



ST 德胜股

NEEQ: 871615

山东德胜智能家居股份有限公司



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、公司负责人王春松、主管会计工作负责人何国年及会计机构负责人（会计主管人员）何国年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	4
第二节	会计数据和经营情况	5
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件I	会计信息调整及差异情况	75
附件II	融资情况	75

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、德胜股份	指	山东德胜智能家居股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中审亚太	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山东德胜智能家居股份有限公司章程》
高级管理人员	指	高级管理人员是指公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 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	山东德胜智能家居股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
	-		
法定代表人	王春松	成立时间	2011 年 4 月 12 日
控股股东	控股股东为王春松	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王春松、吴静，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑安装业（E49）-管道和设备安装（E492）-管道和设备安装（E4920）		
主要产品与服务项目	电气系统集成；空调、地热、智能家居产品设计、安装		
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	ST 德胜股	证券代码	871615
挂牌时间	2017 年 6 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,600,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王春松	联系地址	扬州市邗江区京华城路 45 号
电话	0514-87965969	电子邮箱	wzg.012@163.com
传真	0514-87961216		
公司办公地址	扬州市邗江区京华城路 45 号	邮政编码	225126
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91321003572585577K		
注册地址	山东省聊城市高新技术产业开发区长江路 111 号财金大厦三楼 301 室		
注册资本（元）	10,600,000.00	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

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

公司为家用住宅（高档住宅、公寓、别墅等）、商用楼宇提供中央空调系统、地热系统的方案设计、设备采购、工程施工、安装调试等服务，是一家集销售、设计、安装及施工于一体的公司。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“E49 建筑安装业”中的“E4920 管道和设备安装”。公司拥有机电安装资质，以及扬州、泰州地区的东芝空调设备的代理权，德国凯美管道、散热片的代理权。

公司销售模式分为直销模式和经销模式两种，针对不同的客户群体制定不同的销售推广方案。

(1) 直销模式

公司营销体系以市场部为核心，并以市场高端、中高端、中端客户为主，在扬州、泰州、姜堰等区域安排专人，负责公司重要客户资源的维护与拓展。直销模式可节省时间、缩短工作环节，仅需按次数投入费用及人力资源，有利于提升公司产品知名度，亦有助于提高公司利润。在直销模式下，公司可以与客户保持良好互动，实时把握市场脉络，及时调整并满足客户需求。公司所处行业的下游为空调、地热设备的各个应用领域，包括大型商场、写字楼、办公楼、别墅、普通住宅等。

(2) 经销模式

公司除了空调和地暖系统的集成安装业务外，还有少部分空调销售业务，这部分业务主要通过经销模式来实现。公司与经销商的合作模式为买断销售，经销商从公司购买产品，然后完全自行负责所购产品的销售。公司通过空调和地热系统设备的销售和集成安装取得收入，根据建筑类型（普通住房、别墅、商铺、写字楼等）、房屋结构（占地面积、层高、房间格局等）提供可行的装配方案，结合客户的具体要求进行安装设计。

公司通过个性化的设计，为顾客提供高性价比的产品安装方案，以稳定的产品性能和高质量的安装水平保证其在市场中的竞争力，从而实现持续增加的盈利水平。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,454,322.28	3,300,412.95	125.86%
毛利率%	17.51%	26.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-242,688.65	-6,520.92	-3,621.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-247,947.08	-6,520.92	-3,702.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.92%	0.06%	-
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）	1.96%	0.06%	-
基本每股收益	-0.02	0.00	-3,621.69%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,427,810.51	11,093,324.22	-15.01%
负债总计	22,181,678.81	23,604,503.87	-6.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	-12,749,826.86	-12,507,138.21	-1.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.20	-1.18	-1.69%
资产负债率%（母公司）	158.15%	145.78%	-
资产负债率%（合并）	235.28%	212.78%	-
流动比率	0.39	0.44	-
利息保障倍数	-2.63	-4.74	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,128,609.31	-597,574.28	-423.55%
应收账款周转率	5.42	1.07	-
存货周转率	1.89	0.82	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.01%	-15.37%	-
营业收入增长率%	125.86%	-46.82%	-
净利润增长率%	-3,621.69%	-99.30%	-

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	301,360.54	3.20%	2,602,116.47	23.46%	-88.42%
应收票据	-	0.00%	100,000.00	0.90%	-100.00%
应收账款	203,784.32	2.16%	373,117.06	3.36%	-45.38%
其他应收款	4,490,385.27	47.63%	178,467.59	1.61%	2,416.08%
存货	1,597,567.66	16.95%	4,910,458.71	44.26%	-67.47%
固定资产	80,802.21	0.86%	91,511.63	0.82%	-11.70%
总资产	9,427,810.51	100.00%	11,093,324.22	100.00%	-15.01%
短期借款	3,000,000.00	31.82%	2,000,000.00	18.03%	50.00%
应付票据	-	0.00%	2,600,000.00	23.44%	-100.00%
应付职工薪酬	2,191,404.32	23.24%	896,926.31	8.09%	144.32%
应交税费	2,074,745.10	22.01%	1,480,255.41	13.34%	40.16%

项目重大变动原因：

1、货币资金

2023年6月末货币资金较2022年期末减少88.42%，主要原因系2023年1-6月营业收入大幅增加，采购的原材料增加，使得购买商品支付的现金大幅增加；

2、应收票据

2023年6月末应收票据较2022年期末减少100.00%，主要原因系本期应收票据回款；

3、应收账款

2023年6月末应收账款较2022年期末减少45.38%，主要原因系本期营业收入大幅增加，应收账款回款较为及时；

4、其他应收款

2023年6月末其他应收款较2022年期末增加2416.08%，主要原因系本期营业收入大幅增加，业务押金增加；

5、存货

2023年6月末存货较2022年期末减少67.47%，主要原因系本期营业收入大幅增加，库存商品减少；

6、短期借款

2023年6月末短期借款较2022年期末增加50.00%，主要原因系2023年1-6月偿还江苏农商行贷款200万元，新增借款300万元；

7、应付票据

2023年6月末应付票据较2022年期末减少100.00%，主要原因系2023年1-6月欠供应商的货款已结算；

8、应付职工薪酬

2023年6月末应付职工薪酬较2022年期末增加144.32%，主要原因系2023年1-6月随着业务规模的扩大，对应的人员薪酬也有所增加；

9、应交税费

2023年6月末应交税费较2022年期末增加40.16%，主要原因系2023年1-6月营业收入增加，对应的

增值税及附加税亦增加。

(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	7,454,322.28	-	3,300,412.95	-	125.86%
营业成本	6,149,345.50	82.49%	2,416,248.86	73.21%	154.50%
毛利率	17.51%	-	26.79%	-	-
销售费用	653,673.64	8.77%	375,226.24	11.37%	74.21%
管理费用	338,170.65	4.54%	331,364.54	10.04%	2.05%
财务费用	65,190.47	0.87%	66,609.99	2.02%	-2.13%
信用减值损失	-489,332.74	-6.56%	-115,849.08	-3.51%	322.39%
净利润	-242,688.65	-3.26%	-6,520.92	-0.20%	-3,621.69%
经营活动产生的现金流量净额	-3,128,609.31	-	-597,574.28	-	-423.55%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	827,853.38	-	-46,977.77	-	1,862.22%

项目重大变动原因：

1、营业收入

2023 年 1-6 月营业收入较上年同期增长 125.86%，主要原因系 2023 年公司加大业务开发力度，投入了大量的销售力量，使得营业收入有较大幅度增长；

2、营业成本

2023 年 1-6 月营业成本较上年同期增长 154.50%，主要原因系 2023 年 1-6 月随着营业收入的增长，营业成本亦增加；

3、销售费用

2023 年 1-6 月销售费用较上年同期增长 74.21%，主要原因系 2023 年 1-6 月营业收入增加，销售人员的奖金增加；

4、信用减值损失

2023 年 1-6 月信用减值损失较上年同期增长 322.39%，主要原因系 2023 年 1-6 月应收账款回款较为及时，坏账准备计提减少；

5、净利润

2023 年 1-6 月净利润较上年同期减少 3621.69%，主要原因系本期产品毛利率下降，销售费用增加；

6、经营活动产生的现金流量净额

2023 年 1-6 月经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 423.55%，主要原因系 2023 年 1-6 月随着业务需求的拓展，公司采购的原材料大幅增加，购买原材料支付的货款大幅增加；

7、筹资活动产生的现金流量净额

2023 年 1-6 月筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1862.22%，主要原因系 2023 年 1-6 月新增银行贷款 300 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
扬州德胜电气科技有限公司	子公司	电气系统集成	1,000,000.00	8,922,523.98	-9,691,134.63	7,454,322.28	55,817.61
福州市信捷保险代理有限公司	子公司	保险业务	2,000,000.00	200,000.00	7,269.80	-	-

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
控股股东及实际控制人不当控制的风险	公司控股股东王春松直接持有德胜股份 5,325,000 股，持股比例为 50.24%，系公司控股股东。其妻吴静直接持有德胜股份 2,250,000 股，持股比例 21.23%，两人合计持有公司 71.47%的股份，为公司共同的实际控制人。若公司实际控制人利用其实际控制权对公司经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能会对公司经营和其他少数权益股东带来风险。 应对措施：股份公司自成立以来，已根据《公司法》及《公司章程》，建立了完善的法人治理机制，制定了各项议事规则和管理办法等内控制度；在制度执行中明确进行决策权限划分，明晰相关的审批程序，股东大会、董事会、监事会的职权得到落实，以降低实际控制人不当控制的风险。
房地产行业政策调控的风险	目前受国家对房地产行业政策调控等原因的影响，房地产行业的发展受到一定的限制。公司所处行业为建筑安装业，其景气度与宏观经济的运行状况及国家固定资产投资规模相关，特别是基础设施投资规模、城市化进程以及房地产市场的发展状况。由于公司目前规模及业务总量较小，受国家房地产产业调控政策的影响尚不明显，然而，随着国家对房地产行业调控状态的持续，公司规模逐渐扩大，未来国家的房地产政策导向仍存在较大的不确定性，可能会对公司业绩增长造成进一步

	的不利影响。 应对措施：公司将积极关注房地产行业的调控政策，并通过多年的行业经验针对行业需求设计符合市场的产品，并及时根据政策变化及客户需求调整产品的参数和指标。
业务扩张导致的管理风险	公司拥有独立的供、销和施工安装体系，建立了较为完善的现代企业管理制度，并根据运营的实际情况制订了符合其发展阶段的规章制度。公司自成立以来经营稳健，在资产和组织架构上相对稳定。公司现阶段规模较小，对管理层能力的要求不高，但随着规模的扩大，公司的产、供、销体系可能发生改变，需要制定出灵活的管理机制，对公司管理层也必将提出更高的要求。从这个角度上看，公司的管理能力可能跟不上未来的快速发展，存在管理能力不足的风险。 应对措施：公司将加快管理人员的培训，以应对业务扩张导致的管理风险。
存货规模较大的风险	2023年6月末、2022年末，德胜股份存货余额分别为1,597,567.66元、4,910,458.71元，占流动资产的比例分别为18.45%、48.04%，占同期总资产的比例分别为16.95%、44.26%。目前，公司存货占比较高，均为正常生产经营所需，不存在产品滞销的迹象，但若今后公司不再继续有效进行存货管理或产品市场发生不利变化，将会给公司生产经营带来一定的不利影响。 应对措施：为应对公司存货余额较大的风险，公司规划逐步建产品管理体系，对产品实施全过程跟踪。通过实时汇报项目进展，将项目实施情况与计划完工时点进行比较，差异纳入员工个人绩效考核，以提高员工工作积极性，提高存货周转率。
运营资金不足风险	2023年1-6月和2022年度，公司经营活动产生的现金流量净额分别为-1,789,473.83元和-1,835,186.39元，报告期内均体现出现金净流出状态，主要原因为公司购买商品、接受劳务支付的现金较大。由于公司的工程项目需要公司垫付部分设备、材料的采购款，待甲方确认工程进度后，再结算工程费进度款，工程前期公司垫付的资金较多。如果公司不能及时拓展融资渠道，合理安排资金投放，提高运营资金周转，将可能导致运营资金不足。 应对措施：公司将加大应收账款回款，同时拓展融资渠道，保障运营资金的有效供应。
对少数供应商依赖的风险	公司是一家集空调、地热类设备销售和集成安装于一体的企业，目前主营业务中空调类设备的销售和安装为业务的主要组成部分。2023年1-6月和2022年度，公司空调的销售和安装收入占总营业收入的比重分别为100.00%和100.00%。目前，公司的空调相关设备供应商主要为东芝开利空调销售（上海）有限公司。2023年1-6月和2022年度，公司在上述公司的采购额占比分别为80.35%、98.57%，构成对主要供应商的依赖。 应对措施：为应对少数供应商依赖风险，公司积极拓展市场，不断拓展新的供应商，丰富公司采购在全国的区域性分布，

	使得公司的经营风险逐步降低。
公司治理风险	公司于 2017 年 2 月 8 日由扬州德胜电气集成有限公司整体变更为股份公司。变更为股份公司后，公司建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理办法》、《信息披露管理制度》等制度。但是，由于股份公司成立时间较短，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。公司将严格执行已有的规则、办法、制度，降低风险。 应对措施：公司将加强内部控制管理，建立健全公司的治理机制，努力走科学化、合理化、法制化、效率化的治理路线，提高公司本身的治理能力。
未弥补亏损达实收资本总额三分之一的风险	截至 2023 年 6 月末，未弥补亏损达 25,899,863.00 元，而实收资本为 10,600,000.00 元，形成未弥补亏损达实收资本总额三分之一的风险。 应对措施：为了应对亏损公司将拓展融资渠道，保障公司业务持续发展对资金的需求；改善现有业务的持续拓展与管理能力；拓展现有的销售模式。
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	
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. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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. (三)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年5月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年5月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2017年5月1日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年5月1日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用

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	2,650,000	25.00%	0	2,650,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,950,000	75.00%	0	7,950,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,575,000	71.46%	0	7,575,000	71.46%
	董事、监事、高管	5,325,000	50.24%	0	5,325,000	50.24%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,600,000	—	0	10,600,000	—
普通股股东人数		7				

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	王春松	5,325,000	0	5,325,000	50.2358%	5,325,000	0	0	0
2	吴静	2,250,000	0	2,250,000	21.2264%	2,250,000	0	0	0
3	上海冠易资产管理有限公司一冠易核	1,025,000	0	1,025,000	9.6698%	0	1,025,000	0	0

	心动力一号私募证券投资基金								
4	上海孚天资产管理有限公司一孚天创新成长精选私募证券投资基金	995,000	0	995,000	9.3868%	0	995,000	0	0
5	上海冠孚投资管理有限公司一冠孚成长配置一号私募证券投资基金	430,000	0	430,000	4.0566%	0	430,000	0	0
6	莫良虎	375,000	0	375,000	3.5377%	375,000	0	0	0
7	上海赤湾投资管理有限公司	200,000	0	200,000	1.8868%	0	200,000	0	0

一鑫 瑞一 期证 券投 资基 金									
合计	10,600,000	-	10,600,000	100.00%	7,950,000	2,650,000	0	0	
普通股前十名股东间相互关系说明： 王春松与吴静为夫妻关系，其余股东之间不存在关联关系。报告期内不存在委托持股情形。									

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
王春松	董事长、总经理、 董事会秘书	男	1970 年 6 月	2021 年 7 月 12 日	2024 年 7 月 12 日
姚雅	董事	女	1989 年 6 月	2021 年 7 月 12 日	2024 年 7 月 12 日
史文韬	董事	男	1984 年 3 月	2021 年 7 月 12 日	2024 年 7 月 12 日
魏媛媛	董事	女	1988 年 9 月	2021 年 7 月 12 日	2024 年 7 月 12 日
王明杰	董事	男	1977 年 11 月	2021 年 7 月 12 日	2024 年 7 月 12 日
马兆云	监事会主席	女	1980 年 9 月	2021 年 7 月 12 日	2024 年 7 月 12 日
朱启慧	职工代表监事	女	1989 年 3 月	2021 年 7 月 12 日	2024 年 7 月 12 日
唐娟	监事	女	1984 年 3 月	2021 年 7 月 12 日	2024 年 7 月 12 日
何国年	财务负责人	男	1965 年 5 月	2021 年 7 月 12 日	2024 年 7 月 12 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董监高人员之间、董监高人员与控股股东、实际控制人之间均无任何关联关系。

报告期后，监事唐娟离职，职工代表监事朱启慧离职，新任监事程小刚任命，尚需股东大会审议通过。

(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
管理人员	2	2
财务人员	2	2
销售人员	7	7
生产人员	2	2
技术人员	1	1
员工总计	14	14

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	6.1	301,360.54	2,602,116.47
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	6.2		100,000.00
应收账款	6.3	203,784.32	373,117.06
应收款项融资			
预付款项	6.4	1,029,828.99	1,029,828.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	4,490,385.27	178,467.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	1,597,567.66	4,910,458.71
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	6.7	1,037,143.52	1,027,586.05
流动资产合计		8,660,070.30	10,221,574.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	6.8	80,802.21	91,511.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.9	449,831.80	539,798.16
无形资产	6.10	14,999.96	18,333.32
开发支出			
商誉	6.11	222,106.24	222,106.24
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		767,740.21	871,749.35
资产总计		9,427,810.51	11,093,324.22
流动负债：			
短期借款	6.12	3,000,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.13		2,600,000.00
应付账款	6.14	1,093,253.10	1,093,253.10
预收款项			
合同负债	6.15	2,833,122.78	2,793,122.78
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	6.16	2,191,404.32	896,926.31
应交税费	6.17	2,074,745.10	1,480,255.41
其他应付款	6.18	9,762,626.92	11,419,793.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.19	661,159.39	661,159.39
其他流动负债	6.20	328,684.97	328,684.97
流动负债合计		21,944,996.58	23,273,195.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	6.21	236,682.23	331,308.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		236,682.23	331,308.51
负债合计		22,181,678.81	23,604,503.87
所有者权益：			
股本	6.22	10,600,000.00	10,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.23	2,420,438.31	2,420,438.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.24	129,597.83	129,597.83
一般风险准备			
未分配利润	6.25	-25,899,863.00	-25,657,174.35
归属于母公司所有者权益合计		-12,749,826.86	-12,507,138.21
少数股东权益		-4,041.44	-4,041.44
所有者权益合计		-12,753,868.30	-12,511,179.65
负债和所有者权益总计		9,427,810.51	11,093,324.22

法定代表人：王春松

主管会计工作负责人：何国年

会计机构负责人：何国年

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		13,104.56	4,457.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	1,206,656.90	1,375,989.64
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	12.2	38,453.77	21,850.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		49,044.50	39,487.03
流动资产合计		1,307,259.73	1,441,784.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	1,600,000.00	1,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,440.45	2,440.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,602,440.45	1,602,440.45
资产总计		2,909,700.18	3,044,224.61
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		826,763.50	826,763.50
预收款项			
合同负债		285,080.00	245,080.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		3,489,966.39	3,365,984.56
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,601,809.89	4,437,828.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,601,809.89	4,437,828.06
所有者权益：			
股本		10,600,000.00	10,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,420,438.31	2,420,438.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		129,597.83	129,597.83
一般风险准备			
未分配利润		-14,842,145.85	-14,543,639.59
所有者权益合计		-1,692,109.71	-1,393,603.45
负债和所有者权益合计		2,909,700.18	3,044,224.61

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		7,454,322.28	3,300,412.95
其中：营业收入	6.26	7,454,322.28	3,300,412.95
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,207,141.84	3,191,084.79
其中：营业成本	6.26	6,149,345.50	2,416,248.86
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	6.27	761.58	1,635.16
销售费用	6.28	653,673.64	375,226.24
管理费用	6.29	338,170.65	331,364.54
研发费用			
财务费用	6.30	65,190.47	66,609.99
其中：利息费用		59,769.44	74,229.22
利息收入		8,059.02	13,895.06
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.31	-489,332.74	-115,849.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-242,152.30	-6,520.92
加：营业外收入	6.32	5,258.43	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-236,893.87	-6,520.92
减：所得税费用	6.33	5,794.78	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-242,688.65	-6,520.92
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）		-242,688.65	-6,520.92
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）		-242,688.65	-6,520.92

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-242,688.65	-6,520.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-242,688.65	-6,520.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.00

法定代表人：王春松

主管会计工作负责人：何国年

会计机构负责人：何国年

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入		-	
减：营业成本		-	
税金及附加			
销售费用			
管理费用		178,129.67	146,872.50
研发费用			
财务费用		1,043.85	996.28
其中：利息费用			
利息收入		8.65	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-119,332.74	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-298,506.26	-147,868.78
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-298,506.26	-147,868.78
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-298,506.26	-147,868.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-298,506.26	-147,868.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-298,506.26	-147,868.78
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.01

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,644,322.28	3,716,329.25
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			271,421.11
收到其他与经营活动有关的现金		19,467.08	5,116,394.27
经营活动现金流入小计		7,663,789.36	9,104,144.63
购买商品、接受劳务支付的现金		5,436,454.45	844,370.64
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		469,196.57	377,524.17
支付的各项税费		67,246.21	54,133.64
支付其他与经营活动有关的现金		4,819,501.44	8,425,690.46
经营活动现金流出小计		10,792,398.67	9,701,718.91
经营活动产生的现金流量净额		-3,128,609.31	-597,574.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,146.62	46,977.77
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		108,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,172,146.62	46,977.77
筹资活动产生的现金流量净额		827,853.38	-46,977.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,300,755.93	-644,552.05
加：期初现金及现金等价物余额		2,602,116.47	3,218,824.64
六、期末现金及现金等价物余额		301,360.54	2,574,272.59

法定代表人：王春松

主管会计工作负责人：何国年

会计机构负责人：何国年

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,000.00	
收到的税费返还			271,421.11
收到其他与经营活动有关的现金		14,208.65	40,175.84
经营活动现金流入小计		104,208.65	311,596.95
购买商品、接受劳务支付的现金			52,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			1,109.08
支付其他与经营活动有关的现金		95,561.58	251,311.00
经营活动现金流出小计		95,561.58	304,420.08
经营活动产生的现金流量净额		8,647.07	7,176.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,647.07	7,176.87
加：期初现金及现金等价物余额		4,457.49	1,559.60
六、期末现金及现金等价物余额		13,104.56	8,736.47

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二) 4.40
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

财政部于2022年11月30日发布的《企业会计准则解释第16号》（财会【2022】31号），以下简称“解释16号”，本公司自2023年1月1日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。自2023年4月7日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。变更后的会计政策更能准确地反映公司的财务状况和经营成果。

（二） 财务报表项目附注

山东德胜智能家居股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

山东德胜智能家居股份有限公司前身为江苏德胜电气股份有限公司（以下简称“本公司或公司”），2018 年 12 月 6 日经聊城市工商行政管理局核准变更，统一社会信用代码 91321003572585577K。注册资本：1,060.00 万元，法定代表人：王春松，营业期限：2011 年 04 月 12 日至无固定期限；公司住所：聊城市高新技术产业开发区长江路 111 号财金大厦三楼 301 室。

公司经营范围：电气系统集成;空调、地热、净水设备、建材、电气设备、家用电器零售、批发、安装、维修服务;智能家居产品设计、安装、维修服务;机电设备安装。(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)

公司本公司挂牌时间：2017 年 6 月 16 日，德胜股份证券代码： 871615

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并与上年度相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

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

2.2 持续经营

经管理层评估本公司自报告期末至少 12 个月具有持续经营能力,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经

营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.17 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围

包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.20 长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资

直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.20.2.3）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.20.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2.外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

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

4.9 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。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本

公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无

偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.15 合同资产、4.19 长期应收款、4.29 合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.17 债权投资、4.18 其他债权投资、4.19 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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情况。

4.9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	按账龄组合计提坏账准备的应收账款
应收账款[组合 2]	应收合并范围内关联方货款

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	往来款

其他应收款[组合 2]	员工备用金
其他应收款[组合 3]	押金及保证金
其他应收款[组合 4]	代扣代缴款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、劳务成本等。本公司存货主要包括库存商品、项目成本等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计。库存商品发出时采用加权平均法计价，项目成本发出时采用个别法计价。

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	劳务合同相关
合同资产[组合 2]	销售合同相关

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.16 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

(2) 可收回金额。

4.17 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

4.17.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其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。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.17.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.18 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

4.18.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其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。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信

用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.18.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.19 长期应收款

长期应收款项，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

4.19.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.19.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.20 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.20.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投

资成本。

4.20.2 后续计量及损益确认方法

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

4.20.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.20.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

4.20.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

4.21 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

4.22 固定资产

4.22.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.22.2 各类固定资产的折旧方法

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

序号	类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输工具	年限平均法	5-10 年	5	9.50-19.00
2	办公设备	年限平均法	3 年	5	31.67
3	电子设备	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67

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

4.22.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.28 长期资产减值”。

4.22.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

4.23 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.28 长期资产减值”。

4.24 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

4.25 使用权资产

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。

4.26 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

4.27 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

4.28 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金

额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.29 合同负债

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

4.30 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

4.31 预计负债

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

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

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

4.32 租赁负债

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。

4.33 收入

4.33.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

公司收入具体确认原则：

- ①销售商品收入确认时间的具体判断标准：

销售收入确认方式：公司将货物交付给买方并经对方验收后确认收入，收入确认时点为按客户收货的验收单确认销售收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

②提供劳务收入的确认依据和方法：

投入法。投入法是根据企业履行履约义务的投入确定履约进度的方法，通常可采用投入的材料数量、花费的人工工时等投入指标确定履约进度。当企业从事的工作或发生的投入是在整个履约期间内平均发生时，企业也可以按照直线法确认收入。

4.34 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

4.35 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

4.36 递延所得税资产/递延所得税负债

4.36.1 当期所得税

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

4.36.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4.36.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.36.4 所得税的抵销

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

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

4.37 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

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4.22“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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

4.38 非货币性资产交易

对于非货币性资产交易，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交易具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

4.39 债务重组

(1) 本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注 4.9 “金融工具”），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注 4.9 “金融工具”）。

(2) 本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注 4.9 “金融工具”）。

4.40 重要会计政策、会计估计的变更

4.40.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号： 本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。 自 2022 年 1 月 1 日实施。	无	该会计政策变更对本公司财务报表无影响。
财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号： 本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等）。 自 2022 年 1 月 1 日起实施。	无	该会计政策变更对本公司财务报表无影响。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。 本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。 自 2023 年 1 月 1 日实施。	无	该会计政策变更对本公司财务报表无影响。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。 自 2023 年 4 月 7 日实施。	无	该会计政策变更对本公司财务报表无影响。

4.40.2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%

教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5.2 税收优惠及批文

无

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	301,360.54	1,302,116.47
其他货币资金		1,300,000.00
合计	301,360.54	2,602,116.47

6.2 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	100,000.00
合计	-	100,000.00

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	167,981.83	6,082.00
1 至 2 年	6,082.00	133,854.18
2 至 3 年	133,854.18	83,569.00
3 至 4 年	83,569.00	269,613.00
4 至 5 年	269,613.00	267,828.00
5 年以上	690,281.67	640,435.50
小计	1,351,381.68	1,401,381.68
减：坏账准备	1,147,597.36	1,028,264.62
合计	203,784.32	373,117.06

6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,351,381.68	100.00	1,147,597.36	84.92	203,784.32

其中：无风险组合					
账龄组合	1,351,381.68	100.00	1,147,597.36	84.92	203,784.32
合计	1,351,381.68	100.00	1,147,597.36	84.92	203,784.32

续上表：

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,401,381.68	100.00	1,028,264.62	73.38	373,117.06
其中：无风险组合					
账龄组合	1,401,381.68	100.00	1,028,264.62	73.38	373,117.06
合计	1,401,381.68	100.00	1,028,264.62	73.38	373,117.06

6.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,028,264.62	119,332.74				1,147,597.36
其中：无风险组合						
账龄组合	1,028,264.62	119,332.74				1,147,597.36
合计	1,028,264.62	119,332.74				1,147,597.36

6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款账面余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
曹原（华督电子厂）	118,389.00	8.76	28,552.70
扬子江药业集团有限公司	113,541.00	8.40	105,541.00
泰州天一机械制造有限公司	96,000.00	7.10	76,800.00
高邮九溪玫瑰园	77,000.00	5.70	77,000.00
东园小馆泰州凤凰店	52,000.00	3.85	26,000.00
合计	456,930.00	33.81	313,893.70

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内			408,593.21	39.68
1 至 2 年	408,593.21	39.68	621,235.78	60.32
2 至 3 年	621,235.78	60.32		
3 年以上				
合计	1,029,828.99	100.00	1,029,828.99	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
南通先锋冷气工程有限公司	349,742.00	33.96
东芝开利空调销售（上海）有限公司	314,750.21	30.56
派纳克斯（扬州）技术有限公司	70,120.00	6.81
扬州恒伟电器服务有限公司	55,379.00	5.38
武汉恒盛德暖通空调工程有限公司	47,798.00	4.64
合计	837,789.21	81.35

6.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,490,385.27	178,467.59
合计	4,490,385.27	178,467.59

6.5.1 应收利息

无。

6.5.2 应收股利

无。

6.5.3 其他应收款

种类	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	6,500,010.48	2,009,625.21	4,490,385.27	1,818,092.80	1,639,625.21	178,467.59
合计	6,500,010.48	2,009,625.21	4,490,385.27	1,818,092.80	1,639,625.21	178,467.59

6.5.3.1 按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金	4,684,417.68	2,500.00
备用金	144,388.84	144,388.84
保证金	100,000.00	100,000.00
借款	1,535,819.85	1,535,819.85
代扣个税	35,384.11	35,384.11
小计	6,500,010.48	1,818,092.80
减：坏账准备	2,009,625.21	1,639,625.21
合计	4,490,385.27	178,467.59

6.5.3.2 坏账准备计提的情况

类别	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	44,777.68	58,727.68	1,536,119.85	1,639,625.21
年初其他应收款账面余额在本期：				

类别	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）	
----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	370,000.00			370,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	414,777.68	58,727.68	1,536,119.85	2,009,625.21

6.5.3.3 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏德胜电气股份有限公司	押金	2,650,671.98	1-2 年	40.78	161,124.41
上海汀胜贸易有限公司	借款	1,535,819.85	3-4 年, 4-5 年	23.63	1,535,819.85
扬州市邗江区财政局	押金	370,450.00	1-2 年	5.70	37,045.00
江苏威亚机床股份有限公司	保证金	100,000.00	5 年以上	1.54	80,000.00
江苏江南大业传媒股份有限公司	押金	100,000.00	5 年以上	1.54	80,000.00
合计	-----	4,756,941.83	-----	73.18	1,893,989.26

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,597,567.66		1,597,567.66	4,910,458.71		4,910,458.71
建造合同形成的已完工未结算资产						
合计	1,597,567.66		1,597,567.66	4,910,458.71		4,910,458.71

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,037,143.52	1,027,586.05
合计	1,037,143.52	1,027,586.05

6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	80,802.21	91,511.63
固定资产清理		
合计	80,802.21	91,511.63

6.8.1 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	34,964.95	178,277.97	213,242.92
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	34,964.95	178,277.97	213,242.92
二、累计折旧			
1.期初余额	33,216.70	88,514.59	121,731.29
2.本期增加金额	4,666.77	6,042.65	10,709.42
(1) 计提	4,666.77	6,042.65	10,709.42
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	37,883.47	94,557.24	132,440.71
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,440.45	78,361.76	80,802.21
2.期初账面价值	1,748.25	89,763.38	91,511.63

6.8.2 期末暂时闲置的固定资产

截止 2023 年 6 月 30 日，公司无闲置的固定资产。

6.8.3 期末固定资产减值

截止 2023 年 6 月 30 日，公司无减值的固定资产。

6.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	899,663.60	899,663.60
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	899,663.60	899,663.60

二、累计折旧		
1.期初余额	359,865.44	359,865.44
2.本期增加金额	89,966.36	89,966.36
(1)计提	89,966.36	89,966.36
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	449,831.80	449,831.80
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	449,831.80	449,831.80
2.期初账面价值	539,798.16	539,798.16

6.10 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	20,000.00	20,000.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	20,000.00	20,000.00
二、累计折旧		
1.期初余额	1,666.68	1,666.68
2.本期增加金额	3,333.36	3,333.36
(1)计提	3,333.36	3,333.36
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	5,000.04	5,000.04
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	14,999.96	14,999.96
2.期初账面价值	18,333.32	18,333.32

6.11 商誉

形成商誉的事项	2022年01月01日	本期增加 企业合并形成的	本期减少 商誉减值	2022年12月31日
---------	-------------	-----------------	--------------	-------------

非同一控制下企业合并	222,106.24			222,106.24
合计	222,106.24			222,106.24

6.12 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	2,000,000.00
合计	3,000,000.00	2,000,000.00

6.13 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	2,600,000.00
合计	-	2,600,000.00

6.14 应付账款

6.14.1 应付账款情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		232,153.52
1 至 2 年	232,153.52	60.00
2 至 3 年	60.00	6,348.08
3 年以上	861,039.58	854,691.50
合计	1,093,253.10	1,093,253.10

6.14.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	与本公司关系	2023 年 6 月 30 日	账龄	未结算原因
扬州恒丰电气有限公司	非关联方	677,292.81	3 年以上	未结算
合计		677,292.81		

6.15 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,833,122.78	2,793,122.78
合计	2,833,122.78	2,793,122.78

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	896,926.31	1,763,674.58	469,196.57	2,191,404.32
二、离职后福利-设定提存计划		40,362.42	40,362.42	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	896,926.31	1,804,037.00	509,558.99	2,191,404.32

6.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	896,926.31	1,763,394.07	468,916.06	2,191,404.32
二、职工福利费				

三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		280.51	280.51	
合计	896,926.31	1,763,674.58	469,196.57	2,191,404.32

6.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	40,362.42	40,362.42	-
失业保险费	-	-	-	-
合计	-	40,362.42	40,362.42	-

6.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,386,386.05	
企业所得税	688,359.05	1,480,255.41
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税		
合计	2,074,745.10	1,480,255.41

6.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,762,626.92	11,419,793.40
合计	9,762,626.92	11,419,793.40

6.18.1 其他应付款

6.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	9,499,751.78	9,499,751.78
费用款	262,875.14	1,920,041.62
合计	9,762,626.92	11,419,793.40

6.18.1.2 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	与本公司关系	2023 年 6 月 30 日	账龄	未结算原因
扬州恒丰电气有限公司	非关联方	937,187.00	2-3 年	对方未催收
王春松	关联方	3,422,977.72	2-3 年、3 年以上	对方未催收
合计		4,360,164.72		

6.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	203,316.56	203,316.56
一年内到期的长期借款	457,842.83	457,842.83
合计	661,159.39	661,159.39

6.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税	328,684.97	328,684.97
合计	328,684.97	328,684.97

6.21 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	439,998.79	534,625.07
减：一年内到期的租赁负债	203,316.56	203,316.56
合计	236,682.23	331,308.51

6.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,600,000.00						10,600,000.00

6.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,420,438.31			2,420,438.31
合计	2,420,438.31			2,420,438.31

6.24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	129,597.83			129,597.83
合计	129,597.83			129,597.83

6.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-25,657,174.35	-24,914,873.55
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-25,657,174.35	-24,914,873.55
加：本期归属于母公司股东的净利润	-242,688.65	-742,300.80
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	-25,899,863.00	-25,657,174.35

6.26 营业收入和营业成本

6.27.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,454,322.28	6,149,345.50	3,300,412.95	2,416,248.86
其他业务				
合计	7,454,322.28	6,149,345.50	3,300,412.95	2,416,248.86

6.27.2 主营业务收入及成本列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
空调销售及安装	7,454,322.28	6,149,345.50	3,300,412.95	2,416,248.86
合计	7,454,322.28	6,149,345.50	3,300,412.95	2,416,248.86

6.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	761.58	1,635.16
合计	761.58	1,635.16

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 5、税项。

6.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	298,094.68	213,910.86
物耗费		13,855.00
安装费及售后服务费	187,058.00	17,752.00
运输费	27,387.81	3,494.00
租赁费	108,000.00	87,500.00
水电费	4,373.70	5,843.82
通讯费	-	1,493.08
差旅费	498.00	1,606.00
汽车费	7,102.03	16,499.00
折旧	10,709.42	12,717.48
设计费	10,450.00	555.00
合计	653,673.64	375,226.24

6.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	171,101.89	188,600.00
五险一金	40,362.42	74,394.75
工会经费	280.51	
差旅费	1,748.85	835.26
业务招待费	5,494.99	16,116.00
审计费	75,471.70	
咨询费	33,132.08	12,000.00
办公费	4,626.31	32,798.23
电话费	2,253.43	1,638.38
计算机及网络费用	3,333.36	4,981.92

邮寄费	365.11	
合计	338,170.65	331,364.54

6.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	59,769.44	74,229.22
减：利息收入	8,059.02	13,895.06
银行手续费及其他	13,480.05	6,275.83
合计	65,190.47	66,609.99

6.31 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-119,332.74	-121,134.82
其他应收款坏账损失	-370,000.00	5,285.74
合计	-489,332.74	-115,849.08

6.32 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	5,258.43	-
合计	5,258.43	-

6.33 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,794.78	-
合计	5,794.78	-

6.34 现金流量表项目

6.34.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-242,688.65	-6,520.92
加：资产减值准备		
信用减值损失	489,332.74	115,849.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,709.42	12,717.48
使用权资产折旧	89,966.36	89,966.36
无形资产摊销	3,333.36	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	3,312,891.05	1,311,994.73

经营性应收项目的减少	-180,000.00	-669,666.34
经营性应付项目的增加	-6,612,153.59	-1,451,914.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,128,609.31	-597,574.28
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	301,360.54	2,574,272.59
减：现金的期初余额	2,602,116.47	3,218,824.64
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	-2,300,755.93	-644,552.05

6.34.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	301,360.54	1,302,116.47
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	301,360.54	1,302,116.47
可随时用于支付的其他货币资金		
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	301,360.54	1,302,116.47
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		

7、合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

7.2 同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

7.3 其他原因的合并范围变动

本期未发生合并范围变动

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
扬州德胜电气科技有限公司	境内	扬州市	电气系统集成	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福州市信捷保险代理有限公司	境内	福州市	保险业务	80		非同一控制下企业合并

9、关联方及关联交易

9.1 存在控制关系的关联方个人

关联方名称	股权比例	与本公司关系
王春松	50.24%	控股股东、实际控制人、财务总监、董事会秘书
吴静	21.23%	股东、实际控制人

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无合营和联营企业。

9.4 不存在控制关系的关联方：

关联方名称	股权比例	与本公司关系
上海冠易资产管理有限公司一冠易核心动力一号私募证券投资基金	9.67%	股东
上海孚天资产管理有限公司一孚天创新成长精选私募投资基金	9.39%	股东
德胜（扬州）安装服务有限公司		莫良虎为实际控制人
莫良虎	3.54%	股东
史文韬		董事
魏媛媛		董事
姚雅		董事
王明杰		董事

9.5 关联方往来款项

9.5.1 其他应付款

债权人	性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
王春松	报销款	849,068.78	849,068.78
王春松	借款	2,900,000.00	2,900,000.00
合计		3,749,068.78	3,749,068.78

9.5.2 关联方资金拆借

关联方	期初	拆入	归还	期末	说明
王春松	2,900,000.00			2,900,000.00	借款

9.5.3 关联方担保

（1）扬州德胜电气科技有限公司作为被担保方

关联方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

吴静、韩明超	8,000,000.00	2021/3/21	2023/3/20	是
--------	--------------	-----------	-----------	---

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

10.2 或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

10.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

一、损害公司利益责任纠纷

扬州德胜电气科技有限公司诉扬州壹佰电气有限公司、莫良虎的损害公司利益责任纠纷一案，一审案件已于 2022 年 7 月 20 日在扬州市邗江区人民法院受理，案号为(2022)苏 1003 民初 1369 号。二审案件已于 2022 年 9 月 2 日在江苏省扬州市中级人民法院受理，案号为(2022)苏 10 民终 3825 号。2022 年 9 月 7 日民事裁定如下：被告莫良虎损害公司利益的行为可能涉嫌刑事犯罪，人民法院作为经济纠纷受理的案件，经审理认为不属经济纠纷案件而有经济犯罪嫌疑的，应当裁定驳回起诉，将有关材料移送公安机关或检察机关，目前公安机关正在取证中。

上述事项不会对本报告期财务报表产生影响。

11、资产负债表日后事项

11.1 重要的非调整事项

截止财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重要的非调整事项。

11.2 其他资产负债表日后事项说明

截止财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

12、母公司财务报表重要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		50,000.00
2 至 3 年		289,476.99
3 至 4 年	289,476.99	1,122,753.55
4 至 5 年	1,122,753.55	267,828.00
5 年以上	908,263.50	640,435.50
小计	2,320,494.04	2,370,494.04
减：坏账准备	1,113,837.14	994,504.40
合计	1,206,656.90	1,375,989.64

12.1.2 按种类列式披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：按账龄组合	2,320,494.04	100.00	1,113,837.14	48.00	1,206,656.90
无风险组合					
合计	2,320,494.04	100.00	1,113,837.14	48.00	1,206,656.90

(续)

种类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,370,494.04	100.00	994,504.40	41.95	1,375,989.64
其中：按账龄组合	1,227,876.50	51.80	994,504.40	41.95	233,372.10
无风险组合	1,142,617.54	48.20			1,142,617.54
合计	2,370,494.04	100.00	994,504.40	41.95	1,375,989.64

12.1.2.1 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,092,617.54	54,630.88	5.00
1至2年			10.00
2至3年	50,000.00	15,000.00	30.00
3至4年			50.00
4至5年	269,613.00	215,690.40	80.00
5年以上	908,263.50	828,515.86	100.00
合计	2,320,494.04	1,113,837.14	----

12.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	994,504.40	119,332.74				1,113,837.14
合计	994,504.40	119,332.74				1,113,837.14

12.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
扬州德胜电气科技有限公司	289,476.99	3 至 4 年	49.27	
	853,140.55	4 至 5 年		
扬子江药业集团有限公司	16,000.00	4 至 5 年	4.89	105,541.00
	97,541.00	5 年以上		
泰州天一机械制造有限公司	96,000.00	4 至 5 年	4.14	76,800.00
高邮九溪玫瑰园	77,000.00	5 年以上	3.32	77,000.00
东园小馆泰州凤凰店	52,000.00	4 至 5 年	2.24	26,000.00
合计	1,481,158.54	----	63.83	285,341.00

12.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,453.77	21,850.00
合计	38,453.77	21,850.00

12.2.1 应收利息

无。

12.2.2 应收股利

无。

12.2.3 其他应收款

种类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	122,103.77	83,650.00	38,453.77	105,500.00	83,650.00	21,850.00
合计	122,103.77	83,650.00	38,453.77	105,500.00	83,650.00	21,850.00

12.2.3.1 按种类列式披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	22,103.77	5,500.00
借款	-	-
保证金	100,000.00	100,000.00
小计	122,103.77	105,500.00
减：坏账准备	83,650.00	83,650.00
合计	38,453.77	21,850.00

12.2.3.2 坏账准备

2023 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

种类	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
押金	22,103.77	50.00	3,650.00	回收可能性
保证金	100,000.00	80.00	80,000.00	回收可能性
合计	122,103.77	68.51	83,650.00	

坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额		83,650.00		83,650.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 余额		83,650.00		83,650.00

12.2.3.3 其他应收款期末余额较大者单位情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
江苏威亚机床股份有限公司	保证金	100,000.00	4-5 年	81.90	80,000.00
扬州人行	押金	22,103.77	3-4 年	18.10	1,250.00
合计	-----	122,103.77	-----	100.00	83,650.00

12.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对子公司投资	1,600,000.00		1,600,000.00	1,600,000.00		1,600,000.00
合计	1,600,000.00		1,600,000.00	1,600,000.00		1,600,000.00

12.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福州市信捷保险代理有限公司	1,600,000.00			1,600,000.00		
合计	1,600,000.00			1,600,000.00		

13、补充资料

13.1 本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		
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）		
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,258.43	
小计	5,258.43	
所得税影响额		
合计	5,258.43	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.92	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.96	-0.02	-0.02

山东德胜智能家居股份有限公司

2023年8月28日

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会【2022】31 号)，以下简称“解释 16 号”，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。自 2023 年 4 月 7 日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。变更后的会计政策更能准确地反映公司的财务状况和经营成果。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,258.43
非经常性损益合计	5,258.43
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	5,258.43

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