

# 实丰文化发展股份有限公司

## 2023 年半年度报告



**SHIFENG CULTURE**  
**实丰文化**

实丰文化发展股份有限公司  
SHIFENG CULTURAL DEVELOPMENT CO., LTD

2023 年 8 月 31 日

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人蔡俊权、主管会计工作负责人吴宏及会计机构负责人(会计主管人员)林冰莹声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，详情敬请查阅“第三节管理层讨论与分析、十、公司面临的风险和应对措施”。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理 .....	22
第五节 环境和社会责任.....	24
第六节 重要事项 .....	25
第七节 股份变动及股东情况.....	33
第八节 优先股相关情况.....	37
第九节 债券相关情况.....	38
第十节 财务报告 .....	39

## 备查文件目录

- 一、载有法定代表人签名的 2023 年半年度报告文本。
- 二、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 三、报告期内在中国证监会指定信息披露媒体上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 四、以上备查文件的备置地点：公司证券法务部。

## 释义

释义项	指	释义内容
发行人、本公司、公司、实丰文化、母公司	指	实丰文化发展股份有限公司
实丰香港、香港实丰	指	实丰（香港）国际有限公司，本公司之全资子公司
艺丰贸易	指	汕头市艺丰贸易发展有限公司，本公司之全资子公司
实丰深圳、深圳网络	指	实丰（深圳）网络科技有限公司，本公司之全资子公司
实丰创投、深圳创投	指	实丰文化创投（深圳）有限公司，本公司之全资子公司
丰乐宠物、杭州丰乐	指	丰乐宠物（杭州）有限责任公司，本公司之全资子公司
威联丰、威联丰贸易	指	汕头市威联丰贸易有限公司，本公司之全资子公司
实丰智能	指	广东实丰智能科技有限公司，本公司之全资子公司
广东实丰	指	广东实丰文化有限公司，本公司之全资子公司
实丰电子、深圳电子	指	实丰电子实业（深圳）有限公司，本公司之孙公司
超隆光电	指	安徽超隆光电科技有限公司，本公司之参股公司
实丰绿能	指	深圳实丰绿色能源有限公司，本公司之全资子公司
汕头绿能	指	实丰绿色能源（汕头）有限公司，本公司之全资孙公司
实丰新能源	指	实丰新能源（汕头澄海）有限公司，本公司之全资曾孙公司
股东大会	指	实丰文化发展股份有限公司股东大会
董事会	指	实丰文化发展股份有限公司董事会
监事会	指	实丰文化发展股份有限公司监事会
《公司章程》	指	实丰文化发展股份有限公司章程
保荐机构	指	东海证券股份有限公司
司农事务所、会计师	指	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所、证券交易所	指	深圳证券交易所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
IP	指	“Intellectual Property”的缩写，知识产权，是通过智力创造性劳动所获得的成果，并且是由智力劳动者对成果依法享有的专有权利

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	实丰文化	股票代码	002862
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	实丰文化发展股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	实丰文化		
公司的外文名称（如有）	Shifeng Cultural Development Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Shifeng Cultural		
公司的法定代表人	蔡俊权		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	王依娜	
联系地址	广东省汕头市澄海区文冠路澄华工业区实丰文化发展股份有限公司	
电话	0754-85882699	
传真	0754-85882699	
电子信箱	zhengquan@gdsftoys.com	

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	124,095,480.74	165,403,919.77	-24.97%
归属于上市公司股东的净利润（元）	713,817.72	3,428,186.89	-79.18%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-2,319,869.32	2,423,336.97	-195.73%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-23,040,637.73	-36,337,640.48	36.59%
基本每股收益（元/股）	0.0060	0.0286	-79.02%
稀释每股收益（元/股）	0.0060	0.0286	-79.02%
加权平均净资产收益率	0.15%	0.67%	-0.52%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	674,826,424.34	704,245,840.57	-4.18%
归属于上市公司股东的净资产（元）	472,933,996.18	472,687,923.96	0.05%

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	1,416,155.81	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	667,638.62	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,000,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,107.39	

合计	3,033,687.04
----	--------------

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

公司主要从事各类玩具的研发设计、生产与销售，主要产品包括电动遥控玩具、婴童玩具、车模玩具、动漫游戏衍生品玩具和其他玩具五大类，产品规格品种达 1,000 多种，产品主要通过经销商模式出口到全球近百个国家和地区。报告期内，公司玩具自产与玩具贸易业务营业收入占公司总营业收入的比例为 94.56%，是公司销售收入和利润的主要来源。

(一) 近年来，公司顺应行业发展的趋势以及扩大公司在业内的经营优势，实丰文化正式进入潮品市场，协同全球经典、潮流 IP，精心孵化面向 6 岁到 35 岁年龄受众的潮玩品牌，打造的品牌和产品有“萌龙学园”、“洛克星球”、与《飞狗 MOCO》联名的“治愈时空”系列潮玩 DIY 场景小屋，并且该正版授权产品于 2022 年 4 月获得 2022 中外玩具大奖 (Toy Award) 年度潮流玩具奖。

(二) 打造 2023 年兔年生肖智能产品——飞飞兔，获得 2023 年中外玩具大奖-年度热销奖、工业设计大赛专项奖、汕头玩具设计大赛-年度功能创新奖。

(三) 2022 年实丰文化正式取得宝可梦正版授权，Pokémon 宝可梦是 2022 年 10 大畅销顶级玩具品牌位居榜首的 IP，并开发了宝可梦场景套装系列玩具，获得市场广泛好评。

报告期内，公司实现营业收入 124,095,480.74 元，同比下降 24.97%；实现归属于上市公司股东的净利润 713,817.72 元，同比下降 79.18%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-2,319,869.32 元，同比下降 195.73%；经营活动产生的现金流量净额-23,040,637.73 元，同比增加 36.59%；基本每股收益 0.006 元，同比下降 79.02%；本报告期末总资产 674,826,424.34 元，比上年度末下降 4.18%；净资产 472,933,996.18 元，比上年度末增加 0.05%。

### 二、核心竞争力分析

#### (一) 研发设计优势

公司是“国家火炬计划汕头澄海智能玩具创意设计与制造产业基地”首批骨干企业之一，国家高新技术企业，是广东省科技厅批准组建“广东省电子游戏与智能互动玩具（实丰）工程技术研究中心”，公司研发工程中心被认定为汕头市市级企业技术中心。经过多年经营，公司已拥有一支技术实力优秀研发队伍，可完成从产品概念提出直至生产过程完成的全流程工作。公司及下属子公司研发体系完善，设有游戏及动漫制作部、外观设计组、结构设计组、模型制作组、平面设计组、电子设计组，各工作组拥有突出的专业技术能力，形成了以综合技术见长的研发系统。在多年的经营过程中，公司建立了完善的研发管理体制及创新激励机制，聚集了一批经验丰富的专业人才。

#### (二) 覆盖全球的营销网络优势

经过多年的市场开拓，公司积累了大量的境外客户资源，建立起了覆盖全球的市场销售网络，产品销往欧洲、北美、拉美、中东、东南亚等近百个国家和地区，已累计与数百家海外客户建立了业务往来。这些客户，涵盖了玩具专业连锁店、大型商超和百货公司等终端销售渠道。公司与客户建立了长期稳定的合作关系，使公司产品能迅速销往全球市场。同时，公司积极布局和拓展国内市场，招揽人才。目前，在终端直营方面已成功开拓全国性及区域性的大型优质商超卖场，并与国内部分区域经销商建立起密切的合作关系。

#### (三) 制造与质量管理优势

公司是国内知名的玩具产品制造商，拥有先进的加工设备及高素质的生产队伍，拥有先进的模具设计中心，高效的注塑、压铸、产品涂装、装配等生产车间。公司成立了自动化治具工装制造组从事设备及工艺技术革新，先进设备的使用保证了产品品质、提高了生产效率。公司坚持质量为本，按照 GB/T 19001-2016/ISO 9001: 2015 要求不断改进和完善质量管理体系。公司建立了检测实验室，在产品检测方面加大投入，产品检测设备及技术处于同行业领先水平，并依照相关标准法规要求对产品实施物理与机械强度安全测试和可靠性测试，确保产品安全符合各出口国或地区标准法规及国内 3C 认证要求。同时，公司实施全员参与和过程控制的质量管理，持续开展员工质量意识和质量控制方法的培训，

辅之以质量管理激励制度，确保产品质量和过程质量的稳定。公司玩具产品凭借设计美观、功能丰富的优良特性和品质可靠得到客户的高度认可。

#### （四）品牌优势

经过三十年的发展，公司凭借其先进的产品制造能力和优秀的产品品质，使“实丰”品牌拥有了广泛的知名度。公司各类型玩具一直受到消费者的青睐，基于优秀的创意和品质，产品进入市场能快速获得消费者的认可。公司是“国家火炬计划汕头澄海智能玩具创意设计制造基地”首批骨干企业之一、广东省民营科技企业、公司“SF 牌电动玩具”为广东省名牌产品，商标为广东省著名商标，2015 年荣获世界级品牌机构—世界品牌实验室颁发的“中国 500 最具价值品牌”荣誉，连续多年获得“广东省守合同重信用企业”称号。公司产品结构清晰，产品特征明显，品类较多，拥有“实丰玩具”、“实丰漫游”、“实丰车模”、“实丰益智”、“实丰婴幼”等多个系列。

#### （五）产业集群地优势

我国玩具行业较为分散，玩具制造企业众多，产业集群现象明显。目前，国内玩具制造企业主要集中在广东、江苏、浙江、山东、福建等经济发达的沿海地区。公司地处广东省汕头市澄海区，汕头市是我国著名的玩具生产集群地，拥有完善的产业配套体系和便捷的物流体系，能够极大地降低玩具产品原材料、零部件的采购成本和产品物流成本，为公司在激烈的玩具市场竞争环境中保持较强的盈利能力打下了坚实的基础。同时，作为我国主要的玩具产业集群地之一，多年来汕头市通过产业政策、财政和信贷支持等多种方式给予玩具行业企业较大的产业扶持力度，为公司发展创造了良好的政策环境。

### 三、主营业务分析

#### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	124,095,480.74	165,403,919.77	-24.97%	
营业成本	99,751,324.10	132,570,168.93	-24.76%	
销售费用	7,336,845.11	7,081,728.80	3.60%	
管理费用	13,355,695.42	13,489,370.01	-0.99%	
财务费用	3,161,395.29	2,699,411.51	17.11%	
所得税费用	70,815.75	488,647.43	-85.51%	主要系计提企业所得税减少所致。
研发投入	5,256,008.00	4,465,358.78	17.71%	
经营活动产生的现金流量净额	-23,040,637.73	-36,337,640.48	36.59%	主要系本期销售回款较同期增加所致。
投资活动产生的现金流量净额	-78,815,360.11	-53,968,195.43	-46.04%	主要系报告期内支付超隆光电投资款及购买理财产品减少共同影响所致。
筹资活动产生的现金流量净额	30,661,926.40	15,722,054.24	95.02%	主要系银行借款增加所致。
现金及现金等价物净增加额	-71,421,233.41	-73,918,459.68	3.38%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	124,095,480.74	100%	165,403,919.77	100%	-24.97%
分行业					
玩具业务	117,348,919.34	94.56%	149,539,812.63	90.41%	-21.53%
游戏业务	6,605,643.22	5.32%	14,319,775.58	8.66%	-53.87%
其他业务	140,918.18	0.11%	1,544,331.56	0.93%	-90.88%
分产品					
玩具	117,348,919.34	94.56%	149,539,812.63	90.41%	-21.53%
游戏	6,605,643.22	5.32%	14,319,775.58	8.66%	-53.87%
其他	140,918.18	0.11%	1,544,331.56	0.93%	-90.88%
分地区					
境外	100,364,830.79	80.88%	139,329,113.35	84.24%	-27.97%
境内	23,730,649.95	19.12%	26,074,806.42	15.76%	-8.99%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	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
分行业						
玩具自产业务	76,511,843.96	60,760,863.00	20.59%	-24.61%	-28.04%	3.79%
玩具贸易业务	40,837,075.38	37,778,193.93	7.49%	-15.02%	-18.26%	3.67%
玩具业务合计	117,348,919.34	98,539,056.93	16.03%	-21.53%	-24.58%	3.40%
分产品						
电动遥控玩具	18,864,303.61	16,331,064.27	13.43%	-62.87%	-62.06%	-1.85%
婴幼玩具	41,987,048.84	33,758,706.34	19.60%	-2.14%	-5.68%	3.02%
车模玩具	327,368.34	298,928.18	8.69%	-50.53%	-48.74%	-3.19%
动漫游戏衍生品玩具	5,833,542.39	3,415,907.45	41.44%	459.58%	384.15%	9.12%
其他玩具	9,499,580.78	6,956,256.76	26.77%	56.31%	61.20%	-2.22%
玩具自产小计	76,511,843.96	60,760,863.00	20.59%	-24.61%	-28.04%	3.79%
玩具贸易	40,837,075.38	37,778,193.93	7.49%	-15.02%	-18.26%	3.67%
玩具业务合计	117,348,919.34	98,539,056.93	16.03%	-21.53%	-24.58%	3.40%
分地区						
亚洲	4,813,285.16	3,752,086.66	22.05%	-7.94%	-21.53%	13.51%
北美洲	60,763,284.70	52,446,114.12	13.69%	-40.02%	-39.46%	-0.80%
欧洲	22,284,240.80	20,060,453.76	9.98%	-16.13%	-18.35%	2.45%
南美洲	9,738,742.08	7,912,564.22	18.75%	197.55%	158.75%	12.18%
大洋洲	1,257,443.55	914,013.30	27.31%	22.14%	-0.76%	16.76%
非洲	1,507,834.50	1,421,153.34	5.75%	-21.38%	-18.01%	-3.87%
境内	16,984,088.55	12,032,671.53	29.15%	66.34%	34.31%	16.89%
玩具业务合计	117,348,919.34	98,539,056.93	16.03%	-21.53%	-24.58%	3.40%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	2,859,382.94	364.42%	主要系超隆光电长期股权投资按权益法核算确认的投资收益、处置众信科技长期股权投资的投资收益。	否
营业外支出	50,107.39	6.39%	主要系对外捐赠。	否
其他收益	677,586.07	86.36%	主要系政府补助。	否
信用减值损失	2,128,582.92	271.28%	主要系报告期末应收账款减少导致预期信用损失减少。	否
资产处置收益	-10,871.66	-1.39%	主要系固定资产处置损失。	否

## 五、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	59,692,015.05	8.85%	135,182,389.61	19.20%	-10.35%	主要系支付超隆光电投资款所致。
应收账款	87,710,800.78	13.00%	103,499,317.11	14.70%	-1.70%	
存货	139,373,571.18	20.65%	102,908,948.36	14.61%	6.04%	主要系根据客户订单备货，同时部分订单出货周期变长所致。
长期股权投资	109,750,822.31	16.26%	111,500,000.00	15.83%	0.43%	
固定资产	168,827,619.24	25.02%	163,034,468.21	23.15%	1.87%	
在建工程	7,951,575.85	1.18%	6,422,018.33	0.91%	0.27%	
使用权资产	156,652.13	0.02%	224,625.66	0.03%	-0.01%	
短期借款	118,940,000.00	17.63%	100,123,611.11	14.22%	3.41%	主要系日常经营所需增加补充流动资金所致。
合同负债	3,485,351.83	0.52%	2,161,925.58	0.31%	0.21%	
长期借款	52,500,000.00	7.78%	37,500,000.00	5.32%	2.46%	
租赁负债	6,445.06	0.00%	80,871.06	0.01%	-0.01%	
其他应收款	3,537,224.08	0.52%	5,069,007.78	0.72%	-0.20%	
无形资产	42,639,821.51	6.32%	43,203,188.33	6.13%	0.19%	
预付款项	30,846,676.64	4.57%	16,313,169.58	2.32%	2.25%	
其他流动资产	12,582,711.28	1.86%	9,303,422.90	1.32%	0.54%	
其他非流动资产	11,702,336.00	1.73%	7,540,678.37	1.07%	0.66%	
应付账款	19,156,468.79	2.84%	20,137,526.16	2.86%	-0.02%	
其他应付款	131,490.15	0.02%	62,012,361.66	8.81%	-8.79%	主要系支付超隆光电投资款

						所致。
一年内到期的非流动负债	4,153,422.74	0.62%	3,692,954.71	0.52%	0.10%	

## 2、主要境外资产情况

适用 不适用

## 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

## 4、截至报告期末的资产权利受限情况

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	111,548,968.24	为本公司银行借款设置最高额抵押担保
无形资产-土地使用权	42,633,962.43	为本公司银行借款设置最高额抵押担保
合计	154,182,930.67	/

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
1,680,000.00	123,132,769.24	-98.64%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
深圳实丰绿色能源有限公司	电力发电	新设	1,400,000.00	100.00%	自有资金	无	长期	电力发电	完成		-129,758.98	否	2023年03月18日	《关于对外投资设立深圳子公司的公告》（公告编

														号： 2023 - 012)
合计	--	--	1,40 0,00 0.00	--	--	--	--	--	0.00	--	129, 758. 98	--	--	--

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

### 4、金融资产投资

#### (1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

#### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

#### (1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2017	首次公开发行	20,198	6,401.55	21,563.80	0	11,453.03	56.70%	0	截至2023年6月30日，无尚未使用的募集资金。	0
合计	--	20,198	6,401.55	21,563.80	0	11,453.03	56.70%	0	--	0

#### 募集资金总体使用情况说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准实丰文化发展股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2017]404号）核准，公司首次公开发行人民币普通股（A股）20,000,000股，发行价格为人民币11.17元/股，募集资金总额为人民币22,340万元，扣除发行费用人民币2,142.00万元后，实际募集资金净额为20,198.00万元。上述募集资金已于

2017年4月6日到达公司募集资金专项账户。2017年4月6日，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）已对本次公开发行募集资金到账情况进行审验，并出具了《验资报告》（广会验字[2017]G16043480070号）。公司根据《募集资金管理制度》对募集资金采取了专户存储管理。截至2023年6月30日，公司实际募集资金净额为人民币20,198.00万元，累计利息收入净额1,365.80万元，公司累计直接投入玩具生产基地建设项目的募集资金1,628.02万元，累计直接投入研发中心建设项目的募集资金5,090.37万元，累计直接投入营销网络建设及品牌推广项目的募集资金1,928.24万元，闲置募集资金暂时补充流动资金0.00万元，节余募集资金永久补充流动资金2,215.84万元，终止募集资金投资项目“营销网络建设及品牌推广项目”并将剩余募集资金永久补充流动资金299.79万元（含结转时的利息），使用已终止的“玩具生产基地建设项目”剩余募集资金中的1亿元增资安徽超隆光电科技有限公司（以下简称“超隆光电”）获得其股权，并将剩余募集资金永久补充流动资金4,015,455.95元（含结转时的利息），期末余额0.00万元。

## （2）募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
1、玩具生产基地建设项目	是	11,047.4	11,047.4		1,628.02	14.74%			否	是
2、研发中心建设项目	否	7,016.54	7,016.54		5,090.37	72.55%			不适用	否
3、营销网络建设及品牌推广项目	是	2,134.06	2,134.06		1,928.24	90.36%			不适用	是
4、永久补充流动资金（结余募集资金）	否	0	2,215.84		2,215.84	100.00%			不适用	否
5、永久补充流动资金（含结转时的利息）	否	0	299.79		299.79	100.00%			不适用	否
6、增资获得安徽超隆光电科技有限公司25%股权	否	0	10,000	6,000	10,000	100.00%			不适用	否
7、永久补充流动资金（含结转时的	否	0	401.55	401.55	401.55	100.00%			不适用	否

利息)										
承诺投资项目小计	--	20,198		6,401.55	21,563.80	--	--	0	--	--
超募资金投向										
无										
合计	--	20,198		6,401.55	21,563.80	--	--	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	<p>1、玩具生产基地建设由于项目建设地周边配置未完全完善，用水用电等存在困难，未达到开工条件，造成工期延期，因此公司第二届董事会第四次会议通过决定将玩具生产基地项目达到预计可完全使用状态的日期由 2019 年 4 月 30 日延后至 2019 年 12 月 31 日。截至 2019 年年末，该项目用地所在片区配套基础设施建设仍未完全完备，影响土地动工开发，导致项目施工困难，加之目标市场环境发生变化的实际情况，上市公司终止了募集资金投资项目“玩具生产基地建设项目”。公司终止该募集资金投资项目后，将原计划投入该项目的募集资金及其利息继续存放于募集资金专户进行管理。2022 年 11 月-12 月，经公司第三届董事会第十七次会议、2022 年第二次临时股东大会审议通过，使用原终止的“玩具生产基地建设项目”剩余募集资金中的 1 亿元增资安徽超隆光电科技有限公司获得其 25% 股权。截止 2023 年 6 月 26 日，募投项目“玩具生产基地建设项目”剩余募集资金中的 1 亿元增资超隆光电获得其 25% 股权，相关投资款已支付完毕，为便于公司管理，公司将节余金额为 401.55 万元用于永久补充流动资金。</p> <p>2、研发中心建设项目由于场地购置及装修时间较晚的原因，未按原计划时间达到预定可完全使用状态，因此公司第二届董事会第十二次会议审议通过决定将研发中心建设项目达到预计可完全使用状态的日期由 2018 年 11 月 30 日延后至 2019 年 9 月 30 日。2019 年 8 月 27 日，“研发中心建设项目”已实施完毕并达到预定可使用状态，经公司第二届董事会第十七次会议和第二届监事会第十四次会议审议通过，决定将该项目予以结项，同时将节余募集资金永久性补充流动资金。</p> <p>3、终止募集资金投资项目“营销网络建设及品牌推广项目”，其中，电商平台的建设和在深圳租赁场地建设营销网络办事处均已按照计划进行投入，剩余未投入使用的募集资金主要为北京营销网络办事处的建设。结合目前国民经济形势和对行业预计，特别是受贸易战的冲击，目标市场环境发生变化，对线下销售渠道的布局影响较大，继续投入存在较大风险。因此，基于对当前市场状况及未来一段时间内行业发展趋势的判断，以及更好维护全体股东利益的考虑，为降低募集资金的投资风险，经公司第三届董事会第七次会议、第三届监事会第四次会议、2020 年年度股东大会审议通过，终止募集资金投资项目“营销网络建设及品牌推广项目”下的“北京租赁场地建设营销网络办事处”项目，并将剩余募集资金 299.79 万元永久补充流动资金（含结转时的利息），用于公司日常经营活动。</p> <p>4、研发中心建设项目和营销网络建设及品牌推广项目主要增强公司自主创新能力和渠道推广能力，提升公司核心技术优势和产品竞争力，项目的效益将体现在公司整体经营业绩中，不产生独立经济效益。</p>									
项目可行性发生重大变化的情况说明	项目可行性发生重大变化的情况说明见“未达到计划进度、预计收益的情况和原因”。									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用									
募集资金投资项目实施地点变更情况	<p>适用</p> <p>以前年度发生</p> <p>2017 年 11 月，公司将“研发中心建设项目”实施主体由公司本部“实丰文化发展股份有限公司”变更为全资子公司“实丰文化创投（深圳）有限公司”，实施地点由“深圳市南山区粤海街道科技园区”变更为“深圳市前海深港合作区”。募投项目相关事项的变更是根据公司业务发展规划及市场需求而进行的必要调整，对募集资金项目实施不存在重大影响。</p>									
募集资金投资项目实施方式调整情况	<p>适用</p> <p>以前年度发生</p> <p>2018 年 8 月-9 月，经公司第二届董事会第九次会议、第二届监事会第八次会议、2018 年第一次临时股东大会会议审议通过，公司根据实际情况和业务发展的需要，将募集资金投资项目之“营销网络建设及品牌推广项目”的实施方式“拟在北京、天津、沈阳、济南、西安、武汉、重庆、上海、福州、广州、深圳 11 个重点城市租赁场地建设营销网络办事处，在山东、陕西、广东、湖北、福建、重庆、上海 7 个省份或直辖市完</p>									



况	<p>善公司国内市场的商超布局”变更为“拟在深圳租赁场地建设营销网络办事处，在山东、陕西、广东、湖北、福建、重庆、上海 7 个省份或直辖市完善公司国内市场的商超布局”。</p> <p>2019 年 11 月-12 月，经公司第二届董事会第二十次会议、第二届监事会第十七次会议、2019 年第二次临时股东大会会议审议通过，同意公司根据用地无法落实及目标市场环境发生变化的实际情况，终止募集资金投资“玩具生产基地建设项目”。公司终止募集资金投资项目后，将原计划投入该项目的募集资金及其利息继续存放于募集资金专户进行管理。</p> <p>2020 年 4 月-5 月，经公司第二届董事会第二十一次会议、第二届监事会第十八次会议、2019 年年度股东大会审议通过，将募集资金投资项目之“营销网络建设及品牌推广项目”的投向“在深圳租赁场地建设营销网络办事处，在山东、陕西、广东、湖北、福建、重庆、上海 7 个省份或直辖市完善公司国内市场的商超布局”调整及变更为“拟在深圳及北京租赁场地建设营销网络办事处，并在深圳建设电商平台”。其中，将“营销网络建设及品牌推广项目”项目中 865.29 万元用于电商平台的建设，剩余的募集资金用于在深圳及北京租赁场地建设营销网络办事处，调整及变更后项目达到预计可使用状态日期为 2021 年 5 月 31 日。</p> <p>2021 年 4 月-5 月，经公司第三届董事会第七次会议、第三届监事会第四次会议、2020 年年度股东大会审议通过，终止募集资金投资项目“营销网络建设及品牌推广项目”下的“北京租赁场地建设营销网络办事处”项目，并将剩余募集资金 299.79 万元永久补充流动资金（含结转时的利息），用于公司日常经营活动。</p> <p>2022 年 11 月-12 月，经公司第三届董事会第十七次会议、第三届监事会第十四次会议、2022 年第二次临时股东大会审议通过，同意将已终止的“玩具生产基地建设项目”剩余募集资金中的 1 亿元，用于增资安徽超隆光电科技有限公司获得其 25%股权。</p>
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	<p>适用</p> <p>2022 年 8 月 26 日，公司第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十一次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司使用闲置募集资金不超过人民币 5,000 万元暂时补充流动资金，使用期限自董事会审议批准之日起不超过 12 个月，到期将归还至募集资金专户。该事项不影响募集资金投资项目正常实施进度。</p> <p>2022 年 12 月 28 日，公司已将上述用于暂时补充流动资金的募集资金中的 2,700 万元提前归还至募集资金专项账户。</p> <p>2023 年 6 月 20 日，公司已将上述用于暂时补充流动资金的募集资金中的 2,300 万元提前归还至募集资金专项账户。</p> <p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司已提前将上述用于暂时补充流动资金的募集资金全部归还至募集资金专项账户。</p>
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	<p>适用</p> <p>2019 年 8 月 27 日，“研发中心建设项目”已实施完毕并达到预定可使用状态，经公司第二届董事会第十七次会议和第二届监事会第十四次会议审议通过，决定将该项目予以结项，同时将节余募集资金 2,215.84 万元（包括理财收益及银行存款利息）永久性补充流动资金。公司在募投项目建设过程中，严格遵守募集资金使用的有关规定，从项目的实际情况出发，本着节约、合理、有效的原则，科学审慎地使用募集资金，结合市场和相关政策的变化情况，在保证项目质量和控制风险的前提下，加强项目各个环节费用的控制、监督和管理，合理地降低项目建设成本和费用，形成了资金结余。另一方面，公司为了提高募集资金的使用效率，在确保不影响募集资金投资计划正常进行和募集资金安全的前提下，公司使用暂时闲置募集资金进行现金管理获得了一定的投资收益。</p>
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2023 年 6 月 30 日，无尚未使用的募集资金。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	公司募集资金使用相关信息披露及时、真实、准确、完整。公司募集资金存放、使用、管理及披露不存在违规情形。

## (3) 募集资金变更项目情况

☑适用 ☐不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额(1)	本报告期实际投入金额	截至期末实际累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化
营销网络建设及品牌推广项目	营销网络建设及品牌推广项目	415.38		415.38	100.00%			不适用	是
营销网络建设及品牌推广项目	营销网络建设及品牌推广项目	1,037.65		831.83	80.16%			不适用	是
增资获得安徽超隆光电科技有限公司25%股权	玩具生产基地建设项目	10,000	6,000	10,000	100.00%			不适用	否
合计	--	11,453.03	6,000	11,247.21	--	--	0	--	--
变更原因、决策程序及信息披露情况说明(分具体项目)	<p>1、2018年8月-9月，经公司第二届董事会第九次会议、第二届监事会第八次会议、2018年第一次临时股东大会会议审议通过，公司根据实际情况和业务发展的需要，将募集资金投资项目之“营销网络建设及品牌推广项目”的实施方式“拟在北京、天津、沈阳、济南、西安、武汉、重庆、上海、福州、广州、深圳11个重点城市租赁场地建设营销网络办事处，在山东、陕西、广东、湖北、福建、重庆、上海7个省份或直辖市完善公司国内市场的商超布局”变更为“拟在深圳租赁场地建设营销网络办事处，在山东、陕西、广东、湖北、福建、重庆、上海7个省份或直辖市完善公司国内市场的商超布局”。</p> <p>2、2020年4月-5月，经公司第二届董事会第二十一次会议、第二届监事会第十八次会议、2019年年度股东大会审议通过，将募集资金投资项目之“营销网络建设及品牌推广项目”的投向“在深圳租赁场地建设营销网络办事处，在山东、陕西、广东、湖北、福建、重庆、上海7个省份或直辖市完善公司国内市场的商超布局”调整及变更为“拟在深圳及北京租赁场地建设营销网络办事处，并在深圳建设电商平台”。其中，将“营销网络建设及品牌推广项目”项目中865.29万元用于电商平台的建设，剩余的募集资金用于在深圳及北京租赁场地建设营销网络办事处，调整后项目达到预计可使用状态日期为2021年5月31日。</p> <p>3、2018年8月-9月，“营销网络建设及品牌推广项目”的实施方式变更（第一次变更）为“拟在深圳租赁场地建设营销网络办事处，在山东、陕西、广东、湖北、福建、重庆、上海7个省份或直辖市完善公司国内市场的商超布局”，变更后项目拟投入募集资金总额为1,453.03万元，截至2020年5月20日，该项目实际已使用了415.38万元，该项目剩余募集资金1,037.65万元调整及变更（第二次变更）为“拟在深圳及北京租赁场地建设营销网络办事处，并在深圳建设电商平台”。</p> <p>4、2021年4月-5月，经公司第三届董事会第七次会议、第三届监事会第四次会议、2020年年度股东大会审议通过，终止募集资金投资项目“营销网络建设及品牌推广项目”，并将剩余募集资金永久补充流动资金，用于公司日常经营活动，其中电商平台的建设和在深圳租赁场地建设营销网络办事处均已按照计划进行投入，剩余未投入使用的募集资金主要为北京营销网络办事处的建设。</p> <p>5、2022年11月-12月，经公司第三届董事会第十七次会议、第三届监事会第十四次会议、2022年第二次临时股东大会审议通过，同意将已终止的“玩具生产基地建设项目”剩余募集资金中的1亿元，用于增资安徽超隆光电科技有限公司获得其25%股权。</p>								
未达到计划进度或预计收益的情况	营销网络建设及品牌推广项目未如期推进。公司原计划通过该项目建设使得公司在国内的销售网络和营销渠道更加完善，在国内玩具市场的营销力量得到进一步增								

况和原因(分具体项目)	强, 从而推动公司自有品牌产品对内销市场的全面开拓。但因市场形势及自有产品研发销售情况不及预期, 影响营销渠道建设, 因此公司延缓及调整该项目投入。该项目已于 2021 年终止。
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明	项目可行性发生重大变化的情况说明见“未达到计划进度、预计收益的情况和原因”。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
汕头市艺丰贸易发展有限公司	子公司	玩具贸易	10,000,000.00	26,404,361.28	21,150,310.79	23,346,663.44	366,631.11	348,299.55
实丰(香港)国际有限公司	子公司	玩具贸易	3,145,600.00	67,326,756.02	5,325,813.67	59,162,011.63	1,061,855.72	1,044,351.09
实丰(深圳)网络科技有限公司	子公司	手机游戏研发、运营	26,000,000.00	14,337,378.07	10,571,618.22	6,325,319.89	602,679.98	602,679.98
实丰文化创投(深圳)有限公司	子公司	玩具研发	130,000,000.00	97,394,644.08	97,090,869.92	654,583.77	2,628,605.67	2,628,613.06
汕头市威联丰贸易有限公司	子公司	玩具贸易	5,000,000.00	19,688,052.11	7,641,970.74	18,169,073.96	699,591.17	664,611.61
广东实丰文化有限公司	子公司	玩具贸易	5,000,000.00	8,840,245.81	1,402,440.28	13,944,490.03	106,017.24	106,017.24
广东实丰智能科技有限公司	子公司	玩具生产	50,000,000.00	340,483,137.16	112,738,815.30	73,030,989.07	3,666,036.43	3,616,036.43
深圳实丰绿色能源有限公司	子公司	电力发电	80,000,000.00	1,298,454.12	1,270,241.02		129,758.98	129,758.98
泉州众信超纤科技股份有限公司	参股公司	超纤革产品的研发和销售	84,339,000.00	109,484,852.88	99,990,777.89	16,709,354.02	1,562,462.01	1,175,980.00

安徽超隆光电科技有限公司	参股公司	光伏组件生产销售	66,666,700.00	780,425,437.16	127,877,410.32	597,946,615.14	6,756,875.42	5,754,237.16
--------------	------	----------	---------------	----------------	----------------	----------------	--------------	--------------

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳实丰绿色能源有限公司	新设成立	-129,758.98
实丰绿色能源（汕头）有限公司	新设成立	-530.32
实丰新能源（汕头澄海）有限公司	新设成立	
广州实丰文化信息科技有限公司	注销	-355,313.54

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、宏观经济波动风险

通胀、供求关系变化、供应链等问题影响下，2023 年世界经济形势仍将延续不均衡的弱势复苏，公司产品以外销为主，如未来公司主要产品市场受到宏观经济波动的不利影响，将可能造成公司在海外市场的订单减少、存货积压等状况。为应对上述风险，公司将密切关注宏观经济走势和政策动态，积极应对经济环境变化等带来的不利影响，推动产品结构升级，加快新产品产业化步伐，积极开拓国内市场，推动公司业务的快速发展。

### 2、玩具行业市场竞争加剧的风险

目前我国玩具行业规模较大且增长较快，但行业集中度不高，企业数量众多但规模偏小，单个企业的市场占有率较低。国内玩具行业企业偏重于制造，具有自主品牌并具有较大市场影响力的较少。近年来国外玩具安全和环保标准的提高加重了国内出口企业的生产及检测成本，而国内劳动力成本也存在上涨压力。成本上升对利润空间微薄的小型加工制造企业造成了严重的冲击。众多技术含量较低且无品牌影响力的中小型企业所采用的低价竞争等策略对玩具行业产生不利影响。对此，公司将不断提高自主创新能力，及时根据客户及市场的需求调整产品战略，打造具有市场竞争力的产品。

### 3、原材料价格波动的风险

公司产品主要原材料包括塑料、电子产品、包装材料等均处于完全竞争市场，市场供应充足。如果塑料等原材料价格出现剧烈波动，会对公司的经营业绩产生一定影响。公司将持续关注原材料价格情况，做好生产经营规划管理，采取调整产品结构、对大宗原材料进行集中采购等措施防范原材料价格波动风险。

### 4、汇率波动风险

目前公司境外收入占营业收入比重较大，公司的出口产品大部分以美元结算，人民币兑美元的汇率波动对公司的影响主要表现在两个方面：一是外销结算所产生的汇兑损益，汇率波动将导致本公司出现汇兑损益；二是影响出口产品的价格竞争力，人民币升值将提高公司产品在进口国的销售价格，进而削弱公司在海外市场的竞争优势；而人民币贬值则能够提升公司产品在海外市场的竞争优势。报告期，汇兑损益占公司利润总额的比重存在一定波动，如果未来人民币大幅升值或贬值将给公司的经营业绩带来一定影响。针对汇率波动风险，公司将会做好出口业务管理，适时采用合适的金融工具有效规避汇率波动风险。

### 5、光伏行业市场竞争加剧的风险

近些年光伏行业发展迅速，产业链各环节龙头企业依靠资金、技术、成本和渠道优势，不断扩大规模，纷纷进行扩产或围绕行业上下游延伸产业链，行业资源向少数光伏企业进一步集中，使得光伏行业的竞争愈发激烈。随着行业产能的扩产及技术进步，光伏产品价格逐步降低，光伏企业在成本管控及产品性能上面临更加激烈的竞争。产业链的加速淘汰和集中度的进一步提升，以及市场布局的加快将使得光伏行业企业面临市场竞争加剧的风险。公司将密切关注市场动向及客户的需求，集中资金、资源优势，做好成本和产品质量的管控，打造更具竞争力的产品。

### 6、屋顶租赁变动风险

深圳子公司在租赁屋顶的过程中，合作业主可能发生生产停滞、破产倒闭、建筑物拆迁等不可抗力因素等致使屋顶无法正常使用的情况，进而对深圳子公司造成一定的损失。公司的管理团队在选择项目目标的前会充分的对项目所在地是否存在拆迁可能、屋顶业主经营情况、信用情况等事项进行严格、细致的调查和评估，通过一系列科学、严谨的措施来规避或者降低屋顶租赁变动风险。

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	57.71%	2023 年 02 月 01 日	2023 年 02 月 02 日	审议通过《关于拟变更会计师事务所的议案》、《关于修订〈公司章程〉的议案》
2022 年年度股东大会	年度股东大会	57.46%	2023 年 05 月 22 日	2023 年 05 月 23 日	审议通过《关于 2022 年年度报告全文及摘要的议案》、《关于 2022 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2022 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2022 年度财务决算报告的议案》、《关于 2022 年度利润分配预案的议案》、《关于 2022 年度募集资金存放与使用情况专项报告的议案》、《关于 2023 年度公司使用自有闲置资金开展委托理财的议案》、《关于公司及下属公司 2023 年度向各家银行申请授信借款额度的议案》、《关于 2023 年度为公司及下属公司申请授信融资提供担保额度预计的议案》、《关于控股股东为公司及下属公司申请授信融资提供担保暨关联交易的议案》、《关于公司 2023 年度董事、高级管理人员薪酬方案的议案》、《关于公司 2023 年度监事薪酬方案的议案》、《关于拟续聘 2023 年度审计机构的议案》、《关于公司 2023 年度日常关联交易预计的议案》、《关于〈实丰文化发展股份有限公司“永丰者”第一期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈实丰文化发展股份有限公司“永丰者”第一期员工持股计划管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司“永丰者”第一期员工持股计划相关事宜的议案》

## 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

## 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

## 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

报告期内无未披露其他环境信息的情况

### 二、社会责任情况

公司重视企业社会价值的实现，以专业诚信为本，为客户创造价值、为员工创造机会、为社会创造财富。

#### （一）股东和债权人权益保护

公司按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》和其他相关法律、法规的有关规定，不断完善公司法人治理结构，健全内部控制体系。通过完善内部制度，明确规定股东大会、董事会、监事会的职责权限，确保上市公司股东、董事、监事从公司及全体股东的利益出发履行职责，及时向全体股东及投资者披露公司已发生或拟发生的重大事项，并保证所有投资者有平等的机会获得信息。董事、监事、高级管理人员、控股股东及实际控制人签署《董事（监事、高级管理人员、控股股东及实际控制人）声明及承诺函》，按照规定履行承诺，保守内幕信息，保障投资者特别是中小投资者的合法权益。

同时，公司通过交易所互动易、投资者电话、传真、电子邮箱和建立投资者关系互动平台等多种方式与投资者进行沟通交流，建立了良好的互动平台，提高了公司的透明度和诚信度。

#### （二）关怀员工，重视员工权益

公司围绕以人为本的核心价值，把人才战略作为企业发展的重点，严格遵守相关法律法规，尊重和员工的个人权益，切实关注员工健康、安全和满意度。

公司重视人才培养，通过为员工提供职业生涯规划，并不定期对员工进行知识和技能的培训，鼓励在职教育、加强内部职业素质提升培训等员工发展与深造计划，提升员工素质，实现员工与企业的共同成长。

#### （三）供应商、客户和消费者权益保护

公司一直遵循“自愿、平等、互利”的原则，积极构建和发展与供应商、客户的战略合作伙伴关系，注重与各相关方的沟通与协调，共同构筑信任与合作的平台，切实履行公司对供应商、对客户、对消费者的社会责任。公司诚信对待供应商、客户，保证产品质量达标、价格合理，并提供相应的售后服务，供应商和客户合同履行良好，各方的权益都得到了应有的保护。公司多年获得广东省“守合同重信用企业”称号。

#### （四）积极参与社会公益事业

公司注重社会价值的创造，在力所能及的范围内，积极投身社会公益慈善事业，努力创造和谐公共关系。



## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺	无	无	无		无	无
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	无	无	无		无	无
资产重组时所作承诺	无	无	无		无	无
首次公开发行或再融资时所作承诺	蔡俊权	股份限售承诺	锁定期限（包括延长的锁定期限）届满后，在本人于公司任职期间，每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的25%；本人离职后六个月内，不转让本人所持有的公司股份；离职六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售公司股份数量占本人所持有公司股份总数的比例不超过50%。	2017年04月11日	在锁定期满后在职时为长期有效，在锁定期满后离职十八个月内有效	正在履行
	蔡俊权、蔡俊淞	股份限售承诺	公司上市后6个月内如公司股票连续20个交易日的收盘价均低于发行价，或者公司上市后6个月公司股票期末（如该日不是交易日，则为该日后第一个交易日）收盘价低于发行价（期间如有分红、派息、送股、资本公积金转增股	2017年04月11日	锁定期限届满后二十四个月内	履行完毕

			本、配股等除权除息事项，则作除权除息处理)，本人持有公司上述股份的锁定期自动延长 6 个月；上述锁定期限（包括延长的锁定期限）届满后 2 年内，本人如减持公司股票，减持价格将不低于本次发行并上市时公司股票的发行价。上述承诺在承诺人不再作为公司控股股东或职务变更、离职后依然生效。			
发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员	申请文件真实、准确、完整的承诺	请查看招股书“重大事项提示之四、发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关于申请文件真实、准确、完整的承诺”	2017 年 04 月 11 日	长期有效	正在履行	
发行人保荐机构、会计师事务所、验资机构和评估机构	申请文件真实、准确、完整的承诺	请查看招股书“重大事项提示之五、证券服务机构关于申请文件真实、准确、完整的承诺”	2017 年 04 月 11 日	长期有效	正在履行	
发行人董事、高级管理人员	摊薄即期回报及填补措施的承诺	请查看招股书“第十一节 管理层讨论与分析”之“七、公开发行股票摊薄即期回报及填补措施”。	2017 年 04 月 11 日	在职期间	正在履行	
蔡俊权、蔡俊淞、蔡锦贤	关于控股股东、实际控制人及一致行动人避免同业竞争的承诺	将来不以任何方式从事，包括与他人合作直接或间接从事与发行人相同、相似或在任何方面构成竞争的业务；将尽一切可能之努力使本人	2016 年 11 月 16 日	长期有效	正在履行	

			<p>其他关联企业不从事于与发行人相同、类似或在任何方面构成竞争的业务；不投资控股于业务与发行人相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；不向其他业务与发行人相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密；如果未来本人拟从事的业务可能与发行人存在同业竞争，本人将本着发行人优先的原则与发行人协商解决。本承诺函自出具之日起生效，并在本人作为发行人股东或关联方的整个期间持续有效。</p>			
	蔡俊权、蔡俊淞	减少和规范关联交易承诺	<p>本人及本人直接或间接控制的除公司及其控股子公司外的其他公司及其他关联方（如有）将尽量避免与公司及其控股子公司之间发生关联交易；对于确有必要且无法回避的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并按相</p>	2015 年 03 月 31 日	长期有效	正在履行

			关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护公司及其中小股东利益。			
	蔡俊权	补缴社会保险及住房公积金承诺	如应有权部门要求或决定，公司及其下属子公司需要为员工补缴社会保险、住房公积金，以及公司及其下属子公司因未足额缴纳员工社会保险、住房公积金而须承担任何罚款或遭受任何损失，承诺人将足额补偿公司及其下属子公司因此发生的支出或承受的损失，且毋庸公司及下属子公司支付任何对价。	2015 年 03 月 31 日	长期有效	正在履行
股权激励承诺	无	无	无		无	无
其他对公司中小股东所作承诺	无	无	无		无	无
其他承诺	无	无	无		无	无
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	无					

## 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

## 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

#### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

#### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

#### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

#### 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

#### 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

#### 九、处罚及整改情况

适用 不适用

#### 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

#### 十一、重大关联交易

##### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

##### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

房屋出租情况：为便于员工日常生活所需，公司将位于汕头市澄海区文冠路澄华工业区靠近马路的员工宿舍一楼部分场地对外出租，租赁面积合计 800 平方米，本报告期取得租金合计 10.29 万元。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

## 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
广东实丰智能科技有限公司	2023年06月09日	3,000	2023年06月08日	3,000	连带责任担保、抵押	子公司自有房产		保证期间：该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年；2023-6-2至2028-6-2（抵押额度有效期）	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			3,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		3,000				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			3,000	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）		0				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
广东实丰智能科技有限公司	2023年01月19日	2,700	2023年01月19日	1,700	连带责任担保、抵押	子公司自有房产		2023-1-17至2028-1-17	否	否
广东实丰智能科技有限公司	2022年07月23日	1,000	2022年07月27日	1,000	连带责任担保、抵押	子公司自有房产		2022-7-15至2027-7-15	否	否
报告期内审批对子			2,700	报告期内对子公司		2,700				

公司担保额度合计 (C1)		担保实际发生额合计 (C2)	
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (C3)	2,700	报告期末对子公司实际担保余额合计 (C4)	1,000
公司担保总额 (即前三大项的合计)			
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)	5,700	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)	5,700
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)	5,700	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)	1,000
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例			2.11%
其中:			
对未到期担保合同, 报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明 (如有)		不适用	
违反规定程序对外提供担保的说明 (如有)		不适用	

### 3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

## 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用



## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	29,822,917	24.85%						29,822,917	24.85%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	29,822,917	24.85%						29,822,917	24.85%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	29,822,917	24.85%						29,822,917	24.85%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	90,177,083	75.15%						90,177,083	75.15%
1、人民币普通股	90,177,083	75.15%						90,177,083	75.15%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									

三、股份总数	120,000,000	100.00%						120,000,000	100.00%
--------	-------------	---------	--	--	--	--	--	-------------	---------

股份变动的的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

方案披露时间	拟回购股份数量（股）	占总股本的比例	拟回购金额（万元）	拟回购期间	回购用途	已回购数量（股）	已回购数量占股权激励计划所涉及的标的股票的比例（如有）
2020年12月15日	120万股-180万股	1.00%-1.50%	不超过3,600万元（含）	2020年12月31日-2021年12月30日	用于实施股权激励计划或员工持股计划	1,200,000	

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	6,304			报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0			
持股5%以上的普通股股东或前10名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
蔡俊权	境内自然	33.14%	39,763,88		29,822,91	9,940,972	质押	22,800,00

	人		9		7			0
蔡俊淞	境内自然人	7.50%	9,001,200			9,001,200	质押	6,600,000
深圳市高新投集团有限公司	国有法人	5.63%	6,750,000			6,750,000		
王盛忠	境内自然人	5.00%	6,000,000			6,000,000		
蔡锦贤	境内自然人	2.21%	2,655,150			2,655,150		
许欢超	境内自然人	1.83%	2,200,000			2,200,000		
#谢昭杰	境内自然人	1.40%	1,683,250			1,683,250		
蓝尼娜	境内自然人	1.36%	1,633,300			1,633,300		
邱世勋	境内自然人	0.98%	1,180,000			1,180,000		
#邱平平	境内自然人	0.79%	947,000			947,000		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	蔡俊权、蔡俊淞、蔡锦贤为姐弟关系，三人为一致行动人，其他前十大股东不存在关联关系或一致行动行为。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	截至报告期末，公司普通股股东名册中存在回购专户“实丰文化发展股份有限公司回购专用证券账户”（名册列示第九位股东），该回购账户持有公司股份 1,200,000 股，持股比例为 1.00%，予以特别说明，但不纳入前 10 名股东列示。							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
蔡俊权	9,940,972	人民币普通股	9,940,972					
蔡俊淞	9,001,200	人民币普通股	9,001,200					
深圳市高新投集团有限公司	6,750,000	人民币普通股	6,750,000					
王盛忠	6,000,000	人民币普通股	6,000,000					
蔡锦贤	2,655,150	人民币普通股	2,655,150					
许欢超	2,200,000	人民币普通股	2,200,000					
#谢昭杰	1,683,250	人民币普通股	1,683,250					
蓝尼娜	1,633,300	人民币普通股	1,633,300					
邱世勋	1,180,000	人民币普通股	1,180,000					
#邱平平	947,000	人民币普通股	947,000					

前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	蔡俊权、蔡俊淞、蔡锦贤为姐弟关系，三人为一致行动人，其他前十大股东不存在关联关系或一致行动行为。
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	股东谢昭杰除通过普通证券账户持有 1,390,950 股外，还通过安信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 292,300 股，实际合计持有 1,683,250 股；股东邱平平除通过普通证券账户持有 647,000 股外，还通过五矿证券有限公司客户信用交易担保证券账户持有 300,000 股，实际合计持有 947,000 股。

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

#### 五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：实丰文化发展股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	59,692,015.05	135,182,389.61
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	87,710,800.78	103,499,317.11
应收款项融资		
预付款项	30,846,676.64	16,313,169.58
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,537,224.08	5,069,007.78
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	139,373,571.18	102,908,948.36
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	12,582,711.28	9,303,422.90
流动资产合计	333,742,999.01	372,276,255.34
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	109,750,822.31	111,500,000.00
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	168,827,619.24	163,034,468.21
在建工程	7,951,575.85	6,422,018.33
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	156,652.13	224,625.66
无形资产	42,639,821.51	43,203,188.33
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	54,598.29	44,606.33
其他非流动资产	11,702,336.00	7,540,678.37
非流动资产合计	341,083,425.33	331,969,585.23
资产总计	674,826,424.34	704,245,840.57
流动负债：		
短期借款	118,940,000.00	100,123,611.11
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	19,156,468.79	20,137,526.16
预收款项		
合同负债	3,485,351.83	2,161,925.58
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	3,148,221.48	5,110,888.10
应交税费	190,061.27	410,257.45
其他应付款	131,490.15	62,012,361.66
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	4,153,422.74	3,692,954.71



其他流动负债	31,444.17	122,013.43
流动负债合计	149,236,460.43	193,771,538.20
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	52,500,000.00	37,500,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	6,445.06	80,871.06
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	149,522.67	179,769.63
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	52,655,967.73	37,760,640.69
负债合计	201,892,428.16	231,532,178.89
所有者权益：		
股本	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	267,802,306.48	267,802,306.48
减：库存股	12,495,997.14	12,495,997.14
其他综合收益	-406,406.39	61,339.11
专项储备		
盈余公积	22,813,330.09	22,813,330.09
一般风险准备		
未分配利润	75,220,763.14	74,506,945.42
归属于母公司所有者权益合计	472,933,996.18	472,687,923.96
少数股东权益		25,737.72
所有者权益合计	472,933,996.18	472,713,661.68
负债和所有者权益总计	674,826,424.34	704,245,840.57

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：林冰莹

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	44,347,782.82	92,668,205.78
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	2,681,748.99	23,405,199.25
应收款项融资		
预付款项	905,729.63	1,069,907.52

其他应收款	150,029,304.30	156,591,854.99
其中：应收利息		
应收股利		
存货	63,235.34	63,235.34
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	134,245.12	823,107.10
流动资产合计	198,162,046.20	274,621,509.98
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	426,099,191.55	426,698,369.24
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	1,138,238.52	1,155,003.10
在建工程	6,422,018.33	6,422,018.33
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	36,938,988.79	37,394,792.83
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	5,100,000.00	5,100,000.00
非流动资产合计	475,698,437.19	476,770,183.50
资产总计	673,860,483.39	751,391,693.48
流动负债：		
短期借款	86,000,000.00	100,123,611.11
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	962,451.19	1,187,023.99
预收款项		
合同负债	17,549.50	31,481.18
应付职工薪酬	288,346.00	467,930.00
应交税费	49,159.63	126,390.40
其他应付款	28,569,185.30	87,207,482.60
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	4,000,000.00	3,533,854.16
其他流动负债	2,281.44	4,092.56
流动负债合计	119,888,973.06	192,681,866.00
非流动负债：		
长期借款	25,500,000.00	27,500,000.00
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	149,522.67	179,769.63
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	25,649,522.67	27,679,769.63
负债合计	145,538,495.73	220,361,635.63
所有者权益：		
股本	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	267,802,306.48	267,802,306.48
减：库存股	12,495,997.14	12,495,997.14
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	22,813,330.09	22,813,330.09
未分配利润	130,202,348.23	132,910,418.42
所有者权益合计	528,321,987.66	531,030,057.85
负债和所有者权益总计	673,860,483.39	751,391,693.48

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	124,095,480.74	165,403,919.77
其中：营业收入	124,095,480.74	165,403,919.77
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	128,915,420.15	160,482,186.05
其中：营业成本	99,751,324.10	132,570,168.93
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		

赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	54,152.23	176,148.02
销售费用	7,336,845.11	7,081,728.80
管理费用	13,355,695.42	13,489,370.01
研发费用	5,256,008.00	4,465,358.78
财务费用	3,161,395.29	2,699,411.51
其中：利息费用	3,442,645.25	2,994,079.75
利息收入	394,318.81	369,861.99
加：其他收益	677,586.07	426,815.67
投资收益（损失以“-”号填列）	2,859,382.94	974,766.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,320,962.06	113,009.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	2,128,582.92	-1,891,815.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-499,944.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-10,871.66	10,092.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	834,740.86	3,941,647.63
加：营业外收入		55,287.37
减：营业外支出	50,107.39	80,100.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	784,633.47	3,916,834.32
减：所得税费用	70,815.75	488,647.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	713,817.72	3,428,186.89
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	957,737.85	3,808,553.39
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-243,920.13	-380,366.50
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	713,817.72	3,428,186.89
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		

六、其他综合收益的税后净额	-467,745.50	-92,027.84
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-467,745.50	-92,027.84
(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	-467,745.50	-92,027.84
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	-467,745.50	-92,027.84
7.其他		
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	246,072.22	3,336,159.05
归属于母公司所有者的综合收益总额	246,072.22	3,336,159.05
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	0.0060	0.0286
(二)稀释每股收益	0.0060	0.0286

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：蔡俊权

主管会计工作负责人：吴宏

会计机构负责人：林冰莹

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	800,465.01	138,662,653.31
减：营业成本	842,119.72	128,833,848.16
税金及附加	1,189.78	127,257.98
销售费用	453,851.86	2,378,659.35
管理费用	4,226,947.05	7,216,568.56
研发费用	471,698.10	1,335,159.53
财务费用	2,999,814.66	3,113,339.27
其中：利息费用	2,811,232.63	2,961,858.23
利息收入	306,831.34	358,541.50
加：其他收益	76,579.76	38,013.65
投资收益（损失以“-”号填	2,747,989.53	608,708.00

列)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,320,962.06	113,009.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	2,670,457.89	330,582.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-499,944.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-7,941.21	7,964.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,708,070.19	-3,856,855.90
加：营业外收入		25,957.31
减：营业外支出		80,007.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,708,070.19	-3,910,905.77
减：所得税费用		125,866.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,708,070.19	-4,036,771.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,708,070.19	-4,036,771.84
（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	-2,708,070.19	-4,036,771.84
七、每股收益：		

(一) 基本每股收益	-0.0228	-0.0336
(二) 稀释每股收益	-0.0228	-0.0336

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	145,702,838.19	133,525,697.84
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	18,893,964.89	25,437,516.63
收到其他与经营活动有关的现金	11,840,573.09	4,625,767.78
经营活动现金流入小计	176,437,376.17	163,588,982.25
购买商品、接受劳务支付的现金	155,031,033.12	162,544,455.37
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		
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	19,613,640.15	20,487,587.66
支付的各项税费	487,632.61	715,085.96
支付其他与经营活动有关的现金	24,345,708.02	16,179,493.74
经营活动现金流出小计	199,478,013.90	199,926,622.73
经营活动产生的现金流量净额	-23,040,637.73	-36,337,640.48
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	4,852,480.76	204,000,000.00
取得投资收益收到的现金		524,598.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	24,050.00	622,971.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		800,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	4,876,530.76	205,947,569.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,691,890.87	29,915,765.11
投资支付的现金	60,000,000.00	230,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	83,691,890.87	259,915,765.11
投资活动产生的现金流量净额	-78,815,360.11	-53,968,195.43

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	65,940,000.00	126,532,273.20
收到其他与筹资活动有关的现金	48,047.31	
筹资活动现金流入小计	65,988,047.31	126,532,273.20
偿还债务支付的现金	31,500,000.00	107,390,553.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,618,311.99	3,164,717.28
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	207,808.92	254,948.16
筹资活动现金流出小计	35,326,120.91	110,810,218.96
筹资活动产生的现金流量净额	30,661,926.40	15,722,054.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-227,161.97	665,321.99
五、现金及现金等价物净增加额	-71,421,233.41	-73,918,459.68
加：期初现金及现金等价物余额	131,113,248.46	171,704,882.91
六、期末现金及现金等价物余额	59,692,015.05	97,786,423.23

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	28,491,096.16	86,007,564.54
收到的税费返还	147,820.50	16,321,446.91
收到其他与经营活动有关的现金	111,428,185.26	32,244,309.99
经营活动现金流入小计	140,067,101.92	134,573,321.44
购买商品、接受劳务支付的现金	208,520.46	76,875,509.64
支付给职工以及为职工支付的现金	1,994,978.24	11,109,402.29
支付的各项税费	86,924.88	299,241.60
支付其他与经营活动有关的现金	106,416,560.34	46,022,196.27
经营活动现金流出小计	108,706,983.92	134,306,349.80
经营活动产生的现金流量净额	31,360,118.00	266,971.64
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	4,852,480.76	188,000,000.00
取得投资收益收到的现金		495,698.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,000.00	467,421.00
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	4,862,480.76	188,963,119.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	200,000.00	23,370,029.93
投资支付的现金	61,680,000.00	259,060,000.00
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	61,880,000.00	282,430,029.93
投资活动产生的现金流量净额	-57,017,519.24	-93,466,910.59
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	16,000,000.00	126,532,273.20



收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	16,000,000.00	126,532,273.20
偿还债务支付的现金	31,500,000.00	107,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,968,697.90	3,132,495.76
支付其他与筹资活动有关的现金	74,141.93	197,028.20
筹资活动现金流出小计	34,542,839.83	110,329,523.96
筹资活动产生的现金流量净额	-18,542,839.83	16,202,749.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-51,040.74	244,489.12
五、现金及现金等价物净增加额	-44,251,281.81	-76,752,700.59
加：期初现金及现金等价物余额	88,599,064.63	153,268,613.80
六、期末现金及现金等价物余额	44,347,782.82	76,515,913.21

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	120,000,000.00				267,802,306.48	12,495,997.14	61,339.11		22,813,330.09		74,506,945.42		472,687,923.96	25,737.72	472,713,661.68
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	120,000,000.00				267,802,306.48	12,495,997.14	61,339.11		22,813,330.09		74,506,945.42		472,687,923.96	25,737.72	472,713,661.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-467,745.50				713,817.72		246,072.22	-25,737.72	220,334.50
（一）综合收益总额							-467,745.50				713,817.72		246,072.22	-162,613.42	83,458.80

							0							2	
(二) 所有者投入和减少资本														136,875.70	136,875.70
1. 所有者投入的普通股														136,875.70	136,875.70
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															

(六) 其他															
四、本期期末余额	120,000.00				267,802.30	12,495,997.14	-406,406.39		22,813,330.09		75,220,763.14		472,933,996.18		472,933,996.18

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	120,000.00				267,802.30	12,495,997.14	115,132.14		22,813,330.09		114,979,665.01		513,214,436.58		513,214,436.58
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	120,000.00				267,802.30	12,495,997.14	115,132.14		22,813,330.09		114,979,665.01		513,214,436.58		513,214,436.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-92,027.84				3,428,186.89		3,336,159.05		3,336,159.05
（一）综合收益总额							-92,027.84				3,091,028.84		2,999,001.00		2,999,001.00
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															

3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他										337,158.05		337,158.05		337,158.05	
四、本期期末余额	120,000.00				267,802.30	12,495.71	23,104.30		22,813.33	118,407.85		516,550.95		516,550.95	

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	120,000,000.00				267,802,306.48	12,495,997.14			22,813,330.09	132,910,418.42		531,030,057.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	120,000,000.00				267,802,306.48	12,495,997.14			22,813,330.09	132,910,418.42		531,030,057.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-2,708,070.19		-2,708,070.19
（一）综合收益总额										-2,708,070.19		-2,708,070.19
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	120,000,000.00				267,802,306.48	12,495,997.14			22,813,330.09	130,202,348.23		528,321,987.66

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	120,000,000.00				267,802,306.48	12,495,997.14			22,813,330.09	158,226,927.20		556,346,566.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	120,000,000.00				267,802,306.48	12,495,997.14			22,813,330.09	158,226,927.20		556,346,566.63
三、本期增减变动金额(减少以										-4,036,771.		-4,036,771.

“一”号填列)										84		84
(一) 综合收益总额										- 4,036 ,771. 84		- 4,036 ,771. 84
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使												

用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	120,000,000.00				267,802,306.48	12,495,997.14			22,813,330.09	154,190,155.36		552,309,794.79

### 三、公司基本情况

#### 1、公司概况

实丰文化发展股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“实丰文化”）系由广东实丰玩具实业有限公司于2014年4月整体变更设立的股份公司。目前股本120,000,000.00元，法定代表人：蔡俊权。

本公司主要从事玩具生产、销售及贸易，属于文教、工美、体育和娱乐用品制造业。

本公司注册地：广东省汕头市澄海区文冠路澄华工业区。总部位于广东省汕头市澄海区。本公司的统一社会信用代码为91440500193146857E。

本公司经营范围：经依法登记，公司的经营范围为：研发、生产、销售：玩具、模型、文具用品、婴童用品、体育用品、塑料制品、五金制品、工艺美术品；动漫软件、游戏软件的设计、研发、制作（经营范围中凡涉专项规定须持有有效专批证件方可经营）；货物进出口，技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）；广播电视节目制作经营；智能电子产品的研发、生产及销售；机器人系统技术服务；机器人和智能机器系统的技术研究、技术开发、生产及销售；智能家居产品及系统的研发和销售；通讯设备的研发和销售；计算机软硬件及周边产品的设计、研发和销售；计算机系统集成及企业信息咨询；文化创意设计服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2023年8月30日决议批准报出。

#### 2、合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	汕头市艺丰贸易发展有限公司	艺丰贸易	100.00	
2	实丰（香港）国际有限公司	香港实丰	100.00	
3	实丰（深圳）网络科技有限公司	深圳网络	100.00	
4	实丰文化创投（深圳）有限公司	深圳创投	100.00	
5	实丰电子实业（深圳）有限公司	深圳电子		100.00
6	丰乐宠物（杭州）有限责任公司	杭州丰乐	100.00	
7	汕头市威联丰贸易有限公司	威联丰贸易	100.00	
8	广东实丰文化有限公司	广东实丰	100.00	
9	广东实丰智能科技有限公司	实丰智能	100.00	
10	深圳实丰绿色能源有限公司	实丰绿能	100.00	
11	实丰绿色能源（汕头）有限公司	汕头绿能		100.00
12	实丰新能源（汕头澄海）有限公司	实丰新能源		100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司本期纳入合并范围的子公司合计12家，其中本期新增3家，本期减少1家，具体请参阅“附注八、合并范围的变动”和“附注九、在其他主体中的权益”。



## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、6（6）。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、6（6）。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### （4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### (5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

### (6) 特殊交易的会计处理

#### ① 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### ② 通过多次交易分步取得子公司控制权的

##### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7、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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- ①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- ②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。
- ③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。
- ④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

#### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据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

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 应收合并范围内公司组合

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 出口退税

其他应收款组合 4 应收押金和保证金

其他应收款组合 5 合并范围内公司

其他应收款组合 6 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加



本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在这种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注十一。

## 11、应收票据

其相关会计政策参见附注五、10。

## 12、应收账款

其相关会计政策参见附注五、10。

## 13、应收款项融资

其相关会计政策参见附注五、10。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其相关会计政策参见附注五、10。

## 15、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 17、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 18、持有待售资产

不适用

## 19、债权投资

其相关会计政策参见附注五、10。

## 20、其他债权投资

其相关会计政策参见附注五、10。

## 21、长期应收款

其相关会计政策参见附注五、10。

## 22、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

### ② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## （3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

### ① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### ② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公

司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、31。

## 23、投资性房地产

不适用

## 24、固定资产

### (1) 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年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。②该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30 年	5.00%	3.17%
其中：房屋装修费	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
模具及其他设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 25、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之

日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 26、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 27、生物资产

不适用

## 28、油气资产

不适用

## 29、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③承租人发生的初始直接费用；

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注五、36。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

### 30、无形资产

#### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

##### 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

##### 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

#### (2) 内部研究开发支出会计政策

##### 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

##### 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 31、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：



于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 32、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

### 33、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 34、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

##### ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

##### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ② 设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- (a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- (b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- (c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ① 企业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；
- ② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

##### ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 35、租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- ①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- ④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- ⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

### 36、预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 37、股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **38、优先股、永续债等其他金融工具**

不适用

## **39、收入**

收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在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；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

- ①玩具业务收入实现的具体核算原则为：

项目	具体收入确认原则
内销	代销模式：商品实际发出后，通过定期对账结算确定代销商家实际销售的归属期以确认收入。
	网络直销模式：收入确认以商品实际发出后客户网上确认收货为依据。
	其他直接销售：根据合同约定将产品交付给客户，并经客户接收确认。
外销	商品实际发出后，经海关确认出口后，根据出口报关单上的出口时间确认收入。

- ②网络游戏的开发与运营收入实现的具体核算原则为：公司按从合作方获得的分成款确认为营业收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

不适用

## 40、政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

- ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 41、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## **42、租赁**

### **(1) 经营租赁的会计处理方法**

①本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ②本公司作为出租人的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

#### ①本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ②本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。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。

### 43、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 回购公司股份

①本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

②公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

③库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

### 44、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用



## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
实丰文化发展股份有限公司	25%
汕头市艺丰贸易发展有限公司	20%
实丰（香港）国际有限公司	8.25%/16.5%/核定征收
实丰（深圳）网络科技有限公司	15%
实丰文化创投（深圳）有限公司	15%
实丰电子实业（深圳）有限公司	15%
丰乐宠物（杭州）有限责任公司	25%
汕头市威联丰贸易有限公司	20%
广东实丰文化有限公司	25%
广东实丰智能科技有限公司	25%
深圳实丰绿色能源有限公司	15%
实丰绿色能源（汕头）有限公司	25%
实丰新能源（汕头澄海）有限公司	25%

### 2、税收优惠

根据 2022 年 1 月 17 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对广东省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，实丰文化发展股份有限公司成为广东省认定管理机构 2021 年认定的第一批高新技术企业之一，已取得高新技术企业证书编号，证书编号 GR202144001118，有效期为 2021 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 20 日，因本年度母公司业务转移至子公司，预期无法满足高新技术企业所得税 15%优惠税率。

根据 2023 年 1 月 6 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对深圳市认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，实丰（深圳）网络科技有限公司成为深圳市认定管理机构 2022 年认定的第一批高新技术企业之一，已取得高新技术企业证书编号，证书编号 GR202244202850，有效期为 2022 年 12 月 14 日至 2025 年 12 月 14 日，因此，深圳网络本年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

根据国家税务总局深圳市前海税务局消息，财政部、税务总局发布《关于延续前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》。根据《通知》，对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按 15%的税率征收企业所得税，自 2021 年 1 月 1 日起执行至 2025 年 12 月 31 日。因此，深圳网络、实丰创投、实丰电子、实丰绿能本年度适用企业所得税 15%优惠税率。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	74,908.13	13,693.07
银行存款	56,628,232.83	133,416,457.82

其他货币资金	2,988,874.09	1,752,238.72
合计	59,692,015.05	135,182,389.61
其中：存放在境外的款项总额	1,519,634.03	2,510,817.57
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	0.00	4,069,141.15

其他说明

注（1）：其他货币资金明细：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
证券户资金余额	2,988,615.90	1,751,980.53
电商平台账户余额	258.19	258.19
远期合约保证金	-	-
合计	2,988,874.09	1,752,238.72

注（2）：货币资金中使用受限制金额参见附注七、81、所有权或使用权受到限制的资产。

## 2、交易性金融资产

不适用

## 3、衍生金融资产

不适用

## 4、应收票据

不适用

## 5、应收账款

### （1） 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,577,324.34	1.71%	0.00	0.00%	1,577,324.34	3,077,324.34	2.79%	1,000,000.00	32.50%	2,077,324.34
其中：										
客户 A	1,577,324.34	1.71%	0.00	0.00%	1,577,324.34	3,077,324.34	2.79%	1,000,000.00	32.50%	2,077,324.34
按组合计提坏账准备	90,857,689.72	98.29%	4,724,213.28	5.20%	86,133,476.44	107,220,127.68	97.21%	5,798,134.91	5.41%	101,421,992.77

的应收账款										
其中：										
1 年以内	90,239,982.26	97.63%	4,511,999.13	5.00%	85,727,983.13	104,638,015.29	94.87%	5,231,900.77	5.00%	99,406,114.52
1 至 2 年	338,798.60	0.37%	67,759.72	20.00%	271,038.88	2,432,740.19	2.21%	486,548.04	20.00%	1,946,192.15
2 至 3 年	268,908.86	0.29%	134,454.43	50.00%	134,454.43	139,372.20	0.13%	69,686.10	50.00%	69,686.10
3 年以上	10,000.00	0.01%	10,000.00	100.00%	0.00	10,000.00	0.01%	10,000.00	100.00%	0.00
合计	92,435,014.06	100.00%	4,724,213.28	5.11%	87,710,800.78	110,297,452.02	100.00%	6,798,134.91	6.16%	103,499,317.11

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 A	1,577,324.34	0.00	0.00%	合同纠纷
合计	1,577,324.34	0.00		

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	90,239,982.26	4,511,999.13	5.00%
1 至 2 年	338,798.60	67,759.72	20.00%
2 至 3 年	268,908.86	134,454.43	50.00%
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00%
合计	90,857,689.72	4,724,213.28	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注五、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	90,239,982.26
1 至 2 年	338,798.60
2 至 3 年	1,846,233.20
3 年以上	10,000.00
4 至 5 年	10,000.00
合计	92,435,014.06

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	6,798,134.91		2,170,282.67		96,361.04	4,724,213.28
合计	6,798,134.91		2,170,282.67		96,361.04	4,724,213.28

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客户 A	1,000,000.00	银行划款
合计	1,000,000.00	

### (3) 本期实际核销的应收账款情况

无

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	26,463,186.61	28.63%	1,323,159.33
第二名	21,948,554.69	23.74%	1,097,427.73
第三名	13,339,186.30	14.43%	666,959.32
第四名	5,881,902.87	6.36%	294,095.14
第五名	5,025,006.44	5.44%	251,250.32
合计	72,657,836.91	78.60%	

### (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

### (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 6、应收款项融资

不适用

## 7、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	30,654,504.95	99.38%	16,029,859.62	98.26%

1 至 2 年	27,770.25	0.09%	149,596.16	0.92%
2 至 3 年	164,401.44	0.53%	133,713.80	0.82%
合计	30,846,676.64		16,313,169.58	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

截至报告期末，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

## (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	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	2,556,013.00	8.29%
第二名	2,177,038.12	7.06%
第三名	1,457,157.60	4.72%
第四名	1,411,870.20	4.58%
第五名	1,259,132.52	4.08%
合计	8,861,211.44	28.73%

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,537,224.08	5,069,007.78
合计	3,537,224.08	5,069,007.78

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	2,514,497.86	4,233,600.96
备用金	331,567.95	53,739.04
代缴员工社保等	73,340.80	74,428.78
暂付、押金类款项	151,476.57	263,433.40
其他单位往来	633,107.39	573,713.19
合计	3,703,990.57	5,198,915.37

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	129,907.59			129,907.59
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	36,775.73			36,775.73

其他变动	83.17			83.17
2023年6月30日余额	166,766.49			166,766.49

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	3,159,711.57
1至2年	544,279.00
合计	3,703,990.57

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
本期计提其他应收账款坏账准备	129,907.59	36,775.73			83.17	166,766.49
合计	129,907.59	36,775.73			83.17	166,766.49

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	出口退税	2,514,497.86	1年以内	67.89%	0.00
第二名	出售固定资产款	544,279.00	1-2年	14.69%	108,855.80
第三名	备用金	133,671.93	1年以内	3.61%	6,683.60
第四名	其他单位往来	88,828.39	1年以内	2.40%	4,441.42
第五名	暂付、押金类款项	57,032.76	1年以内	1.54%	2,851.63
合计		3,338,309.94		90.13%	122,832.45

### 6) 涉及政府补助的应收款项

无

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

## 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	65,240,621.43		65,240,621.43	42,698,141.02		42,698,141.02
在产品	35,964,481.74		35,964,481.74	31,904,843.49		31,904,843.49
库存商品	37,139,279.30	213,034.03	36,926,245.27	20,403,560.22	675,405.81	19,728,154.41
发出商品	438,139.69		438,139.69	6,079,361.71	436,766.07	5,642,595.64
委托加工物资	804,083.05		804,083.05	2,935,213.80		2,935,213.80
合计	139,586,605.21	213,034.03	139,373,571.18	104,021,120.24	1,112,171.88	102,908,948.36

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	675,405.81			462,371.78		213,034.03
发出商品	436,766.07			436,766.07		
合计	1,112,171.88	0.00		899,137.85		213,034.03

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

不适用

## (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

不适用

## 10、合同资产

不适用

## 11、持有待售资产

不适用

## 12、一年内到期的非流动资产

不适用

## 13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	6,455,712.41	8,222,652.16
待摊费用	2,806,587.17	822,442.14
平台充值账户余额	3,299,567.83	179,145.17
预缴企业所得税	20,843.87	79,183.43
合计	12,582,711.28	9,303,422.90

## 14、债权投资

不适用

## 15、其他债权投资

不适用

## 16、长期应收款

不适用

## 17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
泉州众信超纤科技股份有限公司	11,500,000.00		3,070,139.75	-117,597.23						8,312,263.02	24,606,460.33
安徽超	100,000			1,438,						101,43	0.00



隆光电 科技有 限公司	, 000. 00			559. 29						8, 559. 29	
小计	111, 500 , 000. 00		3, 070, 139. 75	1, 320, 962. 06						109, 75 0, 822. 31	24, 606 , 460. 3 3
合计	111, 500 , 000. 00		3, 070, 139. 75	1, 320, 962. 06						109, 75 0, 822. 31	24, 606 , 460. 3 3

## 18、其他权益工具投资

不适用

## 19、其他非流动金融资产

不适用

## 20、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

不适用

## 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	168, 827, 619. 24	163, 034, 468. 21
合计	168, 827, 619. 24	163, 034, 468. 21

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	模具及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	166, 682, 367. 91	24, 553, 771. 21	11, 067, 760. 53	60, 535, 359. 09	262, 839, 258. 74
2. 本期增加 金额	200, 000. 00	259, 282. 30	424, 613. 12	17, 422, 354. 24	18, 306, 249. 66
(1) 购 置	200, 000. 00	259, 282. 30	230, 448. 02	17, 420, 700. 88	18, 110, 431. 20

(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算			194,165.10	1,653.36	195,818.46
3. 本期减少金额			335,815.38	51,988.19	387,803.57
(1) 处置或报废			335,815.38	51,988.19	387,803.57
4. 期末余额	166,882,367.91	24,813,053.51	11,156,558.27	77,905,725.14	280,757,704.83
二、累计折旧					
1. 期初余额	50,064,266.59	13,585,455.28	9,488,779.46	26,666,289.20	99,804,790.53
2. 本期增加金额	4,826,704.85	1,126,194.10	377,574.41	6,162,904.05	12,493,377.41
(1) 计提	4,826,704.85	1,126,194.10	193,117.56	6,161,859.11	12,307,875.62
(2) 外币报表折算			184,456.85	1,044.94	185,501.79
3. 本期减少金额			319,024.61	49,057.74	368,082.35
(1) 处置或报废			319,024.61	49,057.74	368,082.35
4. 期末余额	54,890,971.44	14,711,649.38	9,547,329.26	32,780,135.51	111,930,085.59
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	111,991,396.47	10,101,404.13	1,609,229.01	45,125,589.63	168,827,619.24
2. 期初账面价值	116,618,101.32	10,968,315.93	1,578,981.07	33,869,069.89	163,034,468.21

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

无

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
厂房临街二层（资产编码：SF000000016）	2,480,837.73
合计	2,480,837.73

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宿舍楼	235,460.35	

## (5) 固定资产清理

本公司所有权或使用权受到限制的固定资产见附注七、81、所有权或使用权受到限制的资产。

## 22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,951,575.85	6,422,018.33
合计	7,951,575.85	6,422,018.33

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
莱芜厂房及配套项目	6,422,018.33		6,422,018.33	6,422,018.33		6,422,018.33
分布式光伏发电项目	1,529,557.52		1,529,557.52			
合计	7,951,575.85		7,951,575.85	6,422,018.33		6,422,018.33

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

莱芜 厂房 及配 套项 目	34,86 2,385 .32	6,422 ,018. 33				6,422 ,018. 33	18.42 %	18.42 %				其他
实丰 绿色 能源 (汕 头) 有限 公司 实丰 智能 745KW p 分布 式光 伏发 电项 目	2,120 ,000. 00		1,529 ,557. 52			1,529 ,557. 52	72.15 %	72.15 %				其他
合计	36,98 2,385 .32	6,422 ,018. 33	1,529 ,557. 52			7,951 ,955. 85						

## (3) 本期计提在建工程减值准备情况

不适用

## (4) 工程物资

不适用

## 23、生产性生物资产

## (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## (2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## 24、油气资产

适用 不适用

## 25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	594,232.01	594,232.01

2. 本期增加金额	16,585.45	16,585.45
(1) 外币报表折算	16,585.45	16,585.45
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	610,817.46	610,817.46
二、累计折旧		
1. 期初余额	369,606.35	369,606.35
2. 本期增加金额	84,558.98	84,558.98
(1) 计提	75,193.07	75,193.07
(2) 外币报表折算	9,365.91	9,365.91
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	454,165.33	454,165.33
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	156,652.13	156,652.13
2. 期初账面价值	224,625.66	224,625.66

## 26、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	53,469,853.18			385,962.90	53,855,816.08
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	53,469,853.18			385,962.90	53,855,816.08
二、累计摊销					

1. 期初余额	10,284,242.23			368,385.52	10,652,627.75
2. 本期增加金额	551,648.52			11,718.30	563,366.82
(1) 计提	551,648.52			11,718.30	563,366.82
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	10,835,890.75			380,103.82	11,215,994.57
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	42,633,962.43			5,859.08	42,639,821.51
2. 期初账面价值	43,185,610.95			17,577.38	43,203,188.33

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司所有权或使用权受到限制的固定资产见附注七、81、所有权或使用权受到限制的资产。

## 27、开发支出

不适用

## 28、商誉

不适用

## 29、长期待摊费用

不适用

## 30、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,091,965.86	54,598.29	424,074.20	42,407.43

费用时间性差异			21,989.00	2,198.90
合计	1,091,965.86	54,598.29	446,063.20	44,606.33

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

不适用

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		54,598.29		44,606.33

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	35,084,847.88	47,112,657.95
可抵扣亏损	121,395,785.41	112,667,491.84
合计	156,480,633.29	159,780,149.79

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	2,355,583.11	2,355,952.98	
2026 年	12,971,712.68	13,033,477.69	
2027 年	46,178,786.84	47,338,738.63	
2028 年	19,838,369.67	9,887,989.43	
2029 年	8,602,925.57	8,602,925.57	
2030 年	31,448,407.54	31,448,407.54	
合计	121,395,785.41	112,667,491.84	

## 31、其他非流动资产

单位：元

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
预付固定资产购置款项	11,702,336.00		11,702,336.00	7,540,678.37		7,540,678.37
合计	11,702,336.00		11,702,336.00	7,540,678.37		7,540,678.37

## 32、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,000,000.00	
信用借款	2,940,000.00	
保证抵押借款	100,000,000.00	100,000,000.00
计提借款利息		123,611.11
合计	118,940,000.00	100,123,611.11

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

## 33、交易性金融负债

不适用

## 34、衍生金融负债

不适用

## 35、应付票据

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 36、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	16,564,539.08	16,186,182.84
仓储运输费	387,233.75	117,071.00
设备工程款	1,862,652.67	3,254,267.01
其他费用	342,043.29	580,005.31
合计	19,156,468.79	20,137,526.16

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

截至 2023 年 6 月 30 日止，应付账款期末余额中没有账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 37、预收款项

不适用

## 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,382,416.15	2,161,925.58
预收租金	102,935.68	0.00



合计	3,485,351.83	2,161,925.58
----	--------------	--------------

### 39、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,108,706.44	17,027,717.45	18,998,032.19	3,138,391.70
二、离职后福利-设定提存计划	2,181.66	752,101.64	753,453.52	829.78
三、辞退福利		66,000.00	57,000.00	9,000.00
合计	5,110,888.10	17,845,819.09	19,808,485.71	3,148,221.48

#### (2) 短期薪酬列示

单位：元

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	5,100,341.79	16,244,593.66	18,214,508.75	3,130,426.70
2、职工福利费		254,825.57	254,825.57	
3、社会保险费	399.65	373,600.22	373,999.87	0.00
其中：医疗保险费	391.74	358,242.32	358,634.06	
工伤保险费	7.91	10,229.70	10,237.61	
生育保险费		5,128.20	5,128.20	
4、住房公积金		102,208.00	102,208.00	
5、工会经费和职工教育经费	7,965.00	52,490.00	52,490.00	7,965.00
合计	5,108,706.44	17,027,717.45	18,998,032.19	3,138,391.70

#### (3) 设定提存计划列示

单位：元

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	2,161.87	722,256.37	723,588.46	829.78
2、失业保险费	19.79	29,845.27	29,865.06	
合计	2,181.66	752,101.64	753,453.52	829.78

### 40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	33,592.66	12,934.15
企业所得税	71,798.39	111,953.14
个人所得税	76,126.40	191,400.91
城市维护建设税	34.44	49,404.11

教育费附加	14.76	21,173.20
地方教育附加	9.84	14,115.46
印花税	7,456.12	8,304.51
环境保护税	1,028.66	971.97
合计	190,061.27	410,257.45

#### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	131,490.15	62,012,361.66
合计	131,490.15	62,012,361.66

##### (1) 其他应付款

##### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	98,250.00	61,980,861.66
应付个人款	33,240.15	31,500.00
合计	131,490.15	62,012,361.66

##### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

截至报告期末，无账龄超过 1 年且金额重要的其他应付款。

#### 42、持有待售负债

不适用

#### 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	3,545,520.83
一年内到期的租赁负债	153,422.74	147,433.88
合计	4,153,422.74	3,692,954.71

#### 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	31,444.17	122,013.43
合计	31,444.17	122,013.43

## 45、长期借款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	52,500,000.00	37,500,000.00
合计	52,500,000.00	37,500,000.00

## 46、应付债券

不适用

## 47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,445.06	80,871.06
合计	6,445.06	80,871.06

## 48、长期应付款

不适用

## 49、长期应付职工薪酬

不适用

## 50、预计负债

不适用

## 51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	179,769.63		30,246.96	149,522.67	
合计	179,769.63		30,246.96	149,522.67	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
关于汕头市 2015 年省级技术改造相关专项结余资金（第二批）项	179,769.63			30,246.96			149,522.67	与资产相关

目补助资金								
-------	--	--	--	--	--	--	--	--

## 52、其他非流动负债

不适用

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	120,000,000.00						120,000,000.00

## 54、其他权益工具

不适用

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	267,802,306.48			267,802,306.48
合计	267,802,306.48			267,802,306.48

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	12,495,997.14			12,495,997.14
合计	12,495,997.14			12,495,997.14

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
二、将重分类进损益的其他综合收益	61,339.11	467,745.50				467,745.50	406,406.39
外币财务报表	61,339.11	467,745.50				467,745.50	406,406.39

折算差额								
其他综合收益合计	61,339.11	467,745.50				467,745.50		406,406.39

## 58、专项储备

不适用

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,813,330.09			22,813,330.09
合计	22,813,330.09			22,813,330.09

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	74,506,945.42	114,979,665.01
调整后期初未分配利润	74,506,945.42	114,979,665.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	713,817.72	-40,472,719.59
期末未分配利润	75,220,763.14	74,506,945.42

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,348,919.34	98,539,056.93	149,539,812.63	130,652,295.57
其他业务	6,746,561.40	1,212,267.17	15,864,107.14	1,917,873.36
合计	124,095,480.74	99,751,324.10	165,403,919.77	132,570,168.93

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	分部间抵消	合计
商品类型	118,080,116.43	6,605,643.22	-590,278.91	124,095,480.74
其中：				
玩具业务	117,348,919.34			117,348,919.34

其他业务	731,197.09	6,605,643.22	-590,278.91	6,746,561.40
按经营地区分类	118,080,116.43	6,605,643.22	-590,278.91	124,095,480.74
其中:				
境外	100,364,830.79			100,364,830.79
境内	17,715,285.64	6,605,643.22	-590,278.91	23,730,649.95
市场或客户类型				
其中:				
合同类型				
其中:				
按商品转让的时间分类				
其中:				
按合同期限分类				
其中:				
按销售渠道分类				
其中:				
合计				

与履约义务相关的信息:

对于销售商品类交易,公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务;对于网络游戏收入相关的业务,公司向客户在特定期间内提供约定服务,履约义务随服务提供而完成。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

不适用

## 62、税金及附加

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	335.99	58,006.28
教育费附加	143.99	24,846.34
车船使用税	720.00	3,480.00
印花税	48,683.65	69,501.70
地方教育附加	95.98	16,564.22
环境保护税	4,172.62	3,749.48
合计	54,152.23	176,148.02

## 63、销售费用

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,665,804.05	2,002,828.83
业务宣传费	3,083,476.14	1,736,986.96
办公及修理费	304,321.96	236,399.05

业务招待费	174,031.97	1,122,962.27
折旧及摊销费	491,327.12	566,351.68
差旅费	173,615.95	130,411.89
授权费	352,244.04	267,339.62
检测费	32,959.64	163,657.49
电商费用——平台服务及推广费	14,927.88	798,575.59
电商费用——仓储服务费	4,132.20	24,903.19
快递及运输费	33,150.00	28,856.18
其他费用	6,854.16	2,456.05
合计	7,336,845.11	7,081,728.80

#### 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,865,365.56	4,326,026.04
办公及修理费	1,019,801.55	916,051.51
差旅费	185,601.88	86,553.31
业务招待费	370,812.88	878,892.12
折旧及摊销费	5,131,250.68	4,914,989.42
中介及咨询机构费	1,564,497.95	1,888,044.67
保险费用	62,660.38	80,544.80
其他	155,704.54	398,268.14
合计	13,355,695.42	13,489,370.01

#### 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,397,469.68	3,107,706.80
物料消耗	988,538.72	683,654.68
折旧摊销	88,638.73	83,305.95
委外研发	264,150.94	482,077.45
其他	517,209.93	108,613.90
合计	5,256,008.00	4,465,358.78

#### 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,444,252.87	2,996,691.65
其中：租赁负债利息支出	1,607.62	2,611.90
减：利息收入	394,318.81	369,861.99
汇兑损益	-152,274.38	-320,671.75
手续费及其他	263,735.61	393,253.60
合计	3,161,395.29	2,699,411.51

#### 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
汕头市 2015 年省级技术改造相关专项	30,246.96	30,246.96

结余资金（第二批）项目补助资金		
代扣代收征税款手续费	9,947.45	11,890.59
著作权补贴	92,900.00	7,500.00
政府“保就业”计划薪酬补贴		6,789.20
2021年办公用房租金补贴		364,243.87
“六税两费”减免		6,145.05
扩岗补助	3,000.00	
办公用房租金补贴	501,491.66	
高新技术企业认定奖励资金	40,000.00	
合计	677,586.07	426,815.67

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,320,962.06	113,009.66
处置长期股权投资产生的投资收益	1,538,420.88	337,158.05
购买理财产品的投资收益		524,598.68
合计	2,859,382.94	974,766.39

## 69、净敞口套期收益

不适用

## 70、公允价值变动收益

不适用

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-41,699.76	-52,581.26
应收账款坏账损失	2,170,282.68	-1,839,234.12
合计	2,128,582.92	-1,891,815.38

## 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-499,944.92
合计		-499,944.92

## 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-10,871.66	10,092.15



## 74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助		55,287.37	
合计		55,287.37	

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关
社保局稳 岗补贴	地方政府	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助 (按国家级政策规定依法取得)	否	否		38,516.39	与收益相 关
“两新” 专项经费 补贴	地方政府	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助 (按国家级政策规定依法取得)	否	否		7,300.00	与收益相 关
南山区 2022 年助 企纾困补 贴	地方政府	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助 (按国家级政策规定依法取得)	否	否		5,000.00	与收益相 关
失业收入 待遇	地方政府	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助 (按国家级政策规定依法取得)	否	否		4,470.98	与收益相 关
合计						0.00	55,287.37	

## 75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	80,000.00	50,000.00
滞纳金	107.39	100.68	107.39
合计	50,107.39	80,100.68	50,107.39

## 76、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	80,807.71	941,444.57
递延所得税费用	-9,991.96	-452,797.14
合计	70,815.75	488,647.43

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	784,633.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	196,158.36
子公司适用不同税率的影响	-264,223.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	157,498.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-254,125.26
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,694,284.78
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-330,240.52
研发费用加计扣除	-1,128,536.26
所得税费用	70,815.75

## 77、其他综合收益

详见附注七、57、其他综合收益。

## 78、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	647,763.74	451,856.08
银行存款利息收入	394,318.81	369,717.50
往来款及其他	10,798,490.54	3,804,194.20
合计	11,840,573.09	4,625,767.78

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	17,450,181.76	10,214,754.47
银行手续费	34,433.49	179,533.09
营业外支出	150,107.39	80,011.21
往来款及其他	6,710,985.38	5,705,194.97
合计	24,345,708.02	16,179,493.74

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

不适用

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

不适用

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到少数股东清算款	48,047.31	
合计	48,047.31	

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行借款手续费	160,000.00	197,028.20
租赁付款额	47,808.92	57,919.96
合计	207,808.92	254,948.16

## 79、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	713,817.72	3,428,186.89
加：资产减值准备	-2,128,582.92	2,391,760.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,307,875.62	10,685,517.65
使用权资产折旧	75,193.07	126,161.48
无形资产摊销	563,366.82	606,180.26
长期待摊费用摊销		

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）	10,871.66	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		-10,092.15
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,669,807.22	2,583,705.92
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,859,382.94	-974,766.39
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-9,991.96	-452,797.14
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）	-36,677,656.85	-21,813,454.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,940,282.66	-25,645,013.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,646,237.83	-7,263,029.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-23,040,637.73	-36,337,640.48
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	59,692,015.05	97,786,423.23
减：现金的期初余额	131,113,248.46	171,704,882.91
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	-71,421,233.41	-73,918,459.68

**(2) 本期支付的取得子公司的现金净额**

不适用

**(3) 本期收到的处置子公司的现金净额**

不适用

**(4) 现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	59,692,015.05	131,113,248.46
其中：库存现金	74,908.13	13,693.07
可随时用于支付的银行存款	56,628,232.83	129,347,316.67
可随时用于支付的其他货币资金	2,988,874.09	1,752,238.72
三、期末现金及现金等价物余额	59,692,015.05	131,113,248.46

## 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

不适用

## 81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	111,548,968.24	为本公司银行借款设置最高额抵押担保
无形资产-土地使用权	42,633,962.43	为本公司银行借款设置最高额抵押担保
合计	154,182,930.67	

## 82、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	217,023.91	7.2258	1,568,171.37
欧元	40.00	7.8771	315.08
港币	65,704.92	0.92198	60,578.62
应收账款			
其中：美元	2,451,487.09	7.2258	17,713,955.41
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：港元	66,859.00	0.92198	61,642.66
其他流动资产			
其中：港元	22,607.72	0.92198	20,843.87

应付职工薪酬			
其中：港元	9,900.00	0.92198	9,127.60
一年内到期的非流动负债			
其中：港元	166,405.71	0.92198	153,422.74

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

境外经营实体	主要经营地	本位币	选择依据
实丰（香港）国际有限公司	香港	港元	注册地币种

### 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

不适用

### 84、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	637,391.66	其他收益	637,391.66
与资产相关的政府补助	30,246.96	递延收益	30,246.96

#### (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

不适用

#### (2) 合并成本及商誉

不适用

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

不适用

## (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

## (5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

不适用

## 2、同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的同一控制下企业合并

不适用

## (2) 合并成本

不适用

## (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

不适用

## 3、反向购买

不适用

## 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

单位：元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广州	0.00	100.0	注销	2023	内部	-						

实丰文化信息科技有限公司		0%		年 03 月 15 日	会议	355,313.54						
--------------	--	----	--	-------------	----	------------	--	--	--	--	--	--

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

## 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

报告期内，本公司新设深圳实丰绿色能源有限公司、实丰绿色能源（汕头）有限公司、实丰新能源（汕头澄海）有限公司，注销广州实丰文化信息科技有限公司。

## 九、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	
汕头市艺丰贸易发展有限公司	汕头	汕头	玩具销售	100.00%		投资设立
实丰（香港）国际有限公司	香港	香港	玩具销售	100.00%		投资设立
实丰（深圳）网络科技有限公司	深圳	深圳	游戏研发、运营	100.00%		投资设立
实丰文化创投（深圳）有限公司	深圳	深圳	玩具研发	100.00%		投资设立
实丰电子实业（深圳）有限公司	深圳	深圳	跨境电商		100.00%	投资设立
丰乐宠物（杭州）有限责任公司	杭州	杭州	宠物玩具、用品销售	100.00%		投资设立
汕头市威联丰贸易有限公司	汕头	汕头	玩具销售	100.00%		投资设立
广东实丰文化有限公司	汕头	汕头	玩具销售	100.00%		投资设立
广东实丰智能科技有限公司	汕头	汕头	玩具销售	100.00%		投资设立
深圳实丰绿色能源有限公司	深圳	深圳	电力发电行业	100.00%		投资设立
实丰绿色能源（汕头）有限公司	汕头	汕头	电力发电行业		100.00%	投资设立
实丰新能源（汕头澄海）	汕头	汕头	电力发电行业		100.00%	投资设立



有限公司						
------	--	--	--	--	--	--

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司在子公司的持股比例等于表决权比例。

## (2) 重要的非全资子公司

不适用

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

不适用

## (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

## (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

报告期内，未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

## 3、在合营安排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	
泉州众信超纤科技股份有限公司	泉州	泉州	从事超纤革产品的研发和销售	10.00%		权益法
安徽超隆光电科技有限公司	天长市	天长市	光伏组件生产销售	25.00%		权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司委派一名董事。

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

不适用

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	泉州众信超纤科技股份有限公司	安徽超隆光电科技有限公司	泉州众信超纤科技股份有限公司	安徽超隆光电科技有限公司
流动资产	105,124,311.07	520,685,704.49	113,217,524.24	878,855,310.42
非流动资产	4,360,541.81	259,739,732.67	2,630,763.43	231,912,062.42
资产合计	109,484,852.88	780,425,437.16	115,848,287.67	1,110,767,372.84
流动负债	8,380,963.08	476,255,948.49	9,480,813.42	888,436,821.39
非流动负债	1,113,111.91	176,292,078.35	134,756.36	104,858,856.86
负债合计	9,494,074.99	652,548,026.84	9,615,569.78	993,295,678.25
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	99,990,777.89	127,877,410.32	106,232,717.89	117,471,694.59
按持股比例计算的净资产份额	9,999,012.58	31,969,352.58	14,265,333.06	29,367,923.65
调整事项				
--商誉	22,919,710.77	32,194,358.94	30,802,755.35	42,194,358.93
--内部交易未实现利润				
--其他	24,606,460.33	37,274,847.77	33,568,088.41	28,437,717.42
对联营企业权益投资的账面价值	8,312,263.02	101,438,559.29	11,500,000.00	100,000,000.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	16,709,354.02	597,946,615.14	27,550,094.84	
净利润	-1,175,980.00	5,754,237.16	753,397.75	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,175,980.00	5,754,237.16	753,397.75	
本年度收到的来自联营企业的股利				

其他说明：

泉州众信超纤科技股份有限公司：“调整事项-其他”为减值准备。

安徽超隆光电科技有限公司：“调整事项-其他”为账面价值与公允价值的差额。

## (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

不适用

#### (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

不适用

#### (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

不适用

#### (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

不适用

#### (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不适用

### 4、重要的共同经营

报告期内，无重要的共同经营。

### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

报告期内，无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

#### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

##### (1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2、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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	118,940,000.00	-	-	-
应付账款	18,059,276.76	544,717.04	27,239.00	525,235.99
其他应付款	66,490.15	65,000.00	-	-
一年内到期的非流动负债	4,153,422.74	-	-	-
长期借款	-	13,000,000.00	39,500,000.00	-

项 目	2023 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
租赁负债	-	6,445.06	-	-
合计	141,219,189.65	13,616,162.10	39,527,239.00	525,235.99

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	100,123,611.11	-	-	-
应付账款	19,561,693.92	28,040.29	197,791.95	350,000.00
其他应付款	61,947,361.66	65,000.00	-	-
一年内到期的非流动负债	3,692,954.71	-	-	-
长期借款	-	16,000,000.00	21,500,000.00	-
租赁负债	-	80,871.06	-	-
合计	185,325,621.40	16,173,911.35	21,697,791.95	350,000.00

### 3、市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司期末外币货币性项目见本附注七、82。

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及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，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

不适用

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

**4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

相关资产或负债的不可观察输入值。

**5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**

不适用

**6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

不适用

**7、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

不适用

**8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

**9、其他**

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

**十二、关联方及关联交易****1、本企业的母公司情况**

本企业最终控制方是蔡俊权。

其他说明：

名称	与本公司关系	持股份数	持股比例(%)	表决权比例(%)
蔡俊权	控股股东，实际控制人	39,763,889	33.14	33.14
蔡俊淞	股东，一致行动人	9,001,200	7.50	7.50
蔡锦贤	股东，一致行动人	2,655,150	2.21	2.21

**2、本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

**3、本企业合营和联营企业情况**

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3、在合营安排或联营企业中的权益。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
董事、监事、高级管理人员及核心技术人员	关键管理人员及其关系密切的家庭成员
广东潮盈投资有限公司	实际控制人持股 15%的企业
漳州市凯龙塑胶玩具有限公司	实际控制人的亲属控制的企业

#### 5、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
漳州市凯龙塑胶玩具有限公司	加工费	157,547.06		否	33,692.75
安徽超隆光电科技有限公司	货款	1,002,123.89	50,000,000.00	否	0.00

##### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理/承包情况。

报告期内，本公司无关联委托管理/出包情况。

##### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
无			

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
蔡俊权	房屋建筑物					74,646.32	57,919.96				

##### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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				

本公司作为被担保方

单位：元

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
蔡俊权、王静芸、实丰文化创投（深圳）有限公司	10,000,000.00	2022年06月09日	2023年06月08日	是
蔡俊权、王静芸、实丰文化创投（深圳）有限公司	10,000,000.00	2022年06月16日	2023年06月15日	是
蔡俊权、王静芸、实丰文化创投（深圳）有限公司	10,000,000.00	2022年06月24日	2023年06月23日	是
蔡俊权、王静芸、广东实丰智能科技有限公司、广东实丰文化有限公司	20,000,000.00	2022年08月18日	2023年12月06日	否
蔡俊权、王静芸、广东实丰智能科技有限公司、广东实丰文化有限公司	20,000,000.00	2022年08月18日	2023年12月11日	否
蔡俊权、王静芸、广东实丰智能科技有限公司、广东实丰文化有限公司	20,000,000.00	2022年08月18日	2023年12月14日	否
蔡俊权、王静芸	10,000,000.00	2022年12月01日	2023年12月01日	否
蔡俊权	17,000,000.00	2022年01月01日	2024年12月31日	否
蔡俊权	15,000,000.00	2022年12月26日	2025年12月25日	否
蔡俊权、王静芸、实丰文化创投（深圳）有限公司、实丰文化发展股份有限公司	30,000,000.00	2023年06月08日	2024年06月07日	否

#### (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
无				
拆出				
无				

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无			



## (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,079,656.85	932,719.86
关键管理人员人数	7.00	7.00

## (8) 其他关联交易

无

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	蔡俊权	57,032.76	3,564.55	75,509.01	3,775.45
预付款项	漳州市凯龙塑胶玩具有限公司			120,148.55	

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	漳州市凯龙塑胶玩具有限公司	37,398.51	0.00
其他应付款	安徽超隆光电科技有限公司	0.00	60,000,000.00
应付账款	安徽超隆光电科技有限公司	1,002,123.89	0.00

## 7、关联方承诺

(1) 公司董监高对外投资的声明：公司董监高成员对外投资的企业不存在与实丰文化发生业务竞争或利益冲突的情况；与董监高成员关系密切的家庭成员不存在投资与实丰文化发生业务竞争或利益冲突的其他企业情况；对外投资的企业不存在与实丰文化签有协议或者合同，不存在作出了重要承诺的情况。

(2) 全部持公司 5%以上股份的股东的承诺、声明：股份不存在代持情况；对外投资情况；与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系。

## 十三、股份支付

## 1、股份支付总体情况

适用 不适用

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

不适用

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

报告期内，公司不存在重要承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### ①未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2022 年度					
实丰文化发展股份有限公司	汕头市飞鹰科技有限公司	买卖合同纠纷	广东省汕头市澄海区人民法院	3,400,000.00 元	二审判决后执行中

截至财务报告批准报出日止，上述案件终审判决实丰文化胜诉，实丰文化已收到 250 万强制执行款，最终执行影响情况以实际结果为准。

##### ②为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(包括合并范围内各公司的对外担保、以及母子公司之间的担保事项)

担保方	被担保方	担保事项	金额	期限
一、合并范围内				
深圳创投	实丰智能	银行贷款	10,000,000.00	2022.07.15~2027.07.15
深圳创投	实丰智能	银行贷款	17,000,000.00	2023.01.17~2028.01.17

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无

### 2、利润分配情况

无

### 3、销售退回

不适用

### 4、其他资产负债表日后事项说明

#### (1) 子公司变动

因业务发展变化，公司于 2023 年 7 月 6 日注销子公司-丰乐宠物（杭州）有限责任公司。

截至 2023 年 8 月 30 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
无			

#### (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
无		

### 2、债务重组

报告期内，公司不存在债务重组的事项。

### 3、资产置换

#### (1) 非货币性资产交换

报告期内，公司不存在资产置换的事项。

## (2) 其他资产置换

报告期内，公司不存在资产置换的事项。

## 4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划的事项。

## 5、终止经营

项 目	2023 年度	2022 年度
终止经营收入 (A)		
减：终止经营费用 (B)	406,533.55	185,655.69
终止经营利润总额 (C=A-B)	-406,533.55	-185,655.69
减：终止经营所得税费用 (D)		
经营活动净利润 (E=C-D)	-406,533.55	-185,655.69
资产减值损失/(转回) (F)		
处置收益总额 (G)		
处置相关所得税费用 (H)		
处置净利润 (I=G-H)		
终止经营净利润 (J=E+F+I)	-406,533.55	-185,655.69
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	-243,920.13	-111,393.41
归属于少数股东的终止经营利润	-162,613.42	-74,262.28
经营活动现金流量净额	-326,266.36	-265,922.88
投资活动现金流量净额		
筹资活动现金流量净额	242,189.24	350,000.00

本期因业务发展变化，公司于 2023 年 3 月 15 日注销子公司-广州实丰文化信息科技有限公司。

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

报告分部	经营业务	所属公司
分部 1	玩具业务	实丰文化发展股份有限公司、实丰文化创投（深圳）有限公司、汕头市艺丰贸易发展有限公司、实丰（香港）国际有限公司、实丰电子实业（深圳）有限公司、汕头市威联丰贸易有限公司、广东实丰文化有限公司、广东实丰智能科技有限公司、广州实丰文化信息科技有限公司

报告分部	经营业务	所属公司
分部 2	游戏业务	实丰（深圳）网络科技有限公司
分部 3	宠物用品业务	丰乐宠物（杭州）有限责任公司
分部 4	新能源业务	深圳实丰绿色能源有限公司、实丰绿色能源（汕头）有限公司、实丰新能源（汕头澄海）有限公司

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，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

## （2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部 1	分部 2	分部 3	分部 4	分部间抵销	合计
资产总额	700,069,130.43	14,337,378.07	1,585,940.70	2,306,047.69	43,472,072.55	674,826,424.34
负债总额	205,877,460.32	3,765,759.85	0.00	1,030,336.99	8,781,129.00	201,892,428.16
净资产	494,191,670.11	10,571,618.22	1,585,940.70	1,275,710.70	34,690,943.55	472,933,996.18
营业收入	118,080,116.43	6,605,643.22	0.00	0.00	-590,278.91	124,095,480.74
营业成本	98,748,215.88	1,003,108.22	0.00	0.00	0.00	99,751,324.10
利润总额	352,549.65	602,679.98	-141,413.31	-124,289.30	95,106.45	784,633.47
净利润	281,733.90	602,679.98	-141,413.31	-124,289.30	95,106.45	713,817.72

## （3）公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

不适用

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

不适用

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### （1）应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收	1,577,324.34	53.82%	0.00	0.00%	1,577,324.34	3,077,324.34	11.84%	1,000,000.00	32.50%	2,077,324.34

账款										
其中:										
客户 A	1,577,324.34	53.82%	0.00	0.00%	1,577,324.34	3,077,324.34	11.84%	1,000,000.00	32.50%	2,077,324.34
按组合计提坏账准备的应收账款	1,353,424.66	46.18%	249,000.01	18.40%	1,104,424.65	22,909,715.42	88.16%	1,581,840.51	6.90%	21,327,874.91
其中:										
1 年以内	735,717.20	25.10%	36,785.86	5.00%	698,931.34	20,332,761.58	78.24%	1,016,638.08	5.00%	19,316,123.50
1 至 2 年	338,798.60	11.56%	67,759.72	20.00%	271,038.88	2,427,581.64	9.34%	485,516.33	20.00%	1,942,065.31
2 至 3 年	268,908.86	9.18%	134,454.43	50.00%	134,454.43	139,372.20	0.54%	69,686.10	50.00%	69,686.10
3 年以上	10,000.00	0.34%	10,000.00	100.00%	0.00	10,000.00	0.04%	10,000.00	100.00%	0.00
合计	2,930,749.00	100.00%	249,000.01	8.50%	2,681,748.99	25,987,039.76	100.00%	2,581,840.51	9.94%	23,405,199.25

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 A	1,577,324.34	0.00	0.00%	合同纠纷
合计	1,577,324.34	0.00		

按组合计提坏账准备: 账龄组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	735,717.20	36,785.86	5.00%
1 至 2 年	338,798.60	67,759.72	20.00%
2 至 3 年	268,908.86	134,454.43	50.00%
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00%
合计	1,353,424.66	249,000.01	

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注五、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	735,717.20
1 至 2 年	338,798.60
2 至 3 年	1,846,233.20
3 年以上	10,000.00

4至5年	10,000.00
合计	2,930,749.00

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	2,581,840.51		2,332,840.50			249,000.01
合计	2,581,840.51		2,332,840.50			249,000.01

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客户 A	1,000,000.00	银行划款
合计	1,000,000.00	

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	1,577,324.34	53.82%	0.00
第二名	616,290.68	21.03%	30,814.53
第三名	324,908.60	11.09%	64,981.72
第四名	129,178.66	4.41%	64,589.33
第五名	119,426.52	4.07%	5,971.33
合计	2,767,128.80	94.42%	

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

## (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	150,029,304.30	156,591,854.99

合计	150,029,304.30	156,591,854.99
----	----------------	----------------

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
与子公司内部往来	157,286,386.52	164,140,046.36
出口退税	0.00	147,820.50
备用金	30,371.78	3,108.97
代缴员工社保等	6,656.57	6,051.32
暂付、押金类款项	55,000.00	55,000.00
其他往来	633,107.39	559,663.19
合计	158,011,522.26	164,911,690.34

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	8,319,835.35			8,319,835.35
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	337,617.39			337,617.39
2023 年 6 月 30 日余额	7,982,217.96			7,982,217.96

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	157,467,243.26
1 至 2 年	544,279.00
合计	158,011,522.26

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
本期计提其他应收账款坏账准备	8,319,835.35		337,617.39			7,982,217.96



合计	8,319,835.35		337,617.39			7,982,217.96
----	--------------	--	------------	--	--	--------------

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	并表范围内公司	145,236,386.52	1年以内	91.92%	7,261,819.32
第二名	并表范围内公司	10,680,000.00	1年以内	6.76%	534,000.00
第三名	并表范围内公司	1,370,000.00	1年以内	0.87%	68,500.00
第四名	出售固定资产款	544,279.00	1-2年	0.34%	108,855.80
第五名	其他单位往来	88,828.39	1年以内	0.06%	4,441.42
合计		157,919,493.91		99.95%	7,977,616.54

## 6) 涉及政府补助的应收款项

无

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

## 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 3、长期股权投资

单位：元

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	316,348,369.24		316,348,369.24	315,198,369.24		315,198,369.24
对联营、合营企业投资	134,357,282.64	24,606,460.33	109,750,822.31	145,068,088.41	33,568,088.41	111,500,000.00
合计	450,705,651.88	24,606,460.33	426,099,191.55	460,266,457.65	33,568,088.41	426,698,369.24

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

实丰（香港）国际有限公司	3,145,600.00								3,145,600.00	
汕头市艺丰贸易发展有限公司	10,000,000.00								10,000,000.00	
实丰（深圳）网络科技有限公司	26,000,000.00								26,000,000.00	
实丰文化创投（深圳）有限公司	130,000,000.00								130,000,000.00	
丰乐宠物（杭州）有限责任公司	7,730,000.00								7,730,000.00	
汕头市威联丰贸易有限公司	5,000,000.00								5,000,000.00	
广东实丰文化有限公司	5,000,000.00								5,000,000.00	
广东实丰智能科技有限公司	128,072,769.24								128,072,769.24	
广州实丰文化信息科技有限公司	250,000.00	280,000.00					530,000.00	-		
深圳实丰绿色能源有限公司		1,400,000.00							1,400,000.00	
合计	315,198,369.24	1,680,000.00					530,000.00	-	316,348,369.24	

## （2）对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
泉州众信超纤科技股份有限公司	11,500,000.00		3,070,139.75	-117,597.23						8,312,263.02	24,606,460.33
安徽超隆光电科技有限公司	100,000.00			1,438,559.29						101,438,559.29	0.00
小计	111,500,000.00		3,070,139.75	1,320,962.06						109,750,822.31	24,606,460.33
合计	111,500,000.00		3,070,139.75	1,320,962.06						109,750,822.31	24,606,460.33

	00								31	3
--	----	--	--	--	--	--	--	--	----	---

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-42,954.51	-1,299.80	65,656,418.61	55,945,476.38
其他业务	843,419.52	843,419.52	73,006,234.70	72,888,371.78
合计	800,465.01	842,119.72	138,662,653.31	128,833,848.16

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	800,465.01			800,465.01
其中：				
玩具业务	-42,954.51			-42,954.51
其他业务	843,419.52			843,419.52
按经营地区分类	800,465.01			800,465.01
其中：				
境外	0.00			0.00
境内	800,465.01			800,465.01
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	800,465.01			800,465.01

与履约义务相关的信息：

对于销售商品类交易，公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

本报告期母公司将生产销售业务转移至子公司。

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,320,962.06	113,009.66
处置长期股权投资产生的投资收益	1,427,027.47	
购买理财产品的投资收益	0.00	495,698.34
合计	2,747,989.53	608,708.00

## 十八、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	1,416,155.81	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	667,638.62	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,000,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,107.39	
合计	3,033,687.04	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☑不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☑不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.15%	0.0060	0.0060
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.49%	-0.0195	-0.0195

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

不适用