



德威股份

NEEQ : 833308

河南德威科技股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

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

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	81
附件 II	融资情况 .....	81

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

## 释义

释义项目		释义
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司/本公司/德威股份	指	河南德威科技股份有限公司
股东大会	指	河南德威科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河南德威科技股份有限公司董事会
监事会	指	河南德威科技股份有限公司监事会
主办券商/中原证券	指	中原证券股份有限公司
律师	指	北京德恒律师事务所
会计师	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期	指	2023 年半年度
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南德威科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Dowell Technology Co., Ltd		
	Dowell		
法定代表人	孙中焄	成立时间	2009年2月17日
控股股东	控股股东为（孙中焄）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙中焄），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-有色金属冶炼和压延加工业-有色金属合金制造-有色金属合金制造		
主要产品与服务项目	镁合金、镁合金轮毂、铝合金型材的生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	德威股份	证券代码	833308
挂牌时间	2015年8月20日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	201,645,638
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路10号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李广志	联系地址	河南省长葛市大周镇金阳大道北侧
电话	0374-6867557	电子邮箱	18300690137@126.com
传真	0374-6867199		
公司办公地址	河南省长葛市大周镇金阳大道北侧	邮政编码	461507
公司网址	www.dowellst.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9141100068463381X1		
注册地址	河南省许昌市长葛市大周镇金阳大道北侧		
注册资本（元）	201,645,638	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司所在行业为有色金属冶炼与压延加工业，上游主要为镁冶炼与铝冶炼制造业。公司依托大周循环经济示范园区的资源、地域优势，回收所需废旧金属、边角料等，既可以降低生产及运输成本，又能最大程度地保障原材料的质量、产能及价格，充分满足公司生产加工的需求。公司通过直销模式开拓业务，收入来源是产品销售。下游主要客户为汽车零部件制造商与 3C 产品（计算机、通信和消费类电子产品）的生产商，对公司产品的需求具有持续性和稳定性。公司以先进生产设备、高效的加工工艺、培训有素的技术工人为基础，通过加工销售镁合金汽车轮毂、镁合金锭与铝镁型材，将上游资源冶炼行业与下游深加工产品制造行业紧密连接起来，一方面不断完善与上游供应链的衔接，另一方面以可靠的产品品质与良好的服务巩固拓展下游客户，在整个产业链中发挥着重要作用。报告期内，公司商业模式没有发生变化。公司将通过不断的研发和扩大销售渠道，开发新的产品和客户，为增加销量和提升业绩做出不懈努力。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	根据豫工信办企业【2021】27号“河南省工业和信息化厅关于组织开展2021年度河南省“专精特新”中小企业认定工作的通知”的要求，公司以其“专业化、精细化、特色化、新颖化”的产品特色和技术优势，完全满足办法中的认定条件，经过企业申请、逐级推荐、专家评审、网上公示等程序，公司被认定为2021年度河南省“专精特新”中小企业（豫工信办企业【2021】93号）。 2022年12月23日，公司被再次认定为高新技术企业。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	114,518,784.38	50,996,741.86	124.56%
毛利率%	3.46%	22.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,596,099.73	449,569.65	-2,679.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,632,254.15	288,651.62	-4,129.86%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	-7.68%	0.22%	-

司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-7.70%	0.14%	-
基本每股收益	-0.060	0.002	-2,975%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	348,552,498.28	315,876,592.76	10.34%
负债总计	203,294,279.54	159,022,274.29	27.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	145,258,218.74	156,854,318.47	-7.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.72	0.78	-7.69%
资产负债率% (母公司)	58.33%	50.33%	-
资产负债率% (合并)	0	0%	-
流动比率	0.6386	0.5390	-
利息保障倍数	-0.95	-3.14	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	5,382,866.94	14,596,552.23	-63.12%
应收账款周转率	3.85	2.17	-
存货周转率	1.79	0.61	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	10.34%	1.45%	-
营业收入增长率%	124.56%	-49.84%	-
净利润增长率%	-2,679.38%	-90.90%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	375,892.92	0.11%	475,224.58	0.15%	-20.90%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	33,719,142.70	9.67%	22,257,823.05	7.05%	51.49%
存货	69,014,778.64	19.80%	54,598,786.15	17.28%	26.40%
固定资产	185,880,709.52	53.33%	196,778,554.54	62.30%	-5.54%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	25,864,893.84	7.42%	26,215,851.23	8.30%	-1.34%

短期借款	63,099,677.16	18.10%	63,299,677.16	20.04%	-0.32%
长期借款	-	-	-	-	-
预付账款	22,261,568.73	6.39%	7,511,294.28	2.38%	196.37%
应付账款	21,758,072.73	6.24%	7,973,267.67	2.52%	172.89%
其他应付款	64,692,560.82	18.56%	59,902,614.04	18.96%	8.00%
合同负债	37,791,872.39	10.84%	11,295,754.13	3.58%	234.57%

#### 项目重大变动原因:

报告期末, 应收账款较上年期末增加 51.49%, 主要原因为发货后客户支付滞后而出现的跨月暂时性欠款, 增加了应收款项。

报告期内, 预付账款较上年末增加了 196.37%, 主要原因为受市场回暖影响, 公司货物采购价格上涨, 为节约成本, 锁定原材料价格, 相应增加了对供应商的预付货。

报告期内, 应付账款较期初增加 172.89%, 主要原因为公司受市场回暖影响, 销量大幅度增加, 相应原材料采购也较大幅度增加, 相应增加了应付账款。

报告期内, 合同负债较期初增加 234.57%, 主要原因为市场回暖销售较上期增长快, 相应也新增了部分客户, 预收款相应增加较快所致。

## (二) 营业情况与现金流量分析

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	114,518,784.38	-	50,996,741.86	-	124.56%
营业成本	110,556,753.72	96.54%	39,562,574.24	77.58%	179.45%
毛利率	3.46%	-	22.42%	-	-
税金及附加	253,378.28	0.22%	236,278.97	0.46%	7.24%
销售费用	2,225,498.22	1.94%	764,224.79	1.50%	191.21%
研发费用	5,153,351.48	4.50%	1,557,471.08	3.05%	230.88%
管理费用	1,946,439.22	1.70%	2,850,869.81	5.59%	-31.72%
财务费用	6,021,997.80	5.26%	5,765,068.65	11.30%	4.46%
营业利润	-11,638,634.34	-10.16%	260,254.32	0.51%	-4,572.02%
营业外收入	50,000.00	0.04%	200,000.00	0.39%	-75.00%
营业外支出	7,465.39	0.01%	10,684.67	0.02%	-30.13%
净利润	-11,596,099.73	-10.13%	449,569.65	0.88%	-2,679.38%
经营活动产生的现金流量净额	5,382,866.94	-	14,596,552.23	-	-63.12%
投资活动产生的现金流量净额	534,246.31	-	-8,313,372.81	-	106.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,180,316.37	-	-6,058,211.20	-	-2.02%

#### 项目重大变动原因:



报告期内，营业收入较上年增长 124.56%，主要原因是随着疫情结束，主要产品铝型材快速地恢复了市场销售所致；生产成本也较快增长，主要是因快速恢复生产后原材料上涨幅度超过了销售价格的上漲幅度；

报告期内，销售费用较上年增长 191.21%，主要原因为本期业务量增加从而增加了销售运输费用所致；

报告期内，研发费用较上年增长 230.88%，主要原因为上年同期因疫情影响暂停了部分研发项目，而本期正常进行研发项目；

报告期内，营业外收入减少 75%，系政府发放的其他与日常经营活动无关的政府财政补助减少所致；

报告期内，营业利润和净利润较上年分别较上年减少 4572.02%和 2679.38%，主要是因为公司设备受洪水浸泡后严重受损，后虽经简单维修，但设备精度受到严重影响，直接影响了燃料及原料的消耗，同时，产品的合格率也大大下降，由于维修资金不足，不能解决设备精度的根本问题，使制造成本大幅度上升；另一方面，因疫情的结束，上半年市场迎来了快速回暖，各个同业为了快速抓住客户扩大销售，都采取了竞价销售，市场价格竞争加剧，毛利率大大降低，进而增加了经营性亏损。双重因素叠加，使公司较上年同期出现了较大亏损；

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期下降 63.12%，主要是因原材料采购价格波动较大增加预付款比例从而锁定价格降低原材料涨价风险；另一方面，为加快推进新产品投放市场，本期研发费用投入较上年同期增长了 230.88%。上述综合影响了本期经营活动的现金净流量；

报告期内，投资活动产生的现金流量净额增加了 106.43%，主要原因是上期发生了在建工程的完工转入，而本期没有此转入所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济与行业政策风险	目前，受国际经济形势的复杂多变影响，经济复苏仍然面临较多不确定性因素。国家宏观政策对镁合金加工制造行业起着重要的推动作用，随着汽车轻量化的推进及节能减排的实施，国家行业政策在相关产业的发展中起着至关重要的作用。作为相关产业的镁合金加工制造企业，在相关国家产业政策落实不

	<p>到位的情况下，行业的发展速度会降低，特别是如果全球经济持续低迷，宏观经济形势不能保持良好发展态势或者产能过剩形势得不到缓解，则公司将面临因宏观经济形势或者产能过剩引发的业绩提升较慢的风险。</p>
2、市场风险	<p>目前，公司以镁合金汽车轮毂、镁合金及镁铝型材加工销售为主要业务，多年来通过自身技术的不断积累和对市场需求的研究，积累起了丰富的产业经验，但随着镁合金应用市场的拓展和成熟，从事相似业务的企业将会不断增加。若公司不能在设备改造、技术精进、人才培养等方面进一步增强实力，提升自身的行业竞争能力，将会面临市场竞争加剧的风险。我国生产铝合金型材的企业较多，受国家宏观经济政策和房地产调控去产能、调结构、环境保护的影响，需求放缓，行业内众多企业为争夺市场而可能被迫采取联系人销售的策略，市场竞争加剧。</p>
3、技术更新及新产品开发风险	<p>新产品、新技术的开发与应用是行业内企业核心竞争力的关键因素，技术更新换代周期随着行业的发展将越来越短。如果公司不能保持持续创新能力，或者不能及时准确把握产品、技术和行业的发展趋势，使公司技术始终处于领先地位，将削弱竞争优势，从而影响公司可持续发展能力。</p>
4、存货变现风险	<p>随着公司经营规模的扩大，存在公司资产流动性降低、存货增加、经营资金压力加大的风险。若不能及时销售，将会对公司资金周转产生不利影响，同时可能导致资产的减值。</p>
5、产品结构单一风险	<p>公司加工的产品主要是镁合金锭与铝型材以及镁合金汽车轮毂，出于对生产技术、制造成本、市场需求等多种因素的考虑，公司暂未涉及对其他镁合金铸件、镁合金型材等高端、高附加值产品的生产及加工，新产品镁合金汽车轮毂还没有形成整车配套，产品型号的开发涵盖范围较窄，不能形成规模效益。如果不能及时准确把握产品、技术和行业的发展趋势，将削弱企业已有的竞争优势，从而影响公司的竞争能力和持续发展能力。</p>
6、实际控制人不当控制的风险	<p>公司的实际控制人孙中焱先生持有公司 29.63%（截止 2023 年 6 月 30 日）的股权，孙中焱先生直接参与公司经营管理工作，并长期担任公司董事长兼总经理。如公司无法有效做到股东大会、董事会、监事会和管理者之间相互促进、相互制衡，有可能存在实际控制人对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制，侵害公司及中小风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

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		35,763,564.67	35,763,564.67	24.62%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
上海浦东发展银行股份有限公司许昌分行	本公司	借款本金及利息	否	31,326,666.67	否	根据(2022)豫1002民初3818号判决书,公司位于河南省许昌市长葛市大周镇	2022年9月29日

						小谢庄村委会金 阳大道北侧、美 湖大道东侧土地 及地上所有建筑 物、附属物被查 封。(2023)豫 1002执203号由 许昌魏都区人民 法院首次执行。	
总计	-	-	-	31,326,666.67	-	-	-

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

公司是一家以生产有色金属压延领域的国家高新技术企业。由于公司所在行业的特殊性，受国家政策和疫情影响，特别是公司遭遇 2021 年 7.20 河南特大洪水后，公司财物造成了重大损失，再加上灾后重整恢复生产，导致公司近二年资金处于非常紧张的状态，为确保恢复生产和职工生活，从而导致公司出现缓付滞付银行利息等产生诉讼案件。但截止目前，尚未对公司的正常生产经营活动产生重大不利影响。由于此诉讼对公司本期利润或期后利润的影响存在不确定性，公司依据有关会计准则的要求和实际情况进行了相应的会计处理。另外公司也将积极应对所有诉讼案件，与原告积极达成调解方案，将公司造成的不利影响降到最低。

### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	孙纪辉	4,000,000	0	4,000,000	2022年1月19日	2023年1月18日	连带	否	已事前及时履行
2	朱栓玲	3,000,000	0	3,000,000	2022年1月19日	2023年1月18日	连带	否	已事前及时履行
3	长葛市	4,000,000	0	4,000,000	2022年	2023年	连带	否	已事前

	佰阳金属有限公司				1月19日	1月18日			及时履行
4	长葛市风旋金属有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2022年1月19日	2023年1月18日	连带	否	已事前及时履行
5	长葛市边锋金属有限公司	3,500,000	0	3,500,000	2022年2月28日	2023年2月27日	连带	否	已事前及时履行
6	长葛市边鸿金属有限公司	3,500,000	0	3,500,000	2022年2月28日	2023年2月27日	连带	否	已事前及时履行
7	谢浩杰	4,000,000	0	4,000,000	2021年6月2日	2022年5月1日	连带	否	已事前及时履行
8	邓宏献	4,000,000	0	4,000,000	2021年8月18日	2022年8月17日	连带	否	已事前及时履行
9	孙中垚	4,000,000	0	4,000,000	2021年8月18日	2022年8月17日	连带	是	已事前及时履行
10	王东付	4,000,000	0	4,000,000	2021年11月10日	2022年11月9日	连带	否	已事前及时履行
11	孙丽风	4,000,000	0	4,000,000	2021年11月10日	2022年11月9日	连带	否	已事前及时履行
12	长葛市茂发金属有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2021年11月10日	2022年11月9日	连带	否	已事前及时履行
13	黄志奎	4,000,000	0	4,000,000	2021年11月30日	2022年11月29日	连带	否	已事前及时履行
14	长葛市威成金属有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2021年11月30日	2022年11月29日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	54,000,000	0	54,000,000	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

上述提供担保的借款均用于本公司生产经营，因公司经营上流资紧张、经营困难，已不能按时兑付利息，现已处于计息挂账状态。公司已与银行多次商议，已征得银行同意暂作计息挂账处理。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	54,000,000	54,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	11,000,000	11,000,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	15,000,000	15,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	11,000,000	11,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	11,000,000	11,000,000
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易系孙中焱、朱栓玲及长葛市风旋金属有限公司（其法定代表人赵辉为公司董事长、控股股东孙中焱之配偶弟弟）向轩辕银行借款提供给公司使用，公司为其提供担保。该关联交易有利于解决公司业务和经营发展的资金需求，有助于公司经营发展，关联人不向公司收取任何费用，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

#### （五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年8月20日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范关联交易承诺）	2015年8月20日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不涉及

#### （六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地	无形资产	抵押	26,110,157.97	7.49%	以土地使用权作抵押为本公司取得借款
账户存款	货币资金	冻结	285,458.71	0.08%	见本附注
机器设备	固定资产	抵押	139,006,676.22	39.88%	通过融资租赁和售后回租的机器设备、借款抵押设备
总计	-	-	165,402,292.90	47.45%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司土地、固定资产等抵押主要原因为公司向银行等金融机构借款提供担保，对公司本期及未来财务状况和经营成果不会产生不利影响。

公司银行存款被冻结是公司 与供应商诉讼所致。因供货质量及结算纠纷，大冶屹丰机械制造有限公司、天津市天锻压力机有限公司向本公司提起诉讼，对公司在金融机构部分账户采取了冻结措施。因本诉讼标的额不大，不涉及重大诉讼。截止本报告报出日尚未解除冻结，但对公司本期及未来财务状况和经营成果不会产生重大影响。

#### （七） 失信情况

公司因合同纠纷被客户起诉并列为失信被执行人。具体情况如下：

公司因与原告大冶屹丰机械制造有限公司买卖合同纠纷一案，被判依据大冶人民法院文号（2021）鄂 0281 民初 5002 号法院文书，作出执行文号：（2022）鄂 0281 执 1674 号，公司被纳入失信执行人。公司于 2022 年 10 月 25 日发布《被纳入失信被执行人的公告》

公司因与原告东莞市吉同镁合金科技有限公司合同买卖合同纠纷一案，被判依据（2022）粤 1973

诉前调确 1430 号，作出执行文号（2023）粤 1973 执 6907 号，公司被纳入失信被执行人。公司于 2023 年 7 月 7 日补发了《被纳入失信被执行人的公告》。



## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	156,173,782	77.45%	-	156,173,782	77.45%
	其中：控股股东、实际控制人	15,452,258	7.66%	-	15,452,258	7.66%
	董事、监事、高管	291,124	0.14%	-	291,124	0.14%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	45,471,856	22.55%	-	45,471,856	22.55%
	其中：控股股东、实际控制人	44,292,480	21.97%	-	44,292,480	21.97%
	董事、监事、高管	1,179,376	0.58%	-	1,179,376	0.58%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		201,645,638	-	0	201,645,638	-
普通股股东人数		509				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	孙中垚	59,744,738	-	59,744,738	29.6286%	44,292,480	15,452,258	57,500,000	-
2	冯海刚	4,423,379	800	4,424,179	2.1940%	-	4,424,179	-	-
3	朱长新	4,057,700	-	4,057,700	2.0123%	-	4,057,700	-	-
4	王昊	3,720,000	-	3,720,000	1.8448%	-	3,720,000	-	-

5	杨沛森	3,010,900	-	3,010,900	1.4932%	-	3,010,900	-	-
6	黎光	3,000,000	-	3,000,000	1.4878%	-	3,000,000	-	-
7	韩济昌	2,150,000	-44,629	2,105,371	1.0441%	-	2,105,371	-	-
8	高丽霞	2,000,000	-	2,000,000	0.9918%	-	2,000,000	-	2,000,000
9	吕松杰	1,984,000	-	1,984,000	0.9839%	-	1,984,000	-	-
10	包华	1,800,000	-	1,800,000	0.8927%	-	1,800,000	-	-
	合计	85,890,717	-43,829	85,846,888	42.5731%	44,292,480	41,554,408.00	57,500,000	2,000,000
普通股前十名股东间相互关系说明：无关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孙中焱	董事长、总经理	男	1988年9月	2021年7月27日	2024年7月26日
李广志	董事、财务总监、董事会秘书	男	1968年6月	2021年7月27日	2024年7月26日
王之溟	董事	男	1971年6月	2021年7月27日	2024年7月26日
孙建垒	董事	男	1969年11月	2021年7月27日	2024年7月26日
张小涛	董事	男	1981年7月	2021年7月27日	2024年7月26日
屈旭东	监事	男	1984年7月	2021年7月27日	2024年7月26日
杨秋慧	监事	女	1974年1月	2021年7月27日	2024年7月26日
周旭	监事会主席、职工代表监事	男	1985年12月	2021年7月27日	2024年7月26日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无关联关系

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	14	12
财务人员	5	5
技术人员	28	28
销售人员	6	4
生产人员	60	62
员工总计	113	111

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七（一）	375,892.92	475,224.58
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			0
应收账款	七（二）	33,719,142.70	22,257,823.05
应收款项融资			
预付款项	七（三）	22,261,568.73	7,511,294.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七（四）	4,448,636.36	792,293.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七（五）	69,014,778.64	54,598,786.15
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		-	76,601.00
<b>流动资产合计</b>		<b>129,820,019.35</b>	<b>85,712,022.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	七（六）	185,880,709.52	196,778,554.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七（七）	25,864,893.84	26,215,851.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七（八）	534,536.79	717,825.71
递延所得税资产	七（九）	6,452,338.78	6,452,338.78
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		218,732,478.93	230,164,570.26
<b>资产总计</b>		348,552,498.28	315,876,592.76
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七（十）	63,099,677.16	63,299,677.16
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	七（十一）	21,758,072.73	7,973,267.67
预收款项			
合同负债	七（十二）	37,791,872.39	11,295,754.13
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	七（十三）	6,392,352.72	5,153,267.89
应交税费	七（十四）	1,392,825.17	1,889,216.11
其他应付款	七（十五）	64,692,560.82	59,902,614.04
其中：应付利息	七（十五）	10,474,761.33	5,493,188.36
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	七（十六）	8,166,918.55	8,040,029.25
其他流动负债	七（十七）	-	1,468,448.04
<b>流动负债合计</b>		203,294,279.54	159,022,274.29
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	七（十八）		
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	七（十九）	-	0
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			0
<b>非流动负债合计</b>		-	
<b>负债合计</b>		203,294,279.54	159,022,274.29
<b>所有者权益：</b>			
股本	七（二十）	201,645,638.00	201,645,638.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七(二十一)	3,436,615.17	3,436,615.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（二十二）	4,209,071.78	4,209,071.78
一般风险准备			
未分配利润	七（二十三）	-64,033,106.21	-52,437,006.48
归属于母公司所有者权益合计		145,258,218.74	156,854,318.47
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		145,258,218.74	156,854,318.47
<b>负债和所有者权益总计</b>		348,552,498.28	315,876,592.76

法定代表人：孙中壺

主管会计工作负责人：李广志

会计机构负责人：李广志

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		114,518,784.38	50,996,741.86
其中：营业收入	七（二十四）	114,518,784.38	50,996,741.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		126,157,418.72	50,736,487.54
其中：营业成本	七（二十四）	110,556,753.72	39,562,574.24

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	七（二十五）	253,378.28	236,278.97
销售费用	七（二十六）	2,225,498.22	764,224.79
管理费用	七（二十七）	1,946,439.22	2,850,869.81
研发费用	七（二十八）	5,153,351.48	1,557,471.08
财务费用	七（二十九）	6,021,997.80	5,765,068.65
其中：利息费用		5,940,316.37	5,681,064.21
利息收入		2,341.41	310.24
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-11,638,634.34	260,254.32
加：营业外收入	七（三十）	50,000.00	200,000.00
减：营业外支出	七（三十一）	7,465.39	10,684.67
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-11,596,099.73	449,569.65
减：所得税费用	七（三十二）		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-11,596,099.73	449,569.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,596,099.73	449,569.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,596,099.73	449,569.65
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			



(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-11,596,099.73	449,569.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,596,099.73	449,569.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	0.002
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	0.002

法定代表人：孙中垚

主管会计工作负责人：李广志

会计机构负责人：李广志

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		129,553,582.99	45,084,761.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七（三十四）	52,341.41	200,310.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		129,605,924.40	45,285,072.20
购买商品、接受劳务支付的现金		114,135,632.65	25,334,833.12

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,038,277.90	838,469.00
支付的各项税费		302,046.99	229,690.38
支付其他与经营活动有关的现金	七（三十四）	8,747,099.92	4,285,527.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		124,223,057.46	30,688,519.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,382,866.94	14,596,552.23
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-534,246.31	8,313,372.81
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-534,246.31	8,313,372.81
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		534,246.31	-8,313,372.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-200,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-200,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,940,316.37	5,681,064.21
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	七（三十四）	40,000.00	377,146.99
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,980,316.37	6,058,211.20
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,180,316.37	-6,058,211.20
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	七（三十五）	-263,203.12	224,968.22

加：期初现金及现金等价物余额		353,637.33	128,669.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		90,434.21	353,637.33

法定代表人：孙中垚

主管会计工作负责人：李广志

会计机构负责人：李广志

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

## （二） 财务报表项目附注

# 河南德威科技股份有限公司

## 财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

### 一、公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

河南德威科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2009 年。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2015 年 7 月 28 日股转系统函[2015]4739 号，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，核定证券简称“德威股份”；证券代码“833308”，公司名称：河南德威科技股份有限公司，公司类型：股份有限公司(非上市)，注册地址：长葛市大周镇金阳大道北侧，法定代表人：孙中焱，注册资本：贰亿零壹佰陆拾肆万伍仟陆佰叁拾捌圆整，统一社会信用代码：9141100068463381X1。

根据公司 2015 年 1 月 14 日召开的股东会关于公司股份制改造整体变更为股份公司的决议和 2015 年 1 月 14 日签订的发起人协议的规定约定，河南柯威尔合金材料有限公司整体变更为股份有限公司。公司名称变更为河南德威科技股份有限公司，取得许昌市工商行政管理局核发的企业法人营业执照，统一社会信用代码为 9141100068463381X1，整体变更后公司股本为 36,170,213.00 元，由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会 B 验字（2015）007 号验资报告予以验证。

根据公司 2015 年第一届董事会第四次会议决议和 2015 年第二次临时股东大会决议，公司以非公开定向发行方式增加股本 7,050,000 股，计 7,050,000.00 元，增资后公司股本为 43,220,213.00 元。上述注册资本变更业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了亚会 B 验字(2016)0104 号验资报告予以验证。

根据公司 2016 年第一届董事会第六次会议决议和 2016 年第一次临时股东大会决议，公司以非公开定向发行方式增加股本 11,997,000 股，计 11,997,000.00 元，增资后公司股本为 55,217,213.00 元。上述注册资本变更业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了亚会 B 验字(2016)0613 号验资报告予以验证。

根据公司 2017 年第一届董事会第十五次会议和 2017 年 5 月召开的股东大会决议，会议审议通过了《关于 2016 年度公司利润分配预案》的议案，以现有总股本 55,217,213 股为基数，以股票发行溢价形成的资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计增加股本 27,608,606 股，转增后公司注册资本变更为 82,825,819 股。上述注册资本变更业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了亚会 B 验字(2018)0119 号验资报告予以验证。

根据公司 2018 年第一届董事会第二十七次会议和第二次临时股东大会决议通过的《关于修订河南德威科技股份有限公司股票发行方案》，公司以非公开发行对象缴纳的股本人民币 17,997,000 股，计 17,997,000.00 元，增资后公司股本为 100,822,819.00 元。各股东均以货币出资，上述注册资本变更业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了亚会 B 验字(2018)0120 号验资报告予以验证。

2019 年 6 月 19 日，根据公司 2018 年年度股东大会决议，以现有总股本 100,822,819 股为基数，以股票发行溢价形成的资本公积向股权登记日（2019 年 6 月 18 日）在册的全体股东每 10 股转增 10 股，共转增 100,822,819 股，转增后公司股本为 201,645,638.00 元。

## **（二）公司的业务性质和主要经营活动**

本公司属有色金属冶炼与压延加工行业。经营范围为：镁合金加工销售；铝型材加工销售；汽车轮毂加工销售；金属材料及制品销售；从事货物和技术的进出口业务（国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外）。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。主要产品为铝型材、镁合金汽车轮毂。

## **（三）财务报告的批准报出**

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 08 月 23 日决议批准报出。

## **二、财务报表编制基础**

### **（一）编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

### **（二）持续经营**

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

## **四、重要会计政策及会计估计**

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的财务状况以及 2023 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。

### **（二）会计期间**

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **（三）营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **（四）记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### **（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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。

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。

#### **（六）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

#### **（七）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### **2、外币报表折算**

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## **（八）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **1、金融工具的分类**

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

### **2、金融资产的确认和计量**

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

#### **（1）以摊余成本计量的金融资产**

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

#### **（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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



存收益，不计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

## **3、金融负债的分类、确认和计量**

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

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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

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

### **(2) 其他金融负债**

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

## **4、金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

## 5、金融负债终止确认

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

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

## 6、金融资产和金融负债的抵销

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

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

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

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

### （九）金融工具减值

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

#### 1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (2) 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；
- (3) 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；
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### 3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 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；
- (6) 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。

### 4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

## 5、金融资产减值的会计处理方法

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

## 6、各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	本公司对于银行承兑汇票组合，判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业	商业承兑汇票按照应收账款账龄组合计提减值准备

### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合依据	计提坏账准备方法
关联方组合	正常关联方账款	单项测试法
非关联方信用账期组合	账款信用账期	非关联方账款。本公司信用账期国内业务 1 个月、出口业务 3 个月。根据以往年度与之具有类似风险特征的应收款项组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

组合中，采用账款信用账期方法计提坏账准备的应收款项：

组合名称	应收账款计提比例（%）
非关联方信用账期组合-信用账期内	0
非关联方信用账期组合-逾期 3 月以内	5
非关联方信用账期组合-逾期 3 月-1 年	10
非关联方信用账期组合-逾期 1-2 年	20
非关联方信用账期组合-逾期 2-3 年	30
非关联方信用账期组合-逾期 3-4 年	50
非关联方信用账期组合-逾期 4-5 年	90

非关联方信用账期组合-逾期 5 年以上	100
---------------------	-----

### (3) 其他应收款

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

组合名称	确定组合依据	计提坏账准备方法
关联方组合	正常关联方账款	单项测试法
无风险组合	职工保险、押金、保证金等	除有确切证据表明无法收回，全额计提坏账准备外，不确认坏账准备。
账龄组合	其他	按账龄评估信用风险，计提坏账准备

对于划分为账龄组合的其他应收款，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，编制其他应收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。具体明细如下：

组合名称	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	90.00
5 年以上	100.00

### (十) 存货

#### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资等。

#### 2、取得和发出存货的计价方法

原材料按实际成本核算；在产品、产成品的入库采用实际成本核算；存货发出或领用时，采用加权平均法计价，确定发出存货的实际成本

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超

出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4、存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

#### **(十一) 合同资产**

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注三、(九) 金融工具减值。

#### **(十二) 持有待售资产**

##### **1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准**

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### **2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法**

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十三) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。



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	20-50	5%	4.75%-1.90%
机器设备	年限平均法	10-20	5%	9.5%-4.75%
办公设备	年限平均法	3-10	5%	31.67%-9.5%
运输设备	年限平均法	5	5%	19%

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### 4、每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### (十四) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

#### (十五) 借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，

计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按每月月末平均）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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### (十六) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十八）“租赁”。

本公司对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）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十八）长期资产减值”。

## 2、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	按土地使用权证期限
专利权	5年	按合同规定的期限
商标权	10年	按商标使用权期限摊销

每期末，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，本年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。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

## 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## （十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至

可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **（十九）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### **（二十）合同负债**

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

#### **（二十一）职工薪酬**

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### **1、短期薪酬的会计处理方法**

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险

费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

## 3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

##### （二十二）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十八）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

##### （二十三）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

##### （二十四）收入

## 1. 收入确认的一般原则

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或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

## 2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## 3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

## 4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分



摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

## 6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 8. 特定交易的收入处理原则

### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权

失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### （5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

### 9. 收入确认的具体方法

公司收入主要包括商品销售收入等。

实务操作中，公司内销业务委托第三方物流实施商品配送服务时，在收到客户签字的货物签收回执单时确认商品销售收入。公司出口业务，在完成海关报关手续时确认收入。

#### （二十五）合同成本

##### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

##### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## **（二十六）政府补助**

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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作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，并在相关资产使用寿命内按照合理、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判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，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的会计处理

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对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。

#### (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳

税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

## **(二十八) 租赁**

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

### **(1) 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为机器设备。

#### **① 初始计量**

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

#### **② 后续计量**

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十三）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### **③ 短期租赁和低价值资产租赁**

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

## （二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

## （三十）其他重要的会计政策、会计估计

### 1、其他重要的会计政策

无。

### 2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值做出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

#### （1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要做出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对做出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值做出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

## **(2) 折旧和摊销**

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

## **(3) 固定资产的可使用年限**

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

## **(4) 非金融长期资产减值**

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

## **(5) 坏账准备计提**

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

## **(6) 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

#### (8) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要做出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作做出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (9) 存货跌价准备

本公司于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。管理层根据对相关物业的可变现净值之估计来评估款项的可回收程度，其中包括对标准及地区具有可比性之物业进行现行市价分析，根据现有资产结构及工料价单对要完成开发所需之建筑成本进行预测。若相关物业之实际可变现净值因市场状况变动或开发成本重大偏离预算而高于或低于预期，将对计提的存货跌价准备产生影响。

### (三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

#### 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

### 五、税项

#### 六、主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
城市维护建设税	实缴增值税	5%



税种	计税依据	税率或征收率
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### （一）税收优惠及批文

#### 1、企业所得税

经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准，河南德威科技股份有限公司于2022年12月23日取得高新技术企业证书，证书编号为GR202241004091，有效期内，公司享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。优惠期为2022年度、2023年度、2024年度。

## 七、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	90,434.21	92,433.07
银行存款	285,458.71	382,791.51
其他货币资金		
合计	375,892.92	475,224.58

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		
银行冻结资金	285,458.71	382,791.51
合计	285,458.71	382,791.51

注：银行存款被司法冻结。

### （二）应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	
其中：1个月以内	31,546,789.76
1-3个月	2,000,825.35
3-12月	1,290,150.49

账 龄	期末余额
1 年以内小计	34,837,765.60
1 至 2 年	622,487.43
2 至 3 年	4,100.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	35,464,353.03
减：坏账准备	1,745,210.33
合 计	33,719,142.70

2、按坏账计提方法分类列示

1、应收账款分类披露

种 类	期末余额				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,464,353.03	100.00	1,745,210.33	4.92	33,719,142.70
其中：关联方组合					
非关联方信用账期组合	35,464,353.03	100.00	1,745,210.33	4.92	33,719,142.70
无风险组合					
合 计	35,464,353.03	100.00	1,745,210.33	4.92	33,719,142.70

应收账款按种类披露（续）

种 类	上年年末余额				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,003,033.38	100.00	1,745,210.33	7.27	22,257,823.05
其中：关联方组合					
非关联方信用账期组合	24,003,033.38	100.00	1,745,210.33	7.27	22,257,823.05
无风险组合					
合 计	24,003,033.38	100.00	1,745,210.33	7.27	22,257,823.05

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,745,210.33	-	-	-	1,745,210.33
合计	1,745,210.33	-	-	-	1,745,210.33

3、按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海洁锐金属材料有限公司	11,368,250.00	32.06	
北京海昌佳伟门窗销售有限公司	2,491,236.00	7.02	
菏泽博畅材料科技有限公司	2,185,708.00	6.16	
河南铝链供应链管理有限公司	2,080,394.00	5.87	
江苏五湖四海铝业有限公司	2,071,350.00	5.84	
合计	26,581,451.05	74.95	

### (三) 预付款项

#### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,317,348.57	86.77	4,567,074.12	60.80
1-2年	623,358.25	2.80	623,358.25	8.30
2-3年	1,208,105.50	5.43	1,208,105.50	16.08
3年以上	1,112,756.41	5.00	1,112,756.41	14.82
合计	22,261,568.73	100.00	7,511,294.28	100.00

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

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	常州明杰模具有限公司	1,919,456.41	合同正在执行
2	许昌中锋智能装备有限公司	590,121.75	合同正在执行
合计		2,509,578.16	

#### 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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海城锐金属材料有限公司	非关联方	7,396,223.00	12.62	1年以内	合同正在执行
神木市恒润煤化工有限公司	非关联方	4,234,350.00	8.13	1年以内	合同正在执行
佳县恒峰镁业有限公司	非关联方	2,091,000.00	3.00	1年以内	合同正在执行

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
常州明杰模具有限公司	非关联方	1,919,456.41	2.44	1年以内5万元、1-2年90万元、2-3年96.945641万元	合同正在执行
陕西伟天腾达科技有限公司	非关联方	1,400,800.00		1年以内	合同执行中
合计		22,261,568.73	67.22		

### (三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,448,636.36	792,293.44
合计	4,448,636.36	792,293.44

#### 1、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	3,753,636.36
1至2年	500,000.00
2至3年	
3至4年	1,950,000.00
4至5年	
5年以上	10,500.00
小计	6,214,136.36
减：坏账准备	1,765,500.00
合计	4,448,636.36

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收职工社保金	90,944.49	97,293.44
押金、保证金	2,460,500.00	2,460,500.00
往来	3,662,691.87	
小计	6,214,136.36	2,557,793.44
减：坏账准备	1,765,500.00	1,765,500.00

合 计	4,448,636.36	792,293.44
-----	--------------	------------

(3) 坏账准备计提情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收账款坏账准备	1,765,500.00	-	-	-	1,765,500.00
合计	1,765,500.00	-	-	-	1,765,500.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张柯义	往来	3,569,691.87	1 年内	57.44	
河南省崛起混凝土有限公司	保证金	1,950,000.00	3-4 年	31.38	1,000,000.00
上海临鼎融资租赁有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	8.05	
中原证券	往来	60000.00	1 年内	0.97	
职工社保款	应收职工社保金	54,566.69	1 年内	0.88	
合 计		6,214,136.36		98.71	1,000,000.00

(四) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,046,690.23		33,046,690.23	33,038,955.58		33,038,955.58
周转材料	1,706,984.86		1,706,984.86	1,307,646.00		1,307,646.00
在产品	18,160,283.82		18,160,283.82	13,205,067.87		13,205,067.87
库存商品	16,100,819.73		16,100,819.73	7,047,116.70		7,047,116.70
合计	69,014,778.64		69,014,778.64	54,598,786.15		54,598,786.15

(五) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	185,880,709.52	196,778,554.54

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		
合计	185,880,709.52	196,778,554.54

## 2、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	69,149,171.38	197,899,149.37	137,536.63	421,620.23	267,607,477.61
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	69,149,171.38	197,899,149.37	137,536.63	421,620.23	267,607,477.61
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	11,972,777.04	58,491,633.67	99,063.15	265,449.21	70,828,923.07
2. 本期增加金额	1,897,798.23	8,962,606.85	2,311.95	35,127.99	10,897,845.02
(1) 计提	1,897,798.23	8,962,606.85	2,311.95	35,127.99	10,897,845.02
3. 本期减少金额					-
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	13,870,575.27	67,454,240.52	101,375.10	300,577.20	81,726,768.09
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	55,708,584.37	157,624,474.70	40,785.43	192,477.78	213,566,322.28
2. 上年年末账面价值	57,176,394.34	139,407,515.70	38,473.48	156,171.02	196,778,554.54

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
生活楼	2,557,802.62	正在办理中
办公楼	3,247,790.18	正在办理中
镁合金轮毂车间	11,760,187.45	正在办理中
表面处理 1 车间	1,306,891.15	正在办理中
表面处理 2 车间	1,576,940.51	正在办理中
机电配件仓库	3,585,562.01	正在办理中
综合库房（东）	23,110,729.14	正在办理中
职工倒班宿舍	1,973,787.27	正在办理中
合计	49,119,690.33	

(六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	33,635,800.00	6,071,765.00	114,698.38	39,822,263.38
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		4,421.09		4,421.09
4.期末余额	33,635,800.00	6,067,343.91	114,698.38	39,817,842.29
二、累计摊销				
1.上年年末余额	7,525,642.03	6,029,820.45	50,949.67	13,606,412.15
2.本期增加金额	342,942.35	3,353.52	4,661.52	345,635.16
(1) 计提	342,942.35	3,353.52	4,661.52	345,635.16
3.本期减少金额				
(1) 处置		4,421.09		4,421.09
4.期末余额	7,868,584.38	6,028,752.88	55,611.19	13,952,948.45
三、减值准备				
1.上年年末余额				

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
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	25,767,215.62	38,591.03	59,087.19	25,864,893.84
2.上年年末账面价值	26,110,157.97	41,944.55	63,748.71	26,215,851.23

#### (七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
售后租赁管理费	138,888.86	50,000.00	228,464.44		-39,575.58
青苗补偿费	578,936.85	1,206.12	6,030.60		574,112.37
信息咨询服务费					
合计	717,825.71	51,206.12	234,495.04		534,536.79

#### (八) 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

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,507,284.21	226,092.63	1,507,284.21	226,092.63
可抵扣亏损	41,508,307.66	6,226,246.15	41,508,307.66	6,226,246.15
合计	43,015,591.87	6,452,338.78	43,015,591.87	6,452,338.78

#### (九) 短期借款

##### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	11,300,000.00	11,300,000.00
抵押加保证借款	37,299,677.16	37,499,677.16
质押借款	14,500,000.00	14,500,000.00
合计	63,099,677.16	63,299,677.16

短期借款分类的说明：



银行	金额(万元)	借款日期	到期日期	备注
中国华融资产管理股份有限公司河南省分公司	2,999.97	2021-12-22	2022-12-20	长葛市亿阳金属有限公司、河南德信电瓷有限公司、河南德威科技股份有限公司、孙中焘为连带责任保证人；本公司以土地使用权做抵押，土地证号：长国用(2016)第201205287号。
长葛轩轅村镇银行有限责任公司	400.00	2021-08-18	2022-08-17	抵押物：数控压力机1台、立式加工中心7台、数控卧式机床3台、冷机4台，孙中焘提供连带责任保证。
交通银行魏文路支行	350.00	2021-05-21	2022-5-20	许昌市财信担保有限公司委托贷款，孙中焘、赵小丹为连带责任保证人；抵押物：2500T三菱压力机、2000T数控压力机(台湾)。
许昌农村商业银行	1,130.00	2022-9-23	2023-9-23	抵押物：汽车轮毂涂装生产线、THP11-8500轮毂挤压液压机、空压整机、储气罐、过滤器、镁棒旋转加热炉、冷机(8500T)、切铝带锯床、喷涂设备、金属表面处理自动生产线。
许昌农村商业银行	1,450.00	2020-12-16	2022-11-23	孙中焘以无限售股份做质押。
合计	6,329.97			

注：浦发银行许昌分行贷款2,999.97万元，于2022年11月9日转让给中国华融资产管理股份有限公司河南省分公司，本金2,999.97万元、利息164.27万元、垫付费用20.28万元。

#### (十) 应付账款

##### 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	19,837,968.28	3,511,647.54
设备款	1,250,550.00	1,224,527.65
劳务款	669,554.45	3,237,092.48
合计	21,758,072.73	7,973,267.67

##### 2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
大冶屹丰机械制造有限公司	160,995.35	资金紧张、陆续支付中
天津市天锻压力机有限公司	1,021,730.00	资金紧张、陆续支付中
长葛市中威钢圈厂	700,000.00	资金紧张、陆续支付中
襄城县启航运输有限公司	2,752,498.28	资金紧张、陆续支付中
合计	4,635,223.63	

#### (十一) 合同负债

##### 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	37,791,872.39	11,295,754.13

合计	37,791,872.39	11,295,754.13
----	---------------	---------------

## (十二) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,844,257.27	2,186,721.85	1,038,277.90	5,992,201.22
二、离职后福利-设定提存计划	309,010.62	91,140.88		400,151.50
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	5,153,267.89	2,277,862.73	1,038,277.90	6,392,352.72

### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,636,956.38	2136,485.28	1,034,551.00	5,738,890.66
二、职工福利费		3,726.90	3,726.90	
三、社会保险费	130,458.89	22,977.73		153,436.62
其中：医疗保险费	108,782.53	20,189.58		128,972.11
工伤保险费	21,676.36	2,788.15		24,464.51
生育保险费		0		
四、住房公积金	76,842.00	23,531.94		100,373.94
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	4,844,257.27	2,186,721.85	1,038,277.90	4,046,122.96

### 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	299,148.30	88,232.02		387,380.32
2. 失业保险费	9,862.32	2,908.86		12,771.18
3. 企业年金缴费				
合计	309,010.62	91,140.88		400,151.50

## (十三) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	375,177.51	759,108.03
个人所得税		
城市维护建设税	79,284.90	80,591.06

项目	期末余额	上年年末余额
教育费附加	47,678.14	48,461.84
地方教育费附加	31,606.74	32,129.22
房产税	199,215.44	199,215.44
环境保护税	10,464.40	15,685.51
城镇土地使用税	630,182.79	630,182.79
车船税	6,248.14	6,248.14
印花税	120,967.11	117,594.08
合计	1,392,825.17	1,889,216.11

#### (十四) 其他应付款

##### 1、总表情况

###### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	10,474,761.33	5,493,188.36
应付股利		
其他应付款	52,217,799.49	54,409,425.68
合计	64,692,560.82	59,902,614.04

##### 2、应付利息

###### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	10,474,761.33	5,493,188.36
合计	10,474,761.33	5,493,188.36

##### 3、其他应付款

###### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
中介机构服务费	-	40,000.00
押金	520.00	520.00
民间借款	54,000,000.00	54,000,000.00
职工食堂	14,127.50	368,905.68
其他	203,151.99	-
合计	52,217,799.49	54,409,425.68

#### (十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	8,166,918.55	8,040,029.25
合计	8,166,918.55	8,040,029.25

## (十六) 其他流动负债

### (1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券		
待转销项税额	0.00	1,468,448.04
合计	0.00	1,468,448.04

## (十七) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	0	0
合计	0	0

## (十八) 长期应付款

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	0	0
专项应付款		
合计	0	0

### 2、长期应付款

#### (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		8,040,029.25
减：未确认融资费用		
合计		8,040,029.25

## (十九) 股本

## 1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	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	201,645,638.00						201,645,638.00

注：截止 2023 年 6 月 30 日，股份总数 201,645,638 股；其中：有限售条件股 45,471,856 股，占股数总额 22.55%；无限售条件股份 156,173,782 股，占股份总数 77.45%。

## （二十）资本公积

### 1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,436,615.17			3,436,615.17
其他资本公积				
合计	3,436,615.17			3,436,615.17

## （二十一）盈余公积

### 1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,209,071.78	4,209,071.78			4,209,071.78
合计	4,209,071.78	4,209,071.78			4,209,071.78

## （二十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-52,437,006.48	-3,780,196.53
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	-52,437,006.48	-3,780,196.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,596,099.73	449,569.65
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		
其他		
期末未分配利润	-64,033,106.21	-3,330,626.88

## （二十三）营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	114,518,784.38	110,556,753.72	50,996,741.86	39,562,574.24
其他业务				
合计	114,518,784.38	110,556,753.72	50,996,741.86	39,562,574.24

## 2、 主营业务（按类别）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铝镁型材	111,158,500.93	105,893,437.38	50,410,547.17	39,171,778.17
镁轮毂	114,265.75	71,150.65	586,194.69	390,796.07
镁锭	3,060,176.99	4,410,117.87		
加工费	185,840.71	182,047.82		
合计	114,518,784.38	110,556,753.72	50,996,741.86	39,562,574.24

## 3、 本期前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例（%）
安徽力恒动力机械有限公司	15,711,893.78	13.72
长葛市德弘金属有限公司	10,703,358.36	9.35
焦作市润昊冶金炉料有限公司	9,553,339.80	8.34
河南豪易美供应链管理有限公司	8,425,809.74	7.36
河南佰赢钢材有限公司	7,179,414.16	6.27
合计	32,996,698.20	45.04

## （二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	827.37	1,047.91
教育费附加	827.37	1,047.91
资源税	2,725.20	11,585.70
房产税	49,803.86	49,803.86
土地使用税	140,040.62	140,040.62
车船使用税		
印花税	57,071.14	30,670.25
环境保护税	2,082.72	2,082.72
合计	253,378.28	236,278.97

## （二十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
工资	58,200.00	67,200.00
广告费	10,000.00	
运输费	2,157,298.22	697,024.79
合计	2,225,498.22	764,224.79

**(二十六) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资	824,516.28	816,257.96
业务招待费	73,690.16	108,877.96
办公费	22,568.83	594.00
差旅费	1,578.00	7,790.40
折旧费	188,876.70	161,205.62
福利费	3,726.90	0
水电费	135,250.00	102,553.62
环保费	0	6,355.00
中介费	93,416.89	0
无形资产摊销	298,665.76	945,674.29
五险一金	137,650.55	244,174.58
工会经费	4,000.00	15,200.00
车辆使用费	28,320.00	27,235.00
其他	34,179.15	267,781.57
咨询费	100,000.00	147,169.81
合计	1,946,439.22	2,850,869.81

**(二十七) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	5,153,351.48	1,557,471.08
合计	5,153,351.48	1,557,471.08

本年研发项目明细

项目	本期发生额
原材料	2,955,466.43
模具	55,900.62
天然气	216,999.81
电费	742,101.48
工资	544,347.00
折旧	638,536.14
合计	5,153,351.48

**(二十八) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,940,316.37	5,681,064.21
减：利息收入	2,341.41	310.24
手续费	84,022.84	84,314.68
汇兑差额		
合计	6,021,997.80	5,765,068.65

#### (二十九) 营业外收入

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
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助	50,000.00	200,000.00	50,000.00
其他			
合计	50,000.00	200,000.00	50,000.00

#### (三十) 营业外支出

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
扶贫支出			
非常损失			
其他	7,465.39	10,684.67	7,465.39
合计	7,465.39	10,684.67	7,465.39

#### (三十一) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0	0
递延所得税费用	0	0
合计	0	0

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-11,596,099.73	449,569.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	0	67,435.45
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0	0
使用前期未确认递延所得税资产的可		



项目	本期发生额	上期发生额
抵扣亏损的影响		
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		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费用加计扣除的影响	-2,576,675.74	-778,735.54
所得税费用	0	0

### (三十二) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-11,596,099.73	-11,596,099.73	449,569.65	449,569.65
终止经营净利润				
合计	-11,596,099.73	-11,596,099.73	449,569.65	449,569.65

### (三十三) 现金流量表项目

#### 1、收到其他与经营活动有关的现金

单位：币种：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,341.41	310.24
营业外收入	50,000.00	200,000.00
其他收益		
收到的往来款	0	0
合计	52,341.41	200,310.24

#### 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	1,458,896.76	1,610,967.02
付现研发费用	4,514,815.34	1,358,934.94
付现销售费用	2,225,498.22	764,224.79
支付银行业务手续费	84,022.84	84,314.68
营业外支出	7,465.39	10,684.67
支付的往来款	456,401.37	456,401.37
合计	8,747,099.92	4,285,527.47

#### 3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
支付的融资租赁款	40,000.00	377,146.99
合计	40,000.00	377,146.99

(三十四) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-11,596,099.73	449,569.65
加: 资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,897,845.02	10,821,543.42
使用权资产折旧		
无形资产摊销	350,957.39	945,674.29
长期待摊费用摊销	234,495.04	216,356.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,940,316.37	5,681,064.21
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-14,415,992.49	-13,044,656.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-29,867,937.02	-37,042,463.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	45,813,563.99	-12,765,483.83
其他	-1,974,281.63	29,734,948.51
经营活动产生的现金流量净额	5,382,866.94	14,596,552.23
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	90,434.21	353,637.33
减: 现金的上年年末余额	353,637.33	128,669.11
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-263,203.12	224,968.22

## 1、现金流量表补充资料表

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	90,434.21	353,637.33
其中：库存现金	90,434.21	321,743.33
可随时用于支付的银行存款	0.00	31,894.00
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	90,434.21	353,637.33

### (三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	285,458.71	见本附注五、(一)
固定资产	129,280,863.17	通过售后回租租入的机器设备、借款抵押设备
无形资产	26,785,398.21	以土地使用权作抵押为本公司取得借款
合计	156,351,720.09	

### (三十六) 政府补助

#### 1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2022 年省企业技术创新引导专项地方奖补部分（企业再次认定为高新技术企业奖补资金）	50,000.00	营业外收入	50,000.00
合计	50,000.00		50,000.00

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本

策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层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。

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。本公司提供的担保借款全部归本公司使用。

### （二）市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

本公司报告期内取得的借款为固定利率借款，期间内银行借款利率变动对本公司不存在重大影响。

#### 2. 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责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汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末余额
银行存款	170,789.23
其中：美元项目	170,789.23
合 计	170,789.23

### （三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿

还债务。

## 九、关联方及关联交易

本公司关联方

其他关联方名称	其他关联方和本公司关系
孙中垚	董事长兼总经理
李广志	董事、董事会秘书、财务总监
王之溟	董事
张小涛	董事
孙建垒	董事
周旭	监事
屈旭东	监事
杨秋慧	监事
朱栓玲	董事长孙中垚母亲
赵小丹	董事长孙中垚妻子
赵辉（长葛市风旋金属有限公司法人）	董事长孙中垚妻弟

### （一）关联交易情况

#### 1、关联担保情况

##### （1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙中垚	400.00	2021-8-18	2024-8-18	否。借款归公司使用
朱栓玲	400.00	2021-1-27	2025-1-26	否。借款归公司使用
赵辉（长葛市风旋金属有限公司法人）	300.00	2022-1-19	2023-1-18	否。借款归公司使用

##### （2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙中垚	3,000.00	2020-12-23	2024-12-22	否
孙中垚	400.00	2021-8-18	2025-8-18	否
孙中垚、赵小丹	350.00	2021-05-21	2024-05-20	否
孙中垚	1,450.00	2020-12-16	2024-11-23	否。以无限售股份股权质押担保

#### 2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说明
拆入				
孙中垚	400.00	2021-8-18	2022-8-17	借款归公司使用

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说明
朱栓玲	400.00	2022-1-19	2023-1-18	借款归公司使用
赵辉（长葛市风旋金属有限公司法人）	300.00	2022-1-19	2023-1-18	借款归公司使用

## 十、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### （二）或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 8 月 23 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 23 日，本公司不存在资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

## 十三、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	50,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，遭受洪灾公司资产损失		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期		

项目	金额	说明
净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,465.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	42,534.61	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	6,380.19	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	36,154.42	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.68	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.70	-0.06	-0.06

河南德威科技股份有限公司（公章）

二〇二三年八月二十三日

## 第七节 备查文件目录

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

文件备置地址：

河南省长葛市大周镇金阳大道北侧公司董事会秘书办公室



## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	50,000.00
其他营业外收入和支出	-7,465.39
<b>非经常性损益合计</b>	<b>42,534.61</b>
减：所得税影响数	6,380.19
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>36,154.42</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用