

关于伊立浦集团股份有限公司 投资风险分析的报告

根据《伊立浦集团股份有限公司股份转让公告》，伊立浦集团股份有限公司（以下简称“伊立浦集团公司”或“公司”）股份将于 2025 年 6 月 4 日起在全国中小企业股份转让系统有限责任公司依托原证券公司代办股份转让系统设立并代为管理的两网公司及退市公司板块（以下简称退市板块）挂牌转让。依据有关规定主办券商须在公司股份在退市板块挂牌前发布分析报告，客观地揭示公司所存在的投资风险，联储证券股份有限公司作为伊立浦集团公司主办券商，特此发布本分析报告。

本报告仅依据伊立浦集团公司于 2024 年 7 月 18 日披露的《伊立浦集团股份有限公司 2023 年年度报告》（以下简称“2023 年年度报告”）及其他公开披露的信息对该公司的情况进行客观分析并向投资者揭示存在的主要投资风险，不构成对伊立浦的任何投资建议。

一、伊立浦集团公司概况

（一）公司基本情况

公司中文全称	伊立浦集团股份有限公司
英文名称及缩写	Elecpro Group Holding Co., Ltd.
	Elecpro
成立时间	1993 年 6 月 28 日
统一社会信用代码	914406006176462155
法定代表人	曹施施
注册资本	55,692 万元人民币
注册地址	广东省佛山市南海区松岗松夏工业园工业大道西 9 号
公司类型	股份有限公司
邮政编码	528234
电话	0757-88374384
传真	0757-88374990
电子邮箱	dmb@deaga.net

公司网址	http://www.deaga.net/
经营范围	民用航空器及发动机(含零部件)、机载设备与系统、配套系统与产品的研发、设计、生产、销售及售后服务；通用航空服务；生产经营电饭煲、电开水器等家用小电器、商用厨房电器及设备、模具及金属模压制品；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；教育产品（不含教育培训）、玩具类产品研究、开发、制造、销售；股权投资、资产管理、商业咨询服务；物业的投资与经营管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

（二）挂牌前的股本结构

根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《发行人股本结构表》和《股份登记确认书》，挂牌前公司的股本结构如下：

股份性质		股份数量（股）
无限售流通股	已确认无限售条件流通股	544,945,740
有限售条件的流通股	挂牌后个人类限售股	-
	股权激励限售股	-
	挂牌后机构类限售股	-
	高管锁定股	-
	挂牌前个人类限售股	-
	挂牌前机构类限售股	-
待确认股份		11,974,260
总股本		556,920,000

（三）挂牌前的前十名股东持股情况

根据公司退市时自中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司获取的退市数据，截至公司退市时，公司前十大股东情况如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例
1	深圳市迅图教育科技有限公司	111,384,000	20.00%
2	北京市梧桐翔宇投资有限公司	65,387,746	11.74%
3	杨伟健	21,000,000	3.77%
4	杨就妹	20,000,000	3.59%
5	陈庆桃	15,000,000	2.69%
6	胡桂兰	11,984,127	2.15%
7	王荣安	10,000,000	1.80%
8	张家界众领企业管理有限公司	8,825,600	1.58%

9	白砚军	8,500,000	1.53%
10	万华强	5,862,105	1.05%

根据伊立浦集团公司披露的《2023 年年度报告》，上述前十名股东中，迅图教育与其他股东不存在关联关系，不属于一致行动人。杨伟健与杨就妹系姑侄关系，除此以外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。

二、伊立浦集团公司经营情况及财务状况分析

以下主要会计数据和财务指标来源于公司《2023 年年度报告》（审计意见为保留意见）。利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年财务报表出具了保留意见（利安达审字[2024]第 0684 号），形成保留意见的基础主要为以下事项：

（一）关联交易形成了应收款

至 2023 年 12 月 31 日止，关联公司非经营性占款 51,658,880.30 元。

2020 年 9 月起，伊立浦集团公司与深圳市中幼国际教育科技有限公司（以下简称“中幼国际”）、北京一数科技有限公司（以下简称“北京一数”）发生购销关系，形成了应收款项。

2023 年 2 月 24 日，广东证监局发出《行政处罚事先告知书》（广东证监处罚字(2023)4 号），查明实控人涉嫌以下信息披露违法违规：2020 年 9-10 月、2021 年 4 月，擅自决定改变伊立浦集团公司预付给北京一数科技有限公司的部分采购款用途和子公司预付的采购款用途，向中幼国际、中幼盈达等关联方提供资金，导致未在 2020 年和 2021 年年度报告中披露上述关联方非经营性占用资金情况。

中幼国际于 2022 年 11 月 30 日向伊立浦集团公司作出还款

54,658,880.30 元（包括需归还子公司 4,164,600.30 元）的书面承诺，于 2022 年 12 月归还上述欠款 300 万元，但至审计结束日，未能按约定归还其余款项。

因相关资金占用方处于失信状态，2023 年度对该项应收款全额补提坏账准备，2023 年计提坏账准备 44,201,570.28 元。

会计师无法获取充分、适当的审计证据，以确认上述款项的可收回金额。

（二）云南伊立浦工贸有限公司（以下简称云南伊立浦公司）存在预付款项金额较大、挂账时期较长及借出款项逾期无法收回等情况

1、2021 年 1 月，云南伊立浦公司与云南文奇供应链管理有限公司签订橡胶采购合同，合同总价 840 万元，合同执行期间至 2021 年 12 月 31 日，合同签订后，2021 年 1 月云南伊立浦公司预付货款 700 万元，2023 年归还款项 100 万元，至 2023 年底，该项预付款余额为 600 万元，双方未进行货物交易。

2、2022 年 5 月，云南伊立浦公司与云南创博木业有限公司签订胶合板采购合同，合同总价 29,996,100 元，当月预付货款 1,500 万元，2022 年 11-12 月，购胶合板 281,600.00 元，支付 280,000.00 元，2022 年 12 月 31 日预付款余额为 14,998,400 元。至审计结束日，该项交易未再变化。

3、2022 年 8 月 5 日，与云南滇南本草大养投资有限公司（以下简称滇南本草公司）签订了借款合同，借款金额 1,100 万元，借款期限 2022 年 8 月 5 日至 2023 年 9 月 30 日，年利率 10%。云南伊立浦公司于 2022 年 8 月 9 日借出 1,100 万元。合同到期

后，对方未归还云南伊立浦公司本息。

至 2023 年 12 月 31 日止，以上两笔预付款共计 20,998,400.00 元，已计提坏账准备 17,698,560.00 元；应收回的上述借款本金、利息及违约金共 12,600,726.04 元，已计提坏账准备 938,233.70 元。会计师无法获取充分、适当的审计证据，以确认上述款项的可收回金额。

（三）对深圳迅图审计范围受限

2023 年 11 月 1 日，北京伊立浦智能科技有限公司（伊立浦集团公司的子公司）在淘宝网阿里拍卖破产强清平台上，通过公开竞价，竞得深圳市中幼微观科技有限公司持有的深圳市迅图教育科技有限公司（以下简称“深圳迅图”）60%的股权，成交价为 3,576,394.10 元。深圳迅图持有伊立浦集团公司 20%股权，为伊立浦集团公司最大股东。

至审计报告日，伊立浦集团公司将其列入长期股权投资按权益法核算。

由于伊立浦集团公司未能提供深圳迅图完整的审计资料，会计师无法对深圳迅图实施所有审计程序，审计范围受限，故而无法判断伊立浦集团公司 2023 年年度报告中对该项目披露的准确性和恰当性。

（四）与持续经营相关的重大不确定性

至 2023 年底，伊立浦集团公司累计计提应付广州农商银行案担保赔偿款 80,869 万元。2023 年 5—12 月，广州市中级人民法院强制扣划伊立浦集团公司银行存款 32,590,081.36 元，2024 年 1 月份强制扣划银行存款 56,742,858.87 元。伊立浦集团公司

2023 年发生净亏损 4.19 亿元，且于 2023 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产总额 6.40 亿元，股东权益为-3.78 亿元，已资不抵债。针对这些情况，伊立浦集团公司已采取一系列改善措施。这些事项或情况表明存在可能导致对伊立浦集团公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本投资风险分析报告无法保证以下财务数据的真实性、准确性和完整性，且可能无法反映公司投资风险的完整信息，敬请投资者关注，注意投资风险。

（一）主要会计数据和财务指标

根据公司公开披露的 2023 年年度报告等公开披露的信息，公司的主要会计数据和财务指标如下：

单位：元			
项目	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	234,892,898.71	333,518,466.39	-29.57%
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-418,813,698.13	-76,264,668.38	-449.16%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-139,200,267.12	-59,703,540.32	-133.15%
加权平均净资产收益率%(依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算)	-260.69%	-70.59%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-86.64%	-55.26%	-
基本每股收益	-0.75	-0.14	-435.71%
项目	本期	上年同期	增减比例%
总资产	506,095,681.82	693,261,883.01	-27.00%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	-379,552,615.22	58,237,265.27	-751.73%

（二）经营情况分析

根据公司披露的 2023 年年度报告等公开披露的信息，公司

的经营情况如下：

公司是一家从事电饭煲、电烤炉、电压力锅等厨房家用小电器产品及电磁灶、电磁蒸饭柜等零排放智能商用厨房设备的研发、生产和营销服务的企业，其中小家电业务主要产品有七大系列：电饭煲系列、电烤炉系列、电煎板系列、电磁炉系列、空气改善器系列、蒸汽熨斗系列、电压力锅系列。

公司坚持“营销参与、技术创新、顾客增值、共同提高”的经营策略，在国际市场采用 OEM/ODM/MDM 模式，为国际知名品牌商提供专业的营销、研发和生产一体化服务；在国内市场采用 ESA 模式授权代理品牌商产品，并以自主品牌“伊立浦”进行销售。

公司《2023 年年度报告》显示，2023 年公司营业收入 23,489.29 万元，较上年同期下降 29.57%；营业成本 19,799.17 万元，较上年同期下降 36.70%，主要是工贸业务减少所致，工贸业务收入 1,002.97 万元，同比下降 93.13%，本期小家电业务国内和国外订单量都同比增加，小家电业务收入 22,486.32 万元，同比上升 19.93%。

公司 2023 年归属于两网公司或退市公司股东的净利润为 -41,881.36 万元，同比下降 449.16%；归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 -13,920.03 万元，同比下降 133.15%。公司亏损主要系减值损失，其中 2023 年信用减值损失 35,203.20 万元，较上年同期上升 5800.19%，主要是因为计提农商行担保损失所致；2023 年资产减值损失 1,988.65 万元，较上年同期上升 540.23%，主要是因为计提的存货及固定资产减

值损失增加。

公司营业收入大幅下降，仍大幅亏损，提请投资者注意相关风险。

（三）财务状况分析

以下数据来源于公司《2023 年度审计报告》，审计意见类型为“保留意见”。其中，报告期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，单位为人民币元。

本投资风险分析报告无法保证以下所述财务状况的真实性、准确性和完整性，且可能无法反映公司投资风险的完整信息，敬请投资者关注，注意投资风险。

（1）货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	141,915.49	107,100.95
银行存款	26,702,230.55	93,109,640.77
其他货币资金	50,000,000.00	53,557,987.94
合计	76,844,146.04	146,774,729.66
其中：存放在境外的款项总额	5,970,155.27	3,426,623.60

其他说明：

①、2023 年 12 月 31 日，公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 57,073,446.20 元，其中：定期存款 5,000 万元，其余 7,073,446.20 元系因财产保全冻结的资金。因农商行案，2024 年 1 月份强制扣划公司银行存款 56,742,858.87 元。
②、2023 年 12 月 31 日，公司存放于境外的货币资金折算为人民币 5,970,155.27 元，为境外子公司蓝海实业有限公司和伊立浦国际投资控股有限公司年底的货币资金余额。

（2）应收票据

1) 应收票据分类：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	1,003,241.00	7,953,500.00
商业承兑汇票		
合计	1,003,241.00	7,953,500.00

2) 坏账准备

按组合计提坏账准备:

单位: 元

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	1,003,241.00		
合计	1,003,241.00		

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位: 元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,684,452.08	1,003,241.00
商业承兑汇票		
合计	1,684,452.08	1,003,241.00

(3) 应收账款

1) 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,256,215.95	73,503,452.30
1 至 2 年	34,503,398.77	1,798,805.65
2 至 3 年	931,730.21	6,231,168.75
3 年以上	9,835,956.42	3,623,537.68
3 至 4 年	6,212,418.74	183,906.90
4 至 5 年	183,906.90	215,540.00
5 年以上	3,439,630.78	3,224,090.78
合计	94,527,301.35	85,156,964.38

2) 按坏账计提方式分类披露:

单位: 元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收	8,905,495.64	9.42%	8,905,495.64	100%	

账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	85,621,805.71	90.58%	6,394,915.52	7.47%	79,226,890.19
合计	94,527,301.35	100%	15,300,411.16	16.19%	79,226,890.19

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,592,095.20	1.87%	1,592,095.20	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,564,869.18	98.13%	5,123,546.01	6.13%	78,441,323.17
合计	85,156,964.38	100.00%	6,715,641.21	7.89%	78,441,323.17

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
小家电内销客户	690,892.45	690,892.45	100.00%	无回收可能性
小家电外销客户	1,113,400.44	1,113,400.44	100.00%	无回收可能性
商用厨电设备客户	612,534.00	612,534.00	100.00%	无回收可能性
教育产品客户	4,950,000.00	4,950,000.00	100.00%	无回收可能性
通用航空业务客户	1,538,668.75	1,538,668.75	100.00%	无回收可能性
合计	8,905,495.64	8,905,495.64	100.00%	-

按组合计提坏账准备：

单位：元

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1——小家电内销业务形成的应收款项组合	14,393,215.12	1,577,341.23	10.96%
组合 2——小家电外销形成的应收款项组合	27,585,614.61	551,712.28	2%
组合 3——商用厨电业务形成的应收款项组合	1,738,263.71	1,434,827.25	82.54%
组合 4——通航业务形成的应收款项组合			
组合 5——工贸业务形成的应收款项组合	41,865,823.12	2,818,201.34	6.73%
组合 6——教育产品业务形成		12,833.42	33%

的应收款项组合	38,889.15		
合计	85,621,805.71	6,394,915.52	7.47%

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	6,715,641.21	8,584,769.95			15,300,411.16
合计	6,715,641.21	8,584,769.95			15,300,411.16

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
云南太阳钢管有限公司	29,278,917.81	30.97	2,191,078.66
云南大禹龙橡胶工贸有限公司	6,100,000.00	6.45	488,000.00
Spectrum Brands, Inc.	5,397,923.06	5.71	107,958.46
佛山市南海奔达模具有限公司	5,337,959.76	5.65	106,759.20
中源瑞康(深圳)生物科技有限公司	5,235,000.00	5.54	104,700.00
合计	51,349,800.63	54.32	2,998,496.32

(4) 预付账款

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	占比(%)	金额	占比(%)
1 年以内	4,786,248.50	10.11	36,688,532.70	76.67
1 至 2 年	32,309,033.28	68.22	11,164,600.30	23.33
2 至 3 年	10,169,658.73	21.47		
3 年以上	92,394.32	0.2		
合计	47,357,334.83	100.00	47,853,133.00	100.00

2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额比例(%)
云南创博木业有限公司	14,998,400.00	31.67
深圳市王博纳米科技有限公司	13,547,280.00	28.61
云南文奇供应链管理有限公司	6,000,000.00	12.67

司		
广州丰绩自动化设备有限公司	4,164,600.30	8.79
云南胶之仓经贸有限公司	2,000,000.00	4.22
合计	40,710,280.30	85.96

其他说明：

对特殊预付款计提减值				
单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账龄
云南创博木业有限公司	14,998,400.00	90.00	13,498,560.00	1-2年
云南胶之仓经贸有限公司	2,000,000.00	70.00	1,400,000.00	1-2年
云南文奇供应链管理有限公司	6,000,000.00	70.00	4,200,000.00	2-3年
深圳市王博纳米科技有限公司	13,547,280.00	29.76	4,032,188.71	1-2年
广州丰绩自动化设备有限公司	4,164,600.30	100.00	4,164,600.30	2-3年
合计	40,710,280.30		27,295,349.01	

按照上述存续期的预期信用损失计量损失准备。

注 1、2021 年 1 月，云南伊立浦公司与云南文奇供应链管理有限公司签订橡胶采购合同，合同总价 840 万元，合同执行期间至 2021 年 12 月 31 日，合同签订后，2021 年 1 月云南伊立浦公司预付货款 700 万元，2023 年 2 月云南文奇公司归还货款 100 万元；2022 年 5 月，云南伊立浦公司与云南创博木业有限公司签订胶合板采购合同，合同总价 29,996,100.00 元，当月预付货款 1,500 万元，2022 年 11-12 月，购胶合板 281,600.00 元，支付 280,000.00 元，至 2023 年 12 月 31 日预付款余额为 14,998,400 元。2022 年度云南伊立浦公司与云南胶之仓经贸有限公司发生购销业务 33,181,700 元，余 200 万元为预付尾款，2023 年末再有任何往来。

注 2、2022 年累计预付深圳市王博纳米科技有限公司 1354.73 万元，累计暂估入库材料 548.29 万元。本年度与该公司未发生任何交易，上期所购进的材料也未收到发票，截止到 2023 年期末。故按应收净额，计提 50%的减值准备 4,032,188.71 元。

注 3、至 2023 年底，子公司佛山伊立浦预付广州丰绩自动化设备有限公司的余额为 4,164,600.30 元，2023 年 2 月 24 日广东证监局作出《行政处罚事先告知书》(广东证监处罚字(2023)4 号)，认定此款项为关联公司占款，2022 年 12 月关联公司还款 300 万元。该项预付款账龄三年，按 100%计提了坏账准备 4,164,600.30 元。

(5) 其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,602,165.38	61,473,472.53
合计	17,602,165.38	61,473,472.53

其他应收款情况：

1) 按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	3,162,272.13	4,382,522.72
备用金	1,555,324.46	1,197,650.87
往来款	59,737,968.68	46,288,483.83
出口退税款	80,616.81	980,258.89
拆借款		
其他	481,462.85	18,859,583.49
合计	65,017,644.93	71,708,499.80

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	8,689,848.84		1,545,178.43	10,235,027.27
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			42,544,280.00	42,544,280.00
本期转回	5,363,827.72			5,363,827.72
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	3,326,021.12		44,089,458.43	47,415,479.55

3) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,530,650.98	21,097,483.42
1 至 2 年	12,310,185.15	2,530,937.40
2 至 3 年	1,097,729.82	45,218,672.00
3 年以上	48,079,078.98	2,861,406.98
3 至 4 年	45,218,672.00	61,197.15
4 至 5 年	61,197.15	160,509.99
5 年以上	2,799,209.83	2,639,699.84
合计	65,017,644.93	71,708,499.80

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	10,235,027.27	42,544,280.00	5,363,827.72		47,415,479.55
合计	10,235,027.27	42,544,280.00	5,363,827.72		47,415,479.55

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
北京一数科技有限公司	应收返还款	42,544,280.00	3-4 年	65.43	42,544,280.00
云南滇南本草大养投资有限公司	往来款	12,600,726.04	1-2 年	19.38	938,233.70
北京蓝纪元科技发展有限公司	保证金及押金	632,964.00	5 年以上	0.97	632,964.00
江西瑞祥智能装备有限公司	往来款	1,029,600.00	3-4 年	1.58	308,880.00
深圳市迅图教育科技有限公司	往来款	1,403,438.00	3-4 年	2.16	421,031.40
合计	-	58,211,008.04	-	89.52	44,845,389.10

(6) 存货

1) 存货分类：

单位：元

项目	期末余额
----	------

	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
原材料	21,500,751.15	7,274,304.53	14,226,446.62
在产品	1,499,662.49	1,499,662.49	
库存商品	18,273,574.58	7,113,682.19	11,159,892.39
周转材料			
消耗性生物资产			
发出商品	8,116,942.38	167,256.64	7,949,685.74
合同履约成本			
自制半成品	9,043,942.73		9,043,942.73
委托加工物资	4,177,116.81	1,567,043.94	2,610,072.87
合计	62,611,990.14	17,621,949.79	44,990,040.35

(续)

项目	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
原材料	17,105,872.77	5,514,357.15	11,591,515.62
在产品	3,001,766.81		3,001,766.81
库存商品	20,379,892.48	3,567,987.21	16,811,905.27
周转材料			
消耗性生物资产			
发出商品	8,287,831.63		8,287,831.63
合同履约成本			
自制半成品	6,698,154.25		6,698,154.25
委托加工物资	3,680,915.76	1,022,358.40	2,658,557.36
合计	59,154,433.70	10,104,702.76	49,049,730.94

2) 存货跌价准备及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	
原材料	5,514,357.15	3,574,831.20		1,814,883.82		7,274,304.53
在产品		1,499,662.49				1,499,662.49
库存商品	3,567,987.21	4,475,977.69		930,282.71		7,113,682.19
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
委托加工物资	1,022,358.40	549,144.38		4,458.84		1,567,043.94
发出商品		167,256.64				167,256.64
合计	10,104,702.76	10,266,872.40		2,749,625.37		17,621,949.79

(7) 持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
固定资产	2,696,058.56	1,746,898.59	949,159.97	949,159.97		
合计	2,696,058.56	1,746,898.59	949,159.97	949,159.97		-

(8) 其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		
待抵扣增值税进项税金	2,652,066.58	448,007.28
合计	2,652,066.58	448,007.28

(9) 长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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											
小计											
二、联营企业											
德奥进出口有限公司	1,052,235.98									1,052,235.98	1,052,235.98
江西省菲客航空科技有限公司	639,942.66			-37,095.11						602,847.55	
深圳锦尚建筑工程有限公司	15,903,717.51	1,000,000.00		-143,358.73						16,760,358.78	
深圳市伊陌顺发建		1,000,000.00		-9.74						999,990.26	

筑工程 有限公司											
深圳 市迅图 教育科 技有限 公司		3,576, 394.10		0.05						3,576, 394.15	
小计	17,595 ,896.1 5	5,576, 394.10		-180,4 63.53						22,991 ,826.7 2	1,052, 235.98
合计	17,595 ,896.1 5	5,576, 394.10		-180,4 63.53						22,991 ,826.7 2	1,052, 235.98

其他说明：

2022 年 6-7 月，深圳前海伊立浦资产管理有限公司参与设立深圳锦尚建筑工程有限公司(简称：深圳锦尚公司)，深圳锦尚公司注册资金 1 亿元，前海伊立浦公司占比 20%。前海伊立浦公司 2022 年出资 1,600 万元，2023 年 5 月出资 100 万元。据深圳锦尚建筑工程有限公司 2023 年度财务报表披露，截止 2023 年 12 月 31 日，在建项目 2,059.70 万元，累计亏损 1,198,206.12 元，前海伊立浦公司累计确认该项投资亏损 239,641.22 元。

2023 年 11 月 01 日，北京伊立浦智能科技有限公司(合并范围内公司)在淘宝网阿里拍卖破产强清平台上，通过公开竞价，竞得深圳市中幼微观科技有限公司持有的深圳市迅图教育科技有限公司 60%的股权，成交价为 3,576,394.10 元。深圳迅图教育科技有限公司持有伊立浦集团股份有限公司 20%股权，为最大股东。

深圳市迅图教育科技有限公司成立于 2020 年 4 月 30 日，深圳市迅图教育科技有限公司成立后，深圳市中幼微观科技有限公司(持股 60%)与昆明迅图投资有限公司(持股 40%)订立了公章共管(公章、财务章、银行 U 盾、营业执照)协议，双方约定将上述资料保存于深圳市招商银行深圳的保险柜中，各指定专人进行共同管理。在章程中约定：“股东会会议由股东按认缴的出资比例行使表决权。公司增加或者减少认缴注册资本、分立、合并、解散、变更公司形式以及修改公司章程，必须经代表三分之二以上表决权的股东同意。除上述情形外的其他事项，包括需对德奥通航行使表决权的事项，应经全体股东一致同意，未经全体股东书面一致同意的，法定代表人不得越权行使，否则该表决权无效”。

伊立浦集团公司认可及继承了上述公章共管模式。

深圳迅图教育科技有限公司只是一个持股平台，未有其他业务，伊立浦集团公司对该项股权的购买，只是为了维护公司控制权、经营的稳定，未有获利需求，未有长期持有的计划。至审计报告日，深圳市迅图教育科技有限公司处于两方股东共同控制，因此未纳入合并报表范围，按权益法对其进行核算。

(10) 其他权益工具投资

1) 其他权益工具投资情况:

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
北京卡拉卡尔科技有限公司	12,501,000.00	31,054,300.00
合计	12,501,000.00	31,054,300.00

2) 非交易性权益工具投资情况:

单位: 元

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京卡拉卡尔科技有限公司			47,484,000.00		出于战略目的计划长期持有	

(11) 投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产:

单位: 元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、期初余额	141,076,400.00			141,076,400.00
二、本期变动	-424,300.00			-424,300.00
加: 外购				
存货/固定资产/在建工程转入				
企业合并增加				
减: 处置				
其他转出				
公允价值变动	-424,300.00			-424,300.00
三、期末余额	140,652,100.00			140,652,100.00

(12) 固定资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	66,283,585.28	84,034,021.14
固定资产清理		
合计	66,283,585.28	84,034,021.14

固定资产情况:

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	模具	其他设备	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	142,831,744.57	78,785,753.01			30,449,417.55	27,966,376.80	280,033,291.93
2. 本期增加金额		1,726,106.19			1,506,265.69	1,813,207.49	5,045,579.37
(1) 购置		1,726,106.19			1,436,817.69	1,532,207.49	4,695,131.37
(2) 在建工程转入					69,448.00	281,000.00	350,448.00
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额		213,236.16			98,801.16	517,140.34	829,177.66
(1) 处置或报废		213,236.16			98,801.16	517,140.34	829,177.66
4. 期末余额	142,831,744.57	80,298,623.04			31,856,882.08	29,262,443.95	284,249,693.64
二、累计折旧							
1. 期初余额	95,566,188.71	55,879,357.61			22,536,257.88	19,394,455.69	193,376,259.89
2. 本期增	4,475,483.30	3,069,530.54			3,498,679.50	2,004,650.39	13,048,343.73

加 金 额							
(1)计提	4,475,483.30	3,069,530.54			3,498,679.50	2,004,650.39	13,048,343.73
3. 本 期 减 少 金 额		187,959.05			29,862.20	483,294.99	701,116.24
(1)处 置 或 报 废		187,959.05			29,862.20	483,294.99	701,116.24
4. 期 末 余 额	100,041,672.0 1	58,760,929.1 0			26,005,075.1 8	20,915,811.0 9	205,723,487.3 8
三、减 值 准 备							
1. 期 初 余 额		237,337.55			1,826,426.12	559,247.23	2,623,010.90
2. 本 期 增 加 金 额	9,619,610.08						9,619,610.08
(1)计提	9,619,610.08						9,619,610.08
3. 本 期 减 少 金 额							
(1)处 置 或 报 废							
4. 期 末 余 额	9,619,610.08	237,337.55			1,826,426.12	559,247.23	12,242,620.98
四、账 面 价 值							
1. 期 末 账 面 价	33,170,462.48	21,300,356.3 9			4,025,380.78	7,787,385.63	66,283,585.28

值						
2. 期 初 账 面 价 值	47,265,555.86	22,669,057.8 5			6,086,733.55	8,012,673.88 84,034,021.14

(13) 在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	928,053.09	
工程物资		
合计	928,053.09	

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
德 奥 苏 通 运 营 基 地 厂 房 工程	2,150,866.17	2,150,866.17		2,150,866.17	2,150,866.17	
模 具 制 造	928,053.09		928,053.09			
合计	3,078,919.26	2,150,866.17	928,053.09	2,150,866.17	2,150,866.17	

(14) 无形资产

单位：元

项目	土地使用权	专 利 权	非专 利技 术	特许权许可 费	软件及其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	18,759,824.00			29,030,220.00	12,967,410.10	60,757,454.10
2.本期增加金 额					10,088.49	10,088.49
(1)购置					10,088.49	10,088.49
(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	18,759,824.00			29,030,220.00	12,977,498.59	60,767,542.59
二、累计摊销						
1.期初余额	6,947,603.57			29,030,220.00	9,146,668.78	45,124,492.35
2.本期增加金额	375,196.44				365,421.91	740,618.35
(1)计提	375,196.44				365,421.91	740,618.35
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.期末余额	7,322,800.01			29,030,220.00	9,512,090.69	45,865,110.70
三、减值准备						
1.期初余额					3,276,185.51	3,276,185.51
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					3,276,185.51	3,276,185.51
四、账面价值						
1.期末账面价值	11,437,023.99				189,222.39	11,626,246.38
2.期初账面价值	11,812,220.43				544,555.81	12,356,776.24

本期末通过公司内部研发形成的无形资产为 0 元，占无形资产余额的比例为 0。

(15) 长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及安装工程	3,382,766.39	821,913.47	1,072,102.65		3,132,577.21
专利设计费		80,000.00	1,333.33		78,666.67
合计	3,382,766.39	901,913.47	1,073,435.98		3,211,243.88

(16) 递延所得税资产/递延所得税负债

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			626,668.76	3,868,341.86
资产减值准备			185,332.95	741,331.78
内部交易未实现利润			20,307.08	81,228.30
可抵扣亏损			2,120,539.91	8,482,159.63
递延收益				
公允价值计量损失			4,997,022.19	19,988,088.76
合计			7,949,870.88	33,161,150.33

公司普遍亏损严重，不再适合确认递延所得税资产，本年将以前确认的该项资产全部冲回。

(17) 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
预付工程设备款	5,792,368.81	463,338.81	5,329,030.00	5,680,178.81	463,338.81	5,216,840.00
预付股权转让款	29,781,253.50	29,781,253.50		29,781,253.50	29,781,253.50	
合计	35,573,622.31	30,244,592.31	5,329,030.00	35,461,432.31	30,244,592.31	5,216,840.00

其他说明：

2016年1月24日，公司与无锡汉和航空技术有限公司(以下简称“无锡汉和”)股东签订了《无锡汉和航空技术有限公司增资认购及股权转让协议》，公司向无锡汉和其股东共支付人民币9,545.45万元获得无锡汉和18%股权。截至2017年12月31日，公司已支付股权转让订金合计人民币1,900.00万元。2018年公司已经停止对通航产业的投资，无锡汉和属于停止投资范围，同时由于公司无能力继续履行该项投资协议，根据协议约定，公司所支付的1,900.00

万元股权转让订金对方不予退还。故公司已于 2018 年 12 月 31 日对 1,900.00 万元股权转让订金全额计提了减值准备。

(18) 应付账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	66,314,344.27	47,227,331.41
工程及设备款		
合计	66,314,344.27	47,227,331.41

账龄超过 1 年的重要应付账款：

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合筑空间环境工程(北京)有限公司	1,180,000.00	尚未支付
中圣嘉信投资(北京)有限公司	1,024,360.03	尚未支付
合计	2,204,360.03	-

(19) 预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收租金	235,474.00	2,296,505.00
合计	235,474.00	2,296,505.00

(20) 合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	10,530,052.05	8,505,696.94
合计	10,530,052.05	8,505,696.94

(21) 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
1、短期薪酬	12,415,338.64	71,632,308.49	72,871,230.26	11,176,416.87
2、离职后福利-设定提存计划	19,859.25	4,810,179.44	4,809,953.24	20,085.45
3、辞退福利	339,056.00	1,316,874.00	1,655,930.00	
4、一年内到期的其他福利				
合计	12,774,253.89	77,759,361.93	79,337,113.50	11,196,502.32

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	7,017,269.00	63,250,438.39	64,476,234.39	5,791,473.00
2、职工福利费		6,168,456.89	6,168,456.89	
3、社会保险费	10,058.30	2,208,713.21	2,208,576.11	10,195.40
其中：医疗保险费	9,751.80	2,019,567.84	2,019,433.47	9,886.17
工伤保险费	306.50	189,117.96	189,115.23	309.23
生育保险费		27.41	27.41	
4、住房公积金	40,358.00	4,700.00	4,650.00	40,408.00
5、工会经费和职工教育经费	5,347,653.34		13,312.87	5,334,340.47
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	12,415,338.64	71,632,308.49	72,871,230.26	11,176,416.87

3) 设定提存计划

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	19,092.96	4,700,675.36	4,700,456.00	19,312.32
2、失业保险费	766.29	109,504.08	109,497.24	773.13
3、企业年金缴费				
合计	19,859.25	4,810,179.44	4,809,953.24	20,085.45

其他说明：

公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，公司每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(22) 应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	90,992.06	598,171.35
企业所得税		16,038.65
个人所得税	518,069.99	493,559.39
城市维护建设税	126,369.01	1,325,817.41
教育费附加	90,263.58	947,012.43
印花税	46,308.49	36,102.96
其他	341,299.44	101,558.55
合计	1,213,302.57	3,518,260.74

(23) 其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	791,831,459.74	12,098,032.90
合计	791,831,459.74	12,098,032.90

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
保证金及押金	2,103,654.40	2,100,904.40
拆借款	26,613.01	1,026,613.01
待支付的期间费用	9,495,947.50	7,603,618.24
其他往来款	1,445,809.19	1,366,897.25
担保赔偿	778,759,435.64	
合计	791,831,459.74	12,098,032.90

2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(24) 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	342,857.16	971,428.56
合计	342,857.16	971,428.56

(25) 其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的应收票据	1,003,241.00	7,000,000.00
待转销项税额	901,652.16	891,026.24
合计	1,904,893.16	7,891,026.24

(26) 长期借款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	342,857.16	1,314,285.72
减：一年内到期的长期借款	342,857.16	971,428.56
合计		342,857.16

其他说明，包括利率区间：

2023 年底贷款余额为 342,857.16 元，已重分类到一年以内到期的非流动负债，故期末无余额。

(27) 预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		531,215,072.56	
律师风险费		5,280,270.00	
合计		536,495,342.56	-

其他说明(包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明)：

2023 年 11 月 10 日，中华人民共和国最高人民法院作出《民事裁定书》【(2023)最高法民申 440 号】，驳回伊立浦集团公司及其他再审申请人的再审申请。伊立浦集团公司将与之相关的预计负债全额转入了其他应付款。

(28) 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	585,059.74		225,661.32	359,398.42	与资产相关的政府补助
合计	585,059.74		225,661.32	359,398.42	-

涉及政府补助的项目：

单位：元

补助项目	期初余额	本期增加补助金额	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/收益相关
支持企业转型升级专项资金	585,059.74			225,661.32			359,398.42	与资产相关
合计	585,059.74			225,661.32			359,398.42	-

(29) 股本

单位：元

项目	期初余额	本期变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	556,920,000.00						556,920,000.00

(30) 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)	799,956,473.16			799,956,473.16
其他资本公积				
合计	799,956,473.16			799,956,473.16

(31) 其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	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		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-24,930,700.00	-18,553,300.00				-18,553,300.00		-43,484,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-28,930,700.00	-18,553,300.00				-18,553,300.00		-47,484,000.00
企业自身信								

用风险 公允价 值变动								
其他	4,000,000.00							4,000,000.00
二、 将重分 类进损 益的其 他综合 收益	3,639,657.89	-422,882.36				-422,882.36		3,216,775.53
其中： 权益法 下可转 损益的 其他综 合收益								
其他 债权投 资公允 价值变 动								
金融 资产重 分类计 入其他 综合收 益的金 额								
其他 债权投 资信用 减值准 备								
现金 流量套 期储备								
外币 财务报 表折算 差额	3,639,657.89	-422,882.36				-422,882.36		3,216,775.53
其他 综合收 益合计	-21,291,042.11	-18,976,182.36				-18,976,182.36		-40,267,224.47

(32) 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	19,279,976.11			19,279,976.11
合计	19,279,976.11			19,279,976.11

(33) 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	-1,296,628,141.89	-1,220,363,473.51
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-1,296,628,141.89	-1,220,363,473.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-418,813,698.13	-76,264,668.38
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,715,441,840.02	-1,296,628,141.89

(34) 营业收入和营业成本

1) 营业收入和营业成本情况

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	229,449,212.81	197,437,348.52	329,088,347.90	310,558,820.39
其他业务	5,443,685.90	554,336.32	4,430,118.49	2,220,812.82
合计	234,892,898.71	197,991,684.84	333,518,466.39	312,779,633.21

(35) 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	-104,900.54	2,019,091.18
教育费附加	143,264.51	1,474,168.65
地方教育附加	95,509.69	
房产税	1,678,091.40	1,500,164.97
车船税	5,573.33	3,570.00
土地使用税	411,483.28	411,483.24
印花税	131,853.52	146,652.14
环境保护税	9,599.50	11,185.36
其他	1,828.91	24,630.41

合计	2,372,303.60	5,590,945.95
----	--------------	--------------

(36) 销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,860,767.51	6,365,783.49
差旅费	514,062.62	178,380.10
业务招待费	405,365.71	383,714.74
办公费	231,418.90	512,278.14
广告宣传费	984,086.30	611,787.04
财产保险费	864,774.54	578,476.18
修理费	313,785.20	308,238.99
机物料消耗	242,400.89	256,297.26
其他	1,859,931.94	2,331,529.86
合计	11,276,593.61	11,526,485.80

(37) 管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,622,241.00	35,292,257.60
差旅费	844,567.23	638,439.11
业务费	1,728,188.46	2,386,507.99
中介服务费	3,179,589.19	13,471,711.47
折旧费	4,090,291.15	3,735,680.35
无形资产摊销	740,618.35	823,124.62
办公费	1,136,216.28	844,461.45
水电费	807,370.00	859,241.68
机物料消耗	1,019,312.65	310,820.90
劳动保护费	116,120.42	254,242.84
诉讼费	564,794.78	2,678,767.89
其他	3,731,532.84	4,386,521.45
合计	52,580,842.35	65,681,777.35

(38) 研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	101,584.65	128,456.84
职工薪酬	10,270,095.09	10,405,670.47
产品设计费	450,359.34	226,320.30
直接投入	3,186,227.38	2,889,965.43
其他	855,312.07	898,516.85
合计	14,863,578.53	14,548,929.89

(39) 财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	84,680.01	95,516.29
减：利息收入	1,901,242.45	1,659,017.66
汇兑损益	-2,727,476.59	-15,995,056.57
手续费及其他	284,543.63	199,816.69
其他		
合计	-4,259,495.40	-17,358,741.25

(40) 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
政府补助	669,002.01	819,823.12
代扣代缴个人所得税手续费	47,918.43	48,948.86
其他		
合计	716,920.44	868,771.98

(41) 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	-180,463.53	-130,946.29
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		1,710,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		201,600.00
结构性存款利息		627,488.89
合计	-180,463.53	2,408,142.60

(42) 公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-349,900.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-349,900.00
按公允价值计量的投资性房地产	-424,300.00	-15,268,300.00
合计	-424,300.00	-15,618,200.00

(43) 信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

应收账款坏账损失	-8,584,769.95	951,752.89
其他应收款坏账损失	-37,180,452.28	-5,622,395.40
预付账款坏账损失	-26,132,346.85	-1,295,808.36
预计信用损失	-280,134,444.44	
合计	-352,032,013.52	-5,966,450.87

(44) 资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-10,266,872.40	-3,106,142.53
固定资产减值损失	-9,619,610.08	
合计	-19,886,482.48	-3,106,142.53

(45) 资产处置收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		237,453.01
合计		237,453.01

(46) 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
非流动资产毁损报废利得		300,925.40	
其他	656,248.23	162,436.14	656,248.23
合计	656,248.23	463,361.54	656,248.23

(47) 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	10,000.00		10,000.00
违约赔偿损失	318,608.23	256,351.68	318,608.23
非流动资产毁损报废损失	50,787.59	198,128.06	50,787.59
罚款支出	540.99	1,046,375.82	540.99
合计	379,936.81	1,500,855.56	379,936.81

(48) 所得税费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		11,151.66

递延所得税费用	7,949,870.89	-5,069,438.41
合计	7,949,870.89	-5,058,286.75

(49) 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	443,340.69	594,161.80
利息收入	658,553.71	1,659,017.66
往来款及其他收入	10,206,351.92	10,471,324.38
合计	11,308,246.32	12,724,503.84

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
管理费用和销售费用付现	11,951,890.00	33,953,387.61
银行手续费	284,543.63	199,816.69
往来款及其他	11,456,965.14	56,017,989.92
受限资金		52,378,298.23
合计	23,693,398.77	142,549,492.45

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到远期汇率协议相关的保证金	1,420,380.56	2,311,181.00
远期结汇投资收益		201,600.00
合计	1,420,380.56	2,512,781.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
远期结汇投资损失		210,000.00
合计		210,000.00

(50) 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	-419,412,507.38	-76,406,197.64
加：资产减值准备	19,886,482.48	3,106,142.53
信用减值损失	352,032,013.52	5,966,450.87
固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	13,048,343.73	12,274,043.08
使用权资产折旧		
无形资产摊销	740,618.35	823,124.62
长期待摊费用摊销	1,073,435.98	552,032.76
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)		-237,453.01
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	50,787.59	-102,797.34
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	424,300.00	15,618,200.00
财务费用(收益以“－”号填列)	-2,642,796.58	95,516.29
投资损失(收益以“－”号填列)	180,463.53	-2,408,142.60
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	7,949,870.88	-4,832,543.02
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)	-3,457,556.44	4,674,634.75
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	2,562,515.77	35,459,509.47
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	21,488,820.12	-123,530,160.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,075,208.45	-128,947,639.99
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	19,770,699.84	38,440,958.06
减：现金的期初余额	38,440,958.06	135,385,507.04
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	-18,670,258.22	-96,944,548.98

2) 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	19,770,699.84	38,440,958.06
其中：库存现金	141,915.49	107,100.95
可随时用于支付的银行存款	19,628,784.35	38,333,857.11
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行		

款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,770,699.84	38,440,958.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(51) 所有权或使用权受限的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	21,135,605.08	诉讼冻结：根据执行通知书（2021）粤 01 执保 10 号，冻结公司本部房产，冻结期：2021-2-4 至 2024-2-3，资产使用功能未受限制。截止 2023 年 12 月 31 日，本部房产账面原值 119,656,544.57 元，净值 21,135,605.08 元。
货币资金	57,073,446.20	保证金、定期存款、诉讼冻结
合计	78,209,051.28	-

(52) 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	-	-	5,837,141.61
其中：美元	823,431.33	7.0827	5,832,117.08
欧元	0.35	7.8592	2.75
港币	5,541.46	0.90622	5,021.78
日元			
长期借款	-	-	
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款	-	-	28,699,015.05
其中：美元	4,051,987.95	7.0827	28,699,015.05
欧元			

港币			
应付账款			146,404.93
其中：美元	20,670.78	7.0827	146,404.93
其他应付款			103,498.65
其中：美元	14,612.88	7.0827	103,498.65
港币			
合计	-	-	-

2) 境外经营实体说明

本年度公司重要的境外经营实体包括伊立浦国际投资控股有限公司、蓝海实业有限公司，两家公司注册地、经营地均位于香港，记账本位币为港元。

(53) 政府补助

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
支持企业转型升级专项资金	225,661.32	与资产相关	225,661.32
失业补助	1,265.75	其他收益	1,265.75
中央外经贸发展专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
安排残疾人就业补贴	37,645.32	其他收益	37,645.32
促进经济高质量发展专项资金	21,349.00	其他收益	21,349.00
“两新”组织党组织党建专项经费	1,000.00	其他收益	1,000.00
新增员工补贴	6,620.00	其他收益	6,620.00
稳岗示范性补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
省级促进经济高质量发展专项资金	25,460.62	其他收益	25,460.62
合计	669,002.01	-	669,002.01

三、伊立浦集团公司重大事项分析

(一) 对外担保情况分析

根据公司披露的《2023 年年度报告》，报告期内公司不存在对外担保的情况。

(二) 控股股东占用资金情况分析

根据公司披露的《2023 年年度报告》，报告期内控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况如下：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	是否归还占用资金
深圳市中幼教育科技有限公司	非经营性占用资金	51,658,880.30	-	-	51,658,880.30	51,658,880.30	否	是	否	否
合计	-	51,658,880.30	-	-	51,658,880.30	51,658,880.30	-	-	-	-

（三）涉诉情况分析

（1）报告期内发生的诉讼、仲裁事项

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		

诉讼或仲裁		808,690,000	808,690,000	213.06%
-------	--	-------------	-------------	---------

(2) 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

1、关于与广州农商行的诉讼

2023 年 1 月，广东省高级人民法院就公司与广州农商行的金融纠纷案件作出二审判决，伊立浦集团公司与广州农商行签订的金融合同系时任伊立浦集团公司法定代表人超越法定权限签订，应属无效；伊立浦集团公司及另外两家公司承担 30% 的责任，伊立浦集团公司在不超过 80,869 万元范围内承担赔偿责任。后续如执行法院对公司资产进行查封、拍卖，对公司的生产经营、财务状况以及现金流造成重大不利影响，公司面临停摆倒闭，或发生重大社会稳定风险。

以上涉诉情况系根据公司的 2023 年年度报告整理，鉴于主办券商无法保证公司既往均如实履行公告义务，且可能发生公告期后涉诉事项，因而本涉诉情况分析可能无法反映公司涉诉的完整信息，提请投资者注意相关风险。

(四) 前十大股东所持公司股份被质押、冻结情况

根据公司退市时自中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司获取的退市数据，截至公司退市时，公司前十大股东股份被质押、冻结情况如下：

股东名称	持股数量 (股)	持股比例	质押、冻结情况		占其所持股份 比例 (%)
			股份 状态	数量	
深圳市迅图教育科技有限公司	111,384,000	20.00%	冻结	48,982,134.00	43.98%
北京市梧桐翔宇投资有限公司	65,387,746	11.74%	质押	65,387,746	100.00%
			冻结	65,387,746	100.00%
杨伟健	21,000,000	3.77%	-	-	-
杨就妹	20,000,000	3.59%	-	-	-
陈庆桃	15,000,000	2.69%	-	-	-
胡桂兰	11,984,127	2.15%	-	-	-
王荣安	10,000,000	1.80%	-	-	-
张家界众领企业管理有限公司	8,825,600	1.58%	-	-	-
白砚军	8,500,000	1.53%	-	-	-
万华强	5,862,105	1.05%	-	-	-

公司前十大股东中，部分股东涉及质押、冻结，提请投资者

注意相关风险，审慎投资。

四、提请投资者注意的投资风险

（一）最近年度和半年度财务报告的审计意见

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度的财务报表进行了审计，并出具了保留意见（利安达审字[2024]第 0684 号）。

此外，公司未按规定披露 2023 年半年度报告、2024 年半年度报告以及 2024 年年度报告。

主办券商无法保证公司已披露的定期报告的真实、准确、完整，提请投资者注意相关风险，谨慎投资。

（二）持续经营存在的重大不确定性风险

至 2023 年底，伊立浦集团公司累计计提应付广州农商银行案担保赔偿款 80,869 万元。

2023 年 5—12 月，广州市中级人民法院强制扣划伊立浦集团公司银行存款 32,590,081.36 元，2024 年 1 月份强制扣划银行存款 56,742,858.87 元。

伊立浦集团公司 2023 年发生净亏损 4.19 亿元，且于 2023 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产总额 6.40 亿元，股东权益为-3.78 亿元，已资不抵债。

以上事项或情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性，敬请投资者注意。

（三）资产持续减值的风险

根据公司披露的 2023 年年度报告，2023 年公司资产减值合计为 1,988.65 万元，若公司生产经营环境、下游市场需求或行业

技术趋势等因素发生持续或进一步的不利变化,可能导致公司主要资产存在进一步减值准备的风险,从而对公司经营业绩产生不利影响。提请投资者注意公司经营相关的风险。

(四) 财务风险

根据公司披露的 2023 年年度报告,公司净资产-37,783.26 万元,公司已资不抵债。公司退市后,公司融资能力、融资渠道将受到一定限制。如果公司不能有效进行财务规划,有效提升公司融资能力和融资渠道,由此可能给公司造成严重的财务风险。

(五) 重大诉讼风险

根据公司披露的 2023 年年度报告,公司存在重大诉讼,具体情况见本报告之“三、重大事项分析”之“(三)涉诉情况分析”。相关诉讼可能会对公司生产经营产生重大不利影响,提请投资关注相关诉讼进展及风险,谨慎投资。

(六) 其他风险

以上关于公司的投资风险分析,系根据公司公开披露信息整理得出,鉴于无法保证公司既往均如实履行信息披露义务,且可能发生公告期后事项,因而本投资风险分析报告可能无法反映公司投资风险的完整信息,敬请投资者注意。

主办券商郑重提醒广大投资者充分关注上述事项及由此产生的相关风险,慎重做出投资决策。

(本页以下无正文)

（本页无正文，为《关于伊立浦集团股份有限公司投资风险分析的报告》之签章页）



年 月 日