以下 TFT-LCD 玻璃基板除外);货物进出口(专营专控商品除外)；技术进出口；许可经营项目：增值电信服务(业务种类以《增值电信业务经营许可证》载明内容为准)；跨地区增值电信服务(业务种类以《增值电信业务经营许可证》载明内容为准)。

3、财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会批准于 2023 年 8 月 29 日报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年上半年度纳入合并范围的子公司共 3 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

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2022 上半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并

考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资

被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发。汇率变动对现金的影响额作为调节生日的即期汇率折算项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的

现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款和合同资产无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据、应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款和合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款和合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定应收账款和合同资产组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

合同资产组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合：账龄组合

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

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例

账龄	整个存续期预期信用损失率（%）
1 年以内	2.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	40.00
4-5 年	60.00
5 年以上	100.00

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

(8)金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要为发出商品和在产品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出时采用月末加权平均法计价。

(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。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回，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。

12、合同资产

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

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

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关

的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

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

减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东

权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利

益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地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”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产取得时的实际成本进行初始计量。

（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（%）
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40
办公设备	年限平均法	3-5	3.00、5.00	19.00-32.33

（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。

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

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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

18、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”。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产

为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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。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、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

24、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现

时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在

的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

28、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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特

定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

30、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年度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，如果本公司能够控制

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

31、租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公楼。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（3）会计处理

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原

确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财【2022】31 号，以下简称解释 16 号），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

②其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、11%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

按照不同企业所得税纳税主体税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率
精标科技集团股份有限公司	15%
广东科奥科技有限公司	25%
广东启轮科技有限公司	25%
广东先标知教育科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 母公司精标科技集团股份有限公司于 2020年12月09日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202044005335，同时进行电子备案，按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的相关规定，可减按15%的税率征收企业所得税。享受优惠期间：3年。

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，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年上半年度，“上期”指 2022 年上半年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,960.42	11,960.42
银行存款	3,643,142.98	3,288,766.82
其他货币资金	337,500.00	337,500.00
合 计	3,992,603.40	3,638,227.24
其中：存放在境外的款项总额		

注：本期末存在因诉讼冻结的资金合计 1,485,407.4 元；本期末存在因保证金账户限制使用的资金合计 337,500.00 元。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,730,577.41	5,791,009.41
1 至 2 年	11,939,102.71	14,869,135.67
2 至 3 年	21,291,360.06	21,291,360.06
3 至 4 年	20,450,123.70	20,450,123.70
4 至 5 年	15,338,875.96	15,338,875.96
5 年以上	5,783,698.36	5,783,698.36
小 计	78,533,738.2	83,524,203.16
减：坏账准备	31,194,315.26	31,528,527.19
合 计	47,339,422.94	51,995,675.97

（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					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
收账款					
其中：					
账龄组合	77,605,458.20	98.82	30,266,035.26	40.97	47,339,422.94
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	928,280.00	1.18	928,280.00	100.00	
合计	78,533,738.2	—	31,194,315.26	—	47,339,422.94

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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					
其中：					
账龄组合	82,595,923.16	98.89	30,600,247.20	37.05	51,995,675.96
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	928,280.00	1.11	928,280.00	100.00	-
合计	83,524,203.16	—	31,528,527.20	—	51,995,675.96

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,730,577.41	74,611.55	2.00
1—2 年	11,939,102.71	1,193,910.27	10.00
2—3 年	21,291,360.06	6,387,408.02	30.00
3—4 年	20,450,123.70	8,180,049.48	40.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年	14,410,595.96	8,646,357.58	60.00
5 年以上	5,783,698.36	5,783,698.36	100.00
合 计	77,605,458.2	30,266,035.26	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,791,009.41	115,820.19	2.00
1—2 年	14,869,135.67	1,486,913.57	10.00
2—3 年	21,291,360.06	6,387,408.02	30.00
3—4 年	20,450,123.70	8,180,049.48	40.00
4—5 年	14,410,595.96	8,646,357.58	60.00
5 年以上	5,783,698.36	5,783,698.36	100.00
合 计	82,595,923.16	30,600,247.20	

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	31,528,527.20		334,211.94		31,194,315.26
合 计	31,528,527.20		334,211.94		31,194,315.26

（2）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 36,071,617.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 45.93%。

单位名称	金额	比例（%）	账龄
神州数码系统集成服务有限公司	11,858,165.29	15.10%	1-2 年 1,362,460.73； 2-3 年 5,984,561.83 ； 3-4 年 4,511,142.73
广东智羚电子科技有限公司	8,516,000.00	10.84%	4-5 年

广州市城建工程总承包有限公司	6,045,027.12	7.7%	1 年以内 389,389.97; 1-2 年 471,017.00; 3-4 年 3,819,703.28; 4-5 年 1,364,916.87
广东军丰特种装备科技发展有限公司	4,876,675.20	6.21%	2-3 年
广州韵为信息科技有限公司	4,775,750.00	6.08%	2-3 年
合 计	36,071,617.61	45.93%	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	687,035.9	39.08	740,319.63	20.75
1 至 2 年	979,717.26	55.73	2,736,026.15	76.69
2 至 3 年	91,182.67	5.19	91,182.67	2.56
合 计	1,757,935.83	100.00	3,567,528.45	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1604276.53 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 91.26%。

单位名称	金额	比例(%)	账龄
星聚云储（海南）科技有限公司	800,000.00	45.51	1-2 年
广州浩翔信息技术有限公司	538,250.00	30.62	1 年以内 538250;
深圳市维森软件股份有限公司	85,234.53	4.85	1-2 年 85234.53;
广州翰深供应链有限公司	101,300.00	5.76	一年以内
广东科匠信息科技有限公司	79,492.00	4.52	1 年以内 7,300.00; 1-2 年 72,192.00
合 计	1,604,276.53	91.26	

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,928,078.09	2,509,805.12

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	2,928,078.09	2,509,805.12

(1) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	1,713,269.85	1,713,269.85
保证金	113,749.25	113,749.25
备用金	804,369.40	403,148.31
代垫款	248,926.6	248,926.60
往来款	712,920.21	536,898.51
小 计	3,593,235.31	3,015,992.52
减：坏账准备	665,157.22	506,187.40
合 计	2,928,078.09	2,509,805.12

②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）	
年初余额		506,187.40		506,187.40
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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		158,969.82		158,969.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		665,157.22		665,157.22

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	506,187.40	158,969.82			665,157.22
合 计	506,187.40	158,969.82			665,157.22

②按欠款方归集的大额期末余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
仲利国际贸易（上海）有限公司	押金	350,004.00	1-2 年	9.74	35,000.40
中睿智慧融资租赁（深圳）有限公司 广州分公司	押金	300,000.00	1-2 年	8.35	30,000.00
广州市德居安电子科技有限公司	押金	230,000.00	3-4 年	6.4	63,158.00
邹平	往来款	160,576.30	1-2 年	4.47	16,057.63
夏勇	备用金	105,818.60	一年以 90,000.00; 1-2 年 15,818.60	2.94	3,381.86
合 计	—	1,146,398.90	—	31.90	147,597.89

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	30,905,077.32		30,905,077.32
发出商品	17,031,334.54		17,031,334.54
原材料	1,059,694.4		1,059,694.4
在产品	1,031,907.96		1,031,907.96
合 计	50,028,014.22		50,028,014.22

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	33,324,625.83	731,535.11	32,593,090.72
发出商品	19,580,687.01		19,580,687.01
原材料	1,059,694.40		1,059,694.40
在产品	902,025.98		902,025.98
合 计	54,867,033.22		54,135,498.11

6、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	4,082,251.92	2,673,930.01
减：合同资产减值准备	1,699,034.18	235,963.96
合 计	2,383,217.74	2,437,966.05

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税金	545,875.24	531,396.93
多缴个人所得税	0	4,442.11
合 计	545,875.24	535,839.04

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,922,029.75	2,526,841.85
固定资产清理		
合 计	1,922,029.75	2,526,841.85

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	777,886.42	7,243,904.70	8,021,791.12
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			

项 目	运输工具	办公设备	合 计
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	777,886.42	7,243,904.70	8,021,791.12
二、累计折旧			
1、年初余额	700,158.29	4,794,790.98	5,494,949.27
2、本期增加金额		604,812.1	604,812.1
(1) 计提		604,812.1	604,812.1
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	700,158.29	5,399,603.08	6,099,761.37
三、减值准备			
1、年初余额			
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	2,526,841.85	604,812.1	1,922,029.75
2、年初账面价值	77,728.13	2,449,113.72	2,526,841.85

9、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	203,048.07		101,524.04		101,524.03
合 计	203,048.07		101,524.04		101,524.03

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	5,052,148.62	32,941,924.22	4,946,562.86	32,977,048.32

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
可抵扣亏损	11,200,274.08	69,898,409.49	11,240,260.91	72,456,540.61
合 计	16,252,422.70	102,840,333.71	16,186,823.77	105,433,588.93

11、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	24,550,000.00	24,800,000.00
合 计	24,550,000.00	24,800,000.00

注：精标科技集团股份有限公司与中信银行股份有限公司广州分行于 2022 年 03 月 29 日签订了编号为（2022）穗银智贷字第 0006 号流动资金借款合同，借款金额为 5,000,000.00 元，借款利率为 5.5%，借款期限为 2022 年 03 月 29 日至 2023 年 03 月 29 日，还款日期为 2023 年 03 月 29 日，截止 2023 年 6 月 30 日借款余额为 4,750,000.00 元，由精标科技集团股份有限公司、吴德佳提供连带责任保证担保，签订了编号为（2022）穗银智最保字第 0007 号的最高额保证合同。

精标科技集团股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司广州东湖支行将原借款金额为 20,000,000.00 元，借款利率为 5.05%，借款期限为 2021 年 12 月 20 日至 2022 年 12 月 20 日的借款进行展期；于 2022 年 12 月 14 日签订编号为 82112022280335 的贷款展期协议书，展期金额为 20,000,000.00 元，展期借款利率为 5.22%，展期还款日期为 2023 年 12 月 18 日，截止 2023 年 6 月 30 日借款余额为 19,800,000.00 元，由精标科技集团股份有限公司、吴德佳提供连带责任保证担保，最高额保证合同编号为 ZB8211202100000024。每季度支付 3% 本金。

精标科技集团股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司广州东湖支行 2022 年 03 月 28 日签订了编号为 ZZ8211202200000009 知识产权质押合同。

12、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
商品及劳务采购款	16,527,382.33	25,605,700.98
合 计	16,527,382.33	25,605,700.98

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款和项目款	5,136,577.64	3,714,457.52
合 计	5,136,577.64	3,714,457.52

注：期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,817,843.89	3,770,587.79	3,107,463.77	7,480,967.91
二、离职后福利-设定提存计划	259,015.44	252,849.82	186,375.6	325,489.66
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,076,859.33	4,023,437.61	3,293,839.37	7,806,457.57

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,669,720.38	3,553,664.18	2,925,574.19	7,297,810.37
2、职工福利费		0	0	
3、社会保险费	85,052.25	174,857.61	125,985.58	133,924.28
其中：医疗保险费	80,016.43	155,764.78	107,237.45	128,543.76
工伤保险费	1,828.02	2,068.95	1,764.71	2,132.26
生育保险费				
职工重大疾病医疗补助	3,207.80	17,023.88	16,983.42	3,248.26
4、住房公积金	63,071.26	42,066.00	55,904.00	49,233.26
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	6,817,843.89	3,770,587.79	3,107,463.77	7,480,967.91

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	255,292.71	248,905.9	182,163.12	322,035.49
2、失业保险费	3,722.73	3,943.92	4,212.48	3,454.17
3、企业年金缴费				
合计	259,015.44	252,849.82	186,375.6	325,489.66

15、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	52,527.25	52,527.25

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	554,724.4	422,453.37
城市维护建设税	20,657.85	20,273.02
教育费附加	9,961.86	10,275.75
合 计	637,871.36	505,529.39

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,825,794.39	5,845,380.07
合 计	6,825,794.39	5,845,380.07

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
暂借款	0	209,104.08
预提费用		
保证金	21,950.00	21,950.00
其他	168,984.64	186,202.24
往来款	657,121.12	535,873.75
关联方资金拆借	5,977,738.63	4,892,250.0
合 计	6,825,794.39	5,845,380.07

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	745,333.33	745,333.33
一年内到期的长期借款	7,040,000.00	7,520,000.00
合 计	7,785,333.33	8 265 333 33

注：精标科技集团股份有限公司与中国银行股份有限公司广州花都龙珠支行双方协商将原借款金额为 10,000,000.00 元，借款利率为 3.70%，借款期限为 2020 年 09 月 29 日至 2022 年 09 月 28 日的借款进行展期；于 2022 年 9 月 23 日签订编号为 GDK477390120200388 展 01 的展期协议，展期金额为 8,000,000.00 元，展期借款利率为 4.20%，展期还款日期为 2023 年 09 月 22 日。截止 2023 年 6 月 30 日借款余额为 7,040,000.00 元，由精标科技集团股份有限公司、吴德佳提供连带责任保证担保，最高额保证合同编号为 GBZ477390120200082。

18、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	425,787.81	429,407.78
合 计	425,787.81	429,407.78

19、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	102,393,508.00	0	0	0	0	0	102,393,508.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5.37	0	0	5.37
合 计	5.37	0	0	5.37

21、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,881,121.47	0	0	0	7,881,121.47
合 计	7,881,121.47	0	0	0	7,881,121.47

22、未分配利润

项 目	本 期	上年年末
调整前上年末未分配利润	-48,780,049.58	-20,844,941.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-48,780,049.58	-20,844,941.67
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,938,665.75	-27,821,299.58
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	-52,718,715.33	-48,780,049.58

23、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,928,553.21	10,224,800.88	16,154,944.92	10,368,160.51
合 计	12,928,553.21	10,224,800.88	16,154,944.92	10,368,160.51

24、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	32,878.97	495.29
教育费附加	14,090.99	353.78
印花税及其他	9,393.99	0.00
合 计	56,363.95	849.07

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	406,576.21	840,228.94
差旅费	97,586.9	149,489.78
招待费	103,574.91	42,577.37
展览宣传费	300.00	9,433.96
其他	180.00	10,613.91
合 计	608,218.02	1,052,343.96

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,510,489.78	2,637,371.89
办公费	560,553.22	592,331.93
租金及物业费	368,987.94	478,089.90
差旅费	62,877.9	215,821.36
折旧费	427,343.08	415,508.39
交通费		2,517.17
招待费	109,318.7	289,172.65
中介机构费用	340,029.04	1,260,974.05
其他	78,987.94	87,801.26
合 计	3,458,587.6	5,979,588.60

27、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,003,196.41	4,418,005.24
办公费	28,081.57	579,628.57
租金管理费	136,450.94	173,536.94
差旅费	10,462.09	123,160.57
折旧费	171,145.74	326,796.48
委托外部技术开发费		1,692,218.86
其他	30,491.44	
劳务费		
合 计	2,379,828.19	7,313,346.66

28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	784,521.91	1,021,006.53
减：利息收入	20,157.7	5,897.30
银行手续费	23219.16	22,255.25
合 计	787583.37	1,037,364.48

29、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
知识产权示范企业资助		300,000.00	
广州市促进工业和信息化产业高质量发展资金补助项目	159,165.00	-	159,165.00
2021 年省级专精特新企业人才扶持	100,000.00	-	100,000.00
银行贷款利息补贴		100,000.00	
保险费补贴		18,900.00	
2020 年高新技术企业认定通过奖励第一年区级经费		200,000.00	
其他		103,023.59-	
2021 年省级专精特新中小企业认定扶持	500,000.00	-	500,000.00
合 计	759,165.00	721,923.59	759,165.00

30、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	175,242.12	558,461.36
合 计	175,242.12	558,461.36

31、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
其他	-731,535.11	62,691.93
合 计	-731,535.11	62,691.93

32、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
融资补助	19,757.78		19,757.78
其他	8,682.17	48,379.00	8,682.17
合 计	28,439.95	48,379.00	28,439.95

33、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	286,844.03	0	286,844.03
盘亏损失		4,103.91	
捐赠支出		9,000.00	
合 计	286,844.03	13,103.91	286,844.03

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-703,695.12	-2,033,014.28
合 计	-703,695.12	-2,033,014.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-4,642,360.87

项 目	本期金额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-685,342.64
子公司适用不同税率的影响	-18,352.48
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	-
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	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发加计扣除	-
根据国家税收优惠的影响	-
所得税费用	-703,695.12

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	20,157.7	5,897.30
政府补助	759,165.00	721,923.59
保证金及其他	19,826.87	479,655.06
合 计	799,149.57	1,207,475.95

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	9,983,852.22	3,035,206.71
保证金及其他	41,950.00	643,743.11
合 计	10,025,802.22	3,678,949.82

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
关联方借款	5,382,886.41	0.00
外部借款	436,613.59	0.00
合 计	5,819,500.00	0.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还关联方借款	4,297,397.78	0.00
外部借款		

项 目	本期金额	上期金额
合 计	4,297,397.78	0.00

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,938,665.75	-6,185,342.11
加：信用减值损失	-175,242.12	-558,461.36
资产减值损失	731,535.11	-62,691.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	604,812.1	748,628.15
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	101,524.04	110,753.5
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	784,521.91	1,021,006.53
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）	-65,598.93	-2,033,014.29
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）	4,107,483.89	-1,373,085.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	12,525,881.76	12,739,600.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-16,452,095.67	-10,048,321.65
其他	-636,720.33	
经营活动产生的现金流量净额	-2,412,563.99	-5,640,928.24
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,169,696.00	2,902,847.60

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的年初余额	347,770.24	8,755,386.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,821,925.76	-5,852,538.77

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	2,169,696.00	347,770.24
其中：库存现金	11,960.42	11,960.42
可随时用于支付的银行存款	2,157,735.58	335,809.82
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	2,169,696.00	347,770.24

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本年度公司无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东科奥科技有限公司	东莞	东莞	安防设备、计算机网络的研发推广	100.00		设立
广东启轮科技有限公司	广州	广州	软件开发、系统集成服务	100.00		设立
广东先标知教育科技有	广州	广州	软件开发、系	100.00		设立

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	
限公司			统集成服务			

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），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。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

（1）本公司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。

（2）资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

2、市场风险

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

外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外外币应付账款有关，对于该部分外币负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最

新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

吴德佳、吴德伟直接和间接持有公司 49.5919% 股权。吴德佳、吴德伟系亲兄弟，两人为公司的共同控制人。

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、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码证
吴德佳	董事长、控股股东、实际控制人、持股 5% 以上股份的股东	
吴德伟	实际控制人、董事、总经理	
李丽莉	持股 5% 以上的股东	
珠海横琴威达高股权投资基金管理有限公司	同一实际控制人关联企业	91440400MA4UM04Y5W
珠海横琴联亿丰汇投资管理中心（有限合伙）	同一实际控制人关联企业	91440400MA4ULY3J3M
珠海横琴邦信投资管理中心（有限合伙）	同一实际控制人关联企业	91440400MA4ULX7B0L
珠海横琴天宏贝投资管理中心（有限合伙）	同一实际控制人关联企业	91440400MA4UM0247W
广东先知教育科技有限公司	子公司	91440101MA5D2CBR2T
广东启轮科技有限公司	子公司	91440101MA5D28N665
广东科奥科技有限公司	子公司	91441900MA53ND6G9A
林创胜	持股 5% 以上的股东	
林云娟	董事、财务总监	
叶婉娜	董事、董事会秘书	
吴洁洁	董事	
赵宏胜	监事会主席、监事	
周倩华	职工监事	
郑淑丽	职工监事	

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期末无关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴德佳	752.00	2020-09-29	2023-09-22	否
吴德佳	1,980.00	2021-12-20	2023-12-28	否
吴德佳	475.00	2023-3-29	2023-9-29	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期偿还	期末余额	说明
拆入:					
吴德佳	4,892,250.00	5,382,886.41	4,297,397.78	5,977,738.63	无息

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	928,930.07	1,788,540.22

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
叶婉娜	51,251.49	-	70,172.63	-
吴德佳	0	-	19,661.90	-
吴洁洁	0	-	3,519.67	-
合计	51,251.49		135,744.36	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款:		
周倩华	58,676.57	60,123.58
吴德伟	104,527.37	49,666.70
林云娟	0	10,603.00
合计	163,203.94	120,393.28

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

新供给科技（深圳）有限公司（以下简称“原告”）与精标科技集团股份有限公司 2020 年 12 月签订《国防科大项目人员外包服务采购合同》产生经济纠纷，原告向广州市黄埔区人民法院提请诉讼，诉请广州市黄埔区人民法院判决精标科技集团股份有限公司支付 1,339,500.00 元、违约金以及其他支出 25,000.00 元。2022 年 1 月 26 日进行立案处理，在法官的协调下，双方未能协调成功。同时 2022 年 3 月 23 日精标科技集团股份有限公司提起反诉，向广州市黄埔区人民法院提请诉讼，诉请新供给科技（深圳）有限公司和黄振宇返还技术服务费 1,915,000.00 元、违约金以及其他支出 330,300.00 元，截止报告日前上述案件无相关进展。

广州睿利尔智能技术有限公司（以下简称“原告”）与精标科技集团股份有限公司签订产品采购合同(合同编号:RBT2109220A)购买产品及服务产生经济纠纷，原告向广州市黄埔区人民法院提请诉讼，诉请广州市黄埔区人民法院判决精标科技集团股份有限公司支付原告合同尾款 125,376 元及违约金 36,096 元。2023 年 3 月 21 日进行立案处理，截止报告日前上述案件无相关进展。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	895z,421.11	5,791,009.41
1 至 2 年	12,292,200.07	14,869,135.67
2 至 3 年	21,291,360.06	21,291,360.06
3 至 4 年	20,450,123.7	20,450,123.70
4 至 5 年	14,410,595.96	15,338,875.96
5 年以上	5,783,698.36	5,783,698.36
小 计	75,123,399.26	83,524,203.16
减：坏账准备	30,244,641.86	31,528,527.19
合 计	44,878,757.40	51,995,675.97

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	75,123,399.26	100	30,244,641.86	40.26	44,878,757.40
无风险组合					
合计	75,123,399.26	—	30,244,641.86	—	44,878,757.40

(续)

类别	上年年末余额				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					
其中：					
账龄组合	82,595,923.16	98.89	30,600,247.20	37.05	51,995,675.96
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	928,280.00	1.11	928,280.00	100.00	-
合计	83,524,203.16	—	31,528,527.20	—	51,995,675.96

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	895,421.11	17,908.42	2.00
1—2年	12,292,200.00	1,229,220.00	10.00
2—3年	21,291,360.06	6,387,408.02	30.00
3—4年	20,450,123.70	8,180,049.48	40.00
4—5年	14,410,595.96	8,646,357.58	60.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	5,783,698.36	5,783,698.36	100.00
合 计	75,123,399.26	30,244,641.86	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,791,009.41	115,820.19	2.00
1—2 年	14,869,135.67	1,486,913.57	10.00
2—3 年	21,291,360.06	6,387,408.02	30.00
3—4 年	20,450,123.70	8,180,049.48	40.00
4—5 年	14,410,595.96	8,646,357.58	60.00
5 年以上	5,783,698.36	5,783,698.36	100.00
合 计	82,595,923.16	30,600,247.20	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	31,528,527.20		1,283,885.34		30,244,641.86
合 计	31,528,527.20		1,283,885.34		30,244,641.86

(4) 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 36,071,617.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 48.02%。

单位名称	金额	比例 (%)	账龄
神州数码系统集成服务有限公司	11,858,165.29	15.78%	1-2 年 1,362,460.73; 2-3 年 5,984,561.83 ; 3-4 年 4,511,142.73
广东智羚电子科技有限公司	8,516,000.00	11.34%	4-5 年
广州市城建工程总承包有限公司	6,045,027.12	8.05%	1 年以内 389,389.97; 1-2 年 471,017.00; 3-4 年 3,819,703.28;

			4-5 年 1,364,916.87
广东军丰特种装备科技发展有限公司	4,876,675.20	6.49%	2-3 年
广州韵为信息科技有限公司	4,775,750.00	6.36%	2-3 年
合 计	36,071,617.61	48.02%	

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	687,035.9	39.08	740,319.63	20.75
1 至 2 年	979,717.26	55.73	2,736,026.15	76.69
2 至 3 年	91,182.67	5.19	91,182.67	2.56
合 计	1,757,935.83	100.00	3,567,528.45	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1604276.53 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 91.26%。

单位名称	金额	比例(%)	账龄
星聚云储（海南）科技有限公司	800,000	45.51	1-2 年
广州浩翔信息技术有限公司	538,250	30.62	1 年以内 538250;
深圳市维森软件股份有限公司	85,234.53	4.85	1-2 年 85234.53;
广州翰深供应链有限公司	101,300.00	5.76	一年以内
广东科匠信息科技有限公司	79,492.00	4.52	1 年以内 7,300.00; 1-2 年 72,192.00
合 计	1,604,276.53	91.26	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投 资	6,933,917.47		6,933,917.47	6,532,903.17		6,532,903.17

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	6,933,917.47		6,933,917.47	6,532,903.17		6,532,903.17

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东科奥科技有限公司	2,977,077.06	1000.00	0	2,978,077.06	0	0
广东启轮科技有限公司	2,142,863.38	273,800.38	0	2,416,663.76	0	0
广东先标知教育科技有限公司	1,412,962.73	126,213.92	0	1,539,176.65	0	0
合 计	6,532,903.17	401,014.3	0	6,933,917.47	0	0

4、营业收入、营业成本

	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,782,445.83	10,224,800.88	15,084,812.87	9,496,462.42
合 计	12,782,445.83	10,224,800.88	15,084,812.87	9,496,462.42

十四、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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	759,165.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-258,404.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	500,760.92	
所得税影响额	77,954.16	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	422,806.76	

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。

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	-6.62%	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.33%	-0.04	-0.04

精标科技集团股份有限公司

2023年08月31日

法定代表人：

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

(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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财【2022】31 号，以下简称解释 16 号），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	759165
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-258404.08
非经常性损益合计	500,760.92
减：所得税影响数	77,954.16
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	422,806.76

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