



华烁科技

NEEQ:835074

浙江华烁科技股份有限公司



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、公司负责人罗德胜、主管会计工作负责人李婺罕及会计机构负责人（会计主管人员）李婺罕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 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	72
附件 II	融资情况 .....	72

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	公司办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、华芯开拓、华忻科技、挂牌公司	指	浙江华忻科技股份有限公司
华忻科技、有限公司	指	浙江华忻科技股份有限公司
柒琳科技	指	金华柒琳科技有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会议事规则”	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江华烁科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ZhejiangHuaxin Technology Co, Ltd		
	-		
法定代表人	罗德胜	成立时间	2012年10月10日
控股股东	控股股东为李婺罕	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李婺罕，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务-I64-互联网和相关服务-E6420 互联网信息服务--		
主要产品与服务项目	商圈社交网络新媒体服务及 O2O 电商营销服务		
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	华烁科技	证券代码	835074
挂牌时间	2015年12月18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）	25,000,000
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	李婺罕	联系地址	浙江省金华市婺城区城东街道东方国际复合社区双塔综合楼1幢西26H室
电话	0579-82908289	电子邮箱	18329093223@163.com
传真	0579-82908289		
公司办公地址	浙江省金华市婺城区城东街道东方国际复合社区双塔综合楼1幢西26H室	邮政编码	321000
公司网址	<a href="http://www.chinachip.net">www.chinachip.net</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300055120050Y		
注册地址	浙江省金华市婺城区城东街道东方国际复合社区双塔综合楼1幢西26H室		
注册资本（元）	25,000,000	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

公司将基于多年积累的网络营销经验和新引进专业技术团队，针对中小企业的网络营销需求，一方面为客户提供集网站定位、架构设计、网站建设、网站运营、手机网络建设等方面的综合网络营销服务平台，另一方面围绕公司代理产品的销售计划及客户对产品的定位，精准描绘、模拟潜在客户，并通过公司自身营销网络平台进行准确投放，以提升产品品牌的曝光力、知名度、市场占有率，实现消费者、公司、客户三位一体的紧密互动。

#### (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	611,925.88	7,371,888.71	-91.70%
毛利率%	30.94%	26.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-456,524.96	663,601.18	-168.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-456,525.09	756,581.49	-160.34%
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）	-2.86%	4.04%	-
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）	-2.86%	4.60%	-
基本每股收益	-0.02	0.03	-169.06%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,149,011.25	17,421,639.14	-7.30%
负债总计	421,266.95	1,237,369.88	-65.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,727,744.30	16,184,269.26	-2.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.63	0.65	-3.08%
资产负债率%（母公司）	0.26%	0.26%	-

资产负债率% (合并)	2.61%	7.10%	-
流动比率	38.17	16.52	-
利息保障倍数	26.03	-2.65	-
<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	3,143,435.46	-2,932,982.37	207.18%
应收账款周转率	0.12	1.83	-
存货周转率	0.06	1.14	-
<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%	-7.30%	0.00%	-
营业收入增长率%	-91.70%	24.49%	-
净利润增长率%	-168.80%	-61.24%	-

### 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	4,583,402.02	28.38%	1,439,966.56	8.27%	218.30%
应收票据					
应收账款	3,325,214.36	20.59%	7,183,106.78	41.23%	-53.71%
存货	7,384,010.41	45.72%	7,533,132.50	43.24%	-1.98%
固定资产	64,261.82	0.40%	72,855.02	0.42%	-11.79%

#### 项目重大变动原因：

1. 货币资金：本期期末货币资金458.34万元，较上年期末的143.99万元，同比增加218.30%，主要原因系公司在报告期内加大应收催收力度造成货币资金增加。
2. 应收账款：本期应收账款332.52万元，较上年期末的718.31万元，同比减少53.71%，主要原因系报告期内加大应收催收力度，造成应收账款下降。
3. 存货：本期存货738.40万元，较上年期末的753.31万元，同比减少1.98%，主要原因系报告期内公司基本处于停顿状态，导致存货没有基本没有变动。
4. 固定资产：本期固定资产6.43万元，较上年期末的减少11.79%，主要是本期计提折旧引起。

#### (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	611,925.88	-	7,371,888.71	-	-91.70%

营业成本	422,576.23	69.06%	5,391,310.75	73.13%	-92.16%
毛利率	30.94%	-	26.87%	-	-
销售费用	159,848.35	26.12%	466,165.10	6.32%	-65.71%
管理费用	446,055.52	72.89%	734,285.34	9.96%	-39.25%
财务费用	-16,395.40	-2.68%	-45,705.01	-0.62%	64.13%
营业利润	-410,349.26	-67.06%	828,959.71	11.24%	-149.50%
净利润	-456,524.96	-74.60%	663,601.18	9.00%	-168.80%
经营活动产生的现金流量净额	3,143,435.46	-	-	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-50,442.48	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

#### 项目重大变动原因:

本期营业总收入、营业成本、销售费用、管理费用较上年同期分别减少 91.70%、92.16%、65.71%、39.25%，主要原因系报告期内公司控股股东、实际控制人、董事长、财务负责人李婺罕先生控制的浙江福七控股集团有限公司涉嫌非法吸收公众存款案被立案侦查公司租赁的位于浙江省金华市婺城区城东街道东方国际复合社区双塔综合楼 1 幢西 26H 室的注册地和办公地目前已被查封，公司各部门工作人员无法进入现场办公，公司生产经营基本处于停顿状态。

## 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
金华柒琳科技有限公司	子公司	商品销售 信息服务	10,000,000.00	15,644,155.24		611,925.88	- 281,449.02

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 企业社会责任

□适用 √不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

市场竞争激烈的风险	<p>目前互联网营销行业进入快速扩张阶段，行业壁垒薄弱，给业内其他企业带来不可忽视的竞争压力。且行业尚未出现拥有一定垄断优势的企业，行业内鱼龙混杂，竞争较为激烈。</p> <p>应对措施：公司将依托人才队伍的搭建、品牌运营以及全方位营销等一站式服务，为客户提供一体化互联网营销解决方案，实现客户的品牌提升，为公司及客户带来销售增长动力。</p>
未来存在亏损的风险	<p>公司目前生产经营基本处于停顿状态，抵御风险能力相对较差，盈利能力需要进一步提升。</p> <p>应对措施：公司将结合国家政策引导进行调整，继续推行稳固业务规模增长、加快融资进度、缩短项目资金回流周期等多方面措施来保证公司持续健康发展。</p>
人员流失风险	<p>网站建设、电子运营平台的服务关键要素是高端复合型人才。相关人员既要熟悉软件开发各项流程、第三方平台推广方法等，又要精通项目管理技能。网络营销服务平台的成功离不开高质的平台与功能开发、销售和管理人才，而人员流动大、知识结构快速更新是任何互联网企业在人力资源管理方面都必须面对的问题。公司存在核心技术、销售、管理人员流失的潜在风险。</p> <p>应对措施：公司将积极进行人才战略发展规划，建立健全的人才培养计划与方案，塑造优秀员工的荣誉感和归属感。另外，公司努力将建立长期与员工的共同协调发展，努力降低公司因人员流失而造成的损失。</p>
面临新产品不确定性和市场拓展压力	<p>随着社会的进步和发展，居民生活质量的提升，消费者对于新产品、新服务的要求也随之提高，公司新业务注重于商圈社交新媒体及互联网的全营销服务方案，面对日益变化的消费者需求以及商业营销方案，公司新产品面临着市场和客户的双重检验。</p> <p>应对措施：公司将积极进行生产研发，积极开拓新产品以不断适应社会发展需要。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>李婺罕为本公司实际控制人，任公司董事长，并实际参与公司的具体经营，在公司内部决策、监督、日常经营管理上均施予重大影响。若李婺罕利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或者其他股东利益。</p> <p>应对措施：公司已建立了股东大会、董事会、监事会及管理层的“三会一层”治理结构并制定了相关的会议和工作制度，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，进一步限制了公司实际控制人不当控制风险。</p>
营业停顿的风险	<p>目前公司已停产、主要业务陷入停顿状态，持续经营能力存在重大不确定性，公司处于收入降低、持续亏损且货币资金储备水平较低状态下，应收账款回收不及时或者无法收回会对持续经营能力造成重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司将持续关注上述事项的进展情况，积极开展生产自救，并按照有关法律、法规的规定履行信息披露义务。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是，公司租赁的位于浙江省金华市婺城区城东街道东方国际复

合社区双塔综合楼 1 幢西 26H 室的注册地和办公地目前已被查封，公司各部门工作人员无法进入现场办公。公司生产经营基本处于停顿状态，将对公司持续经营能力造成重大不利影响。

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 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
-	其他	其他承诺(公司未履行代扣代缴义务)	2015年9月1日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	其他承诺(违法违规及受处罚的情况)	2018年3月2日	-	已履行完毕
-	实际控制人或控股股东	其他承诺(避免同业竞争)	2018年8月3日	2021年8月2日	已履行完毕
-	实际控制人或控股股东	其他承诺(规范关联交易及避免资金)	2018年3月2日	-	正在履行中

		占用)			
-	董监高	其他承诺(诚信状况的承诺函)	2018年8月3日	2021年8月2日	已履行完毕

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况:**

报告期内, 未发生超期未履行完毕的承诺事项
-----------------------

**(四) 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
银行账户	银行存款	冻结	4,583,381.15	28.38%	公司控股股东、实际控制人、董事长、财务负责人李婺罕先生控制的浙江福七控股集团有限公司涉嫌非法吸收公众存款案被立案侦查, 公司银行账户被公安机关冻结。
各类存货	存货	查封	7,384,010.41	45.72%	公司控股股东、实际控制人、董事长、财务负责人李婺罕先生控制的浙江福七控股集团有限公司涉嫌非法吸收公众存款案被立案侦查, 公司存货被公安机关查封。
车辆、电脑等	固定资产	扣押、查封	64,261.82	0.40%	公司控股股东、实际控制人、董事长、财务负责人李婺罕先生控制的浙江福七控股集团有限公司涉嫌非法吸收公众存款案被立案侦查, 公司固定资产被公安机关扣押、查封。
<b>总计</b>	-	-	12,031,653.38	74.50%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响:

公司控股股东、实际控制人、董事长、财务负责人李婺罕先生控制的浙江福七控股集团有限公司涉嫌非法吸收公众存款案被立案侦查，鉴于公司银行账户被冻结，存货、固定资产被扣押、查封，公司目前已停产、主要业务陷入停顿状态，持续经营能力存在重大不确定性，将对公司的生产经营产生重大不利影响。

### (五) 调查处罚事项

2023年6月27日,公司收到罗德胜、郑昀家属通知,公司董事、总经理、法定代表人罗德胜、及公司副总经理郑昀均被金华市警方拘留,拘留通知书号分别为【永公(经)拘通字[2023]00677号)】、【金公婺(刑)拘通字[2023]00280号)】,现董事、总经理、法定代表人罗德胜羁押在永康市看守所,副总经理郑昀羁押在金华市看守所。

2023年8月21日,公司通过询问金华市警方获悉,公司控股股东、实际控制人、董事长、财务负责人李婺罕先生,公司董事徐梅芳女士、方小丽女士及监事吴翔先生均被金华市警方拘留,拘留证号分别为【金公婺(经)拘字[2023]00262号)】、【金公婺(刑)拘字[2023]00278号)】、【金公婺(刑)拘字[2023]00275号)】、【金公南(经)拘字[2023]00468号)】,现李婺罕先生、徐梅芳女士、方小丽女士、吴翔先生4人均羁押在金华市看守所。

## 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	12,768,437	51.07%	0	12,768,437	51.07%
	其中:控股股东、实际控制人	3,801,437	15.21%	0	3,801,437	15.21%
	董事、监事、高管	4,051,887	16.21%	0	4,051,887	16.21%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	12,231,563	48.93%	0	12,231,563	48.93%
	其中:控股股东、实际控制人	11,404,313	45.62%	0	11,404,313	45.62%
	董事、监事、高管	12,231,563	48.93%	0	12,231,563	48.93%
	核心员工					
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
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	李葵罕	15,205,750	0	15,205,750	60.823%	11,404,313	3,801,437	-	-
2	金华骑牛网络科技有限公司	8,706,300	0	8,706,300	34.8252%	0	8,706,300	-	-
3	罗德胜	1,077,700	0	1,077,700	4.3108%	827,250	250,450	-	-
4	刘惠芝	7,400	1,300	8,700	0.0348%		8,700		
5	浙江福七控股集团有限公司	2,000	-1,000	1,000	0.0040%	0	1,000	-	-
6	郑健民	600	-300	300	0.0012%	0	300		
7	林遥	250	0	250	0.0010%	0	250		
	合计	25,000,000	-	25,000,000	100%	12,231,563	12,768,437	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：各股东之间不存在关联关系。

## 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
李葵罕	董事、董事长、财务负责人	男	1981年2月	2021年9月13日	2024年9月12日
罗德胜	董事、总经理	男	1979年8月	2021年9月13日	2024年9月12日
宋佳骐	董事	女	1990年6月	2021年9月13日	2024年9月12日
宋佳骐	董事会秘书	女	1990年6月	2021年9月13日	2023年6月27日
徐梅芳	董事	女	1981年12月	2021年9月13日	2024年9月12日
方小丽	董事	女	1976年9月	2021年9月13日	2024年9月12日
郑昀	副总经理	男	1975年4月	2022年4月27日	2024年9月12日
徐益珍	职工代表监事、监事会主席	女	1975年8月	2021年9月13日	2024年9月12日
吴翔	监事	男	1983年1月	2021年9月13日	2024年9月12日
吴黛英	监事	女	1973年7月	2021年9月13日	2024年9月12日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事李葵罕为本公司股东，董事罗德胜为本公司股东；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在亲属关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
宋佳骐	董事、董事会秘书	离任	董事	个人原因离职

#### 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
技术人员	4	2
销售人员	6	3
财务人员	3	2
行政人员	1	1
员工总计	16	10

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	4,583,402.02	1,439,966.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	3,325,214.36	7,183,106.78
应收款项融资			
预付款项	六（三）	391,172.76	445,477.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（四）	359,358.16	298,289.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）	7,384,010.41	7,533,132.50
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	六（六）	36,260.18	28,267.73
<b>流动资产合计</b>		<b>16,079,417.89</b>	<b>16,928,240.79</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	六（七）	64,261.82	72,855.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（八）	5,331.54	420,543.33
无形资产	六（九）		
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			
<b>非流动资产合计</b>		69,593.36	493,398.35
<b>资产总计</b>		16,149,011.25	17,421,639.14
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十）	145,991.22	258,115.18
预收款项			
合同负债	六（十一）	85,516.68	49,925.33
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十二）	57,834.47	259,836.51
应交税费	六（十三）	65,160.63	181,263.28
其他应付款	六（十四）	66,763.95	135,084.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（十五）		137,624.5
其他流动负债	六（十六）		2,995.52
<b>流动负债合计</b>		421,266.95	1,024,844.75
<b>非流动负债：</b>			
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	六（十七）		212,525.13
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			
<b>非流动负债合计</b>			212,525.13
<b>负债合计</b>		421,266.95	1,237,369.88
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（十八）	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十九）	1,667,405.47	1,667,405.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十）	35,652.98	35,652.98
一般风险准备			
未分配利润	六（二十一）	-10,975,314.15	-10,518,789.19
归属于母公司所有者权益合计		15,727,744.30	16,184,269.26
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		15,727,744.30	16,184,269.26
<b>负债和所有者权益总计</b>		16,149,011.25	17,421,639.14

法定代表人：罗德胜主管会计工作负责人：李婺罕会计机构负责人：李婺罕

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		460,849.04	104,419.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			40,000.00
其他应收款	十四	1,881,505.49	2,380,850.00

	(一)		
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		36,260.18	28,267.73
<b>流动资产合计</b>		<b>2,378,614.71</b>	<b>2,553,536.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四 (二)	10,006,822.51	10,006,822.51
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		6,241.30	6,874.96
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,013,063.81</b>	<b>10,013,697.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,391,678.52</b>	<b>12,567,234.46</b>
<b>流动负债：</b>			
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		28,923.08	28,923.08
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款		1,866.14	2,346.14
应付职工薪酬			
应交税费		1,471.17	1,471.17

其他应付款			
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			
<b>流动负债合计</b>		32,260.39	32,740.39
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		32,260.39	32,740.39
<b>所有者权益：</b>			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,667,405.47	1,667,405.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,652.98	35,652.98
一般风险准备			
未分配利润		-14,343,640.32	-14,168,564.38
<b>所有者权益合计</b>		12,359,418.13	12,534,494.07
<b>负债和所有者权益合计</b>		12,391,678.52	12,567,234.46

### （三） 合并利润表

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>	六（二十二）	611,925.88	7,371,888.71
其中：营业收入		611,925.88	7,371,888.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	六（二十二）	1,022,275.14	6,550,948.26
其中：营业成本		422,576.23	5,391,310.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（二十三）	10,190.44	4,892.08
销售费用	六（二十四）	159,848.35	466,165.10
管理费用	六（二十五）	446,055.52	734,285.34
研发费用			
财务费用	六（二十六）	-16,395.40	-45,705.01
其中：利息费用			
利息收入			46,468.82
加：其他收益	六（二十七）		17,433.70
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）			-9,414.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-410,349.26	828,959.71
加：营业外收入		0.13	
减：营业外支出			133,662.21

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-410,349.13	695,297.50
减：所得税费用		46,175.83	31,696.32
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-456,524.96	663,601.18
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）		-456,524.96	663,601.18
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）		-456,524.96	663,601.18
<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>		-456,524.96	663,601.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-456,524.96	663,601.18
（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）		-0.02	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.03

法定代表人：罗德胜主管会计工作负责人：李葵罕会计机构负责人：李葵罕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		175,134.57	280,160.19
研发费用			
财务费用		-58.63	-193.04
其中：利息费用			501.24
利息收入			
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）			120,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-175,075.94	-159,967.15
加：营业外收入			
减：营业外支出			50.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-175,075.94	-160,017.15
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-175,075.94	-160,017.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-175,075.94	-160,017.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-175,075.94	-160,017.15
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		5,068,865.69	5,361,356.56
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		16,802.22	63,902.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,085,667.91</b>	<b>5,425,259.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		402,659.65	6,697,770.65
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		455,865.90	750,682.47
支付的各项税费		707,182.23	101,391.95

支付其他与经营活动有关的现金		376,524.67	808,396.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,942,232.45</b>	<b>8,358,241.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,143,435.46</b>	<b>-2,932,982.37</b>
<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			50,442.48
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>			<b>50,442.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-50,442.48</b>
<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			
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>			
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			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<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>		<b>3,143,435.46</b>	<b>-2,983,424.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,439,966.56	10,193,674.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,583,402.02</b>	<b>7,210,249.34</b>

法定代表人：罗德胜主管会计工作负责人：李婺罕会计机构负责人：李婺罕

#### (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
<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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		500,000.00	501.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		500,000.00	501.24
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		42,405.85	85,674.77
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		101,164.37	271,558.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		143,570.22	357,232.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		356,429.78	-356,731.73
<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			200,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			200,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			200,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<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>		356,429.78	-156,731.73
加：期初现金及现金等价物余额		104,419.26	374,577.15

六、期末现金及现金等价物余额		460,849.04	217,845.42
----------------	--	------------	------------

### 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 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

## 财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、基本情况

浙江华烁科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为为深圳市华芯开拓科技有限公司,系由自然人刘志明和柯静于2012年10月共同出资组建。公司于2015年8月整体变更设立股份公司,总部位于浙江省金华市,现持有统一社会信用代码为91440300055120050Y的营业执照,注册资本2,500.00万元。

公司于2015年12月18日依据股转系统函【2015】8365号正式在全国股转系统挂牌公开转让,挂牌代码为835074。

公司属科学研究和技术服务行业。公司主要经营活动为:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交

流、技术转让、技术推广；软件开发；电子产品销售；显示器件销售；电子元器件零售；太阳能热发电产品销售；电子元器件与机电组件设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售；五金产品零售；橡胶制品销售；办公用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；房地产咨询；房地产经纪；市场营销策划；会议及展览服务；环境保护专用设备销售；企业管理咨询；健康咨询服务（不含诊疗服务）；咨询策划服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理；品牌管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## 2、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 8 月 30 日决议批准报出。

## 3、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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。

### （二）持续经营

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况及 2023 年度 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）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。

### （二）营业周期

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

### （三）记账本位币

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

### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为

同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 1. 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### 2. 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“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）。

## （五）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### 2. 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股

比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）2.（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）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。

### （七）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。

### （八）外币业务

#### 1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：  
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金

融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### （2）其他金融负债

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

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转

移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### 4. 金融负债的终止确认

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质

上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 7. 权益工具

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

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

### （十）金融资产减值

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计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累积变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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。本公司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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估风险是否显著增加。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。

## 2.金融资产减值的会计处理方法

本公司于每个资产负债表日计算各类金融资产的预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不递减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

## 3.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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	管理层评价该类别款项具备较低的信用风险（违约风险较低）	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期计量预期信用损失
商业承兑汇票	根据共同信用风险特征划分	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期计量预期信用损失

### (2) 应收账款

对于应收账款，不论是否包含重大融资成分，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄风险组合	如果无客观证据表明某单项应收账款已经发生信用减值，单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失时，则划分至账龄风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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

### (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。

### (4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

#### （5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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。

#### （6）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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长期应收款减值损失。

### （十一）存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货分为库存商品、发出商品、低值易耗品等。

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品发出采用月末一次加权平均法核算。包装物、低值易耗品等在领用时按一次转销法进行摊销。

#### 3. 存货跌价准备计提方法

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. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### （十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

#### 1. 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

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

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

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）2.“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

结转当期损益。

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

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

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

### **（十三）合同资产与合同负债**

根据财会（2017）22号的规定（财政部关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知），企业应当根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

合同资产，是指企业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。如企业向客户销售两项可明确区分的商品，企业因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。即企业在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### （十四）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	5	5.00	19.00

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。

##### 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

##### 4. 其他说明

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

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

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

#### （十五）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。

#### **（十六）使用权资产及租赁负债**

本公司使用权资产及租赁负债的确定方法及会计处理，参见本附注四、（二十四）租赁

#### **（十七）无形资产**

##### **1. 无形资产**

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

##### **2. 研究与开发支出**

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“长期资产减值”。

#### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修费等。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

#### (十九) 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。

#### (二十) 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## （二十一）收入

### 1. 一般原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）公司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；

（2）公司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；

（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品；

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

### 3.收入确认的具体方法

①提供服务合同：本公司与客户之间的提供服务合同通常包含技术开发和促销推广,对于促销推广服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于技术开发服务，本公司分析其不满足在某一时段内履行的履约义务的条件，因此，在综合考虑各项因素的基础上，以服务完成时点确认收入。

②销售商品：本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货签收完成时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，

或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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；与日常活动无关的政府补助，按照经济业务的实质，计入当期损益。

### **（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **1. 当期所得税**

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

#### **2. 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

### 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 4. 所得税的抵销

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

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

## （二十四）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房屋建筑物。

#### 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（详见本附注四、（十四）“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 and 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。

## (二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称解释 16 号)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本集团本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“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”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司不涉及因上述会计政策变更需对财务报表进行调整的情况。

### 2. 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

## 五、税项

(一) 主要税种及税率:

税种	计税依据	税率(或征收率)%
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

(二) 税收优惠

根据财政部、国家税务总局《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(公告 2021 年第 12 号)和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(总局公告 2021 年第 8 号)规定,自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告 2022 年第 13 号)规定,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
库存现金		
银行存款	4,567,890.03	1,424,454.57
其他货币资金	15,511.99	15,511.99
合计	4,583,402.02	1,439,966.56

其他货币资金明细如下:

项目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	是否受限
其他货币资金			
其中: 淘宝、京东等账户资金	15,511.99	15,511.99	是
被冻结的银行存款	4,567,869.16		是
合计	4,583,381.15	15,511.99	

### (二) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法披露

类别	2023年6月30日余额				
	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	583,700.00	13.01	583,700.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,904,271.81	86.99	579,057.45	14.83	3,325,214.36
其中：账龄风险组合	3,904,271.81	86.99	579,057.45	14.83	3,325,214.36
合计	4,487,971.81	100	1,162,757.45	25.91	3,325,214.36

(续)

类别	2022年12月31日				
	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	583,700.00	6.99	583,700.00	100	-
按组合计提坏账准备的应收账款	7,762,164.23	93.01	579,057.45	7.46	7,183,106.78
其中：账龄风险组合	7,762,164.23	93.01	579,057.45	7.46	7,183,106.78
合计	8,345,864.23	100	1,162,757.45	13.93	7,183,106.78

1. 单项计提坏账准备的应收账款

单位	2023年6月30日应收账款余额	备注
兰溪桃桃房百货商行	72,802.68	公司已注销
义乌市富汪超市	67,268.43	公司已注销
金华市婺城区婺福欣百货商行	67,161.75	公司已注销
金华市婺城区福嘉烟酒商行	60,841.56	公司已注销
浦江县走韵超市	57,245.31	公司已注销
金华市婺城区稀旺日用百货店	55,421.63	公司已注销
金华市婺城区火旺烟酒商行	43,260.79	公司已注销
杭州萧山福七超市	36,277.97	公司已注销
金华市婺城区福满多日用百货店	22,084.10	公司已注销
金华市婺城区福岂烟酒店	20,222.83	公司已注销
金华市婺城区福伽烟酒行	19,857.49	公司已注销
金华市婺城区福气多日用百货店	18,133.33	公司已注销

武义福气多百货超市	16,128.39	公司已注销
金华市婺城区福柒嘉烟酒行	13,530.22	公司已注销
武义福喜日用百货商行	11,275.37	公司已注销
婺城区旺我佳宠物用品店	2,188.15	公司已注销
合计	583,700.00	

## 2.采用账龄风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	2023年6月30日余额		
	账面余额	坏账金额	计提比例(%)
1-2年	3,904,271.81	579,057.45	14.83
合计	3,904,271.81	579,057.45	14.83

(续)

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账金额	计提比例(%)
1年以内	7,762,164.23	579,057.45	7.46
合计	7,762,164.23	579,057.45	7.46

## 3.报告期公司计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2023年1月1日余额	本期增加	本期减少		2023年6月30日余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,162,757.45				1,162,757.45

## 4.按欠款方归集的报告期期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年6月30日余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
永康福欣商贸有限公司	869,511.94	19.37	128,948.62
福泰隆珠宝有限公司杭州分公司	731,505.58	16.30	108,482.28
金华市婺城区葵兴商贸行	646,260.14	14.40	95,840.38
金华市婺城区福嘉烟酒商行	528,853.58	11.78	78,428.99
金华市婺城区旺泽烟酒店	349,338.90	7.78	51,806.96
合计	3,125,470.14	69.64	463,507.22

## (三) 预付款项

### 1.预付账款分类

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			440,836.36	98.96
1至2年	391,172.76	100.00	4,641.30	1.04

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	391,172.76	100.00	445,477.66	100.00

2.按预付对象归集的报告期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	2023年6月30日余额			
	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算的原因
浙江尖峰健康科技有限公司	258,359.96	66.05	1-2年	未达结算条件
金华寿仙谷药业有限公司	27,600.00	7.06	1-2年	未达结算条件
京东平台	24,161.73	6.18	1-2年	未达结算条件
杭州华维展览有限公司	23,000.00	5.88	1-2年	未达结算条件
临沂昊宇家电有限公司	19,100.00	4.88	1-2年	未达结算条件
合计	352,221.69	90.04		

(四)其他应收款

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	359,358.16	298,289.56
合计	359,358.16	298,289.56

1.其他应收款按坏账准备计提方法分类

类别	2023年6月30日				
	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其他应收款	100,000.00	14.30	100,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	599,432.59	85.70	240,074.43	40.05	359,358.16
其中：账龄组合	599,432.59	85.70	240,074.43	40.05	359,358.16
合计	699,432.59	100.00	340,074.43	48.62	359,358.16

(续)

类别	2022年12月31日				
	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其他应收款	100,000.00	15.67	100,000.00	100.00	-

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	538,363.99	84.33	240,074.43	44.59	298,289.56
其中：账龄组合	538,363.99	84.33	240,074.43	44.59	298,289.56
合计	638,363.99	100.00	340,074.43	53.27	298,289.56

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款

单位	2023年6月30日应收账款余额	备注
杭州营吾谷食品有限公司	100,000.00	公司成为被执行人

(2) 账龄组合

账龄	2023年6月30日余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	201,641.60	33.64	9,825.82	5
1至2年	40,693.44	6.79	4,069.34	10
2至3年	86,397.55	14.41	25,919.27	30
3至4年	121,000.00	20.19	60,500.00	50
4至5年	49,700.00	8.29	39,760.00	80
5年以上	100,000.00	16.68	100,000.00	100
合计	599,432.59	100.00	240,074.43	40.05

2.其他应收款按账龄披露

账龄	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
1年以内	201,641.60	60,093.44
1至2年	40,693.44	88,497.55
2至3年	86,397.55	121,000.00
3至4年	121,000.00	249,700.00
4至5年	149,700.00	10,015.00
5年以上	100,000.00	109,058.00
小计	699,432.59	638,363.99
减：坏账准备	340,074.43	340,074.43
合计	359,358.16	298,289.56

3.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
押金、保证金	608,073.00	608,073.00
代垫款项、备用金	28,590.99	28,590.99

款项性质	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
往来款	62,768.60	1,700.00
小计	699,432.59	638,363.99
减：坏账准备	340,074.43	340,074.43
合计	359,358.16	298,289.56

#### 4.坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年12月31日余额	3,004.67		337,069.76	340,074.43
2022年12月31日余额 在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,821.15			6,821.15
本期转回			6,821.15	6,821.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	9,825.82		330,248.61	340,074.43

#### 5.按欠款方归集的报告期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
金华市婺州资产经营公司	押金、保证金	138,000.00	3至4年	28.28	6,900.00
杭州营吾谷食品有限公司（娃哈哈）	押金、保证金	100,000.00	5年以上	20.49	80,000.00
山东健康九号商贸有限公司	押金、保证金	100,000.00	3至4年	20.49	100,000.00
福七食品旗舰店	押金、保证金	50,000.00	2至3年	10.25	15,000.00
天猫福七旗舰店	押金、保证金	50,000.00	2至3年	10.25	15,000.00

合计	438,000.00	89.75	216,900.00
----	------------	-------	------------

**(五) 存货**

项目	2023年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,888,090.56		6,888,090.56
发出商品	459,553.69		459,553.69
周转材料	36,366.16		36,366.16
合计	7,384,010.41		7,384,010.41

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,436,033.31		3,436,033.31
发出商品	4,060,733.03		4,060,733.03
周转材料	36,366.16		36,366.16
合计	7,533,132.50		7,533,132.50

**(六) 其他流动资产**

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
待抵扣进项税	36,260.18	28,267.73
合计	36,260.18	28,267.73

**(七) 固定资产**

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
<b>一、账面原值</b>				
1、2022年12月31日余额	446,193.76	79,924.66	16,530.68	542,649.10
2、本期增加金额		-	-	
(1) 购置				
(2) 其他非流动资产转入				
3、本期减少金额		-	-	
(1) 处置或报废				
4、2023年6月30日余额	446,193.76	79,924.66	16,530.68	542,649.10
<b>二、累计折旧</b>				
1、2022年12月31日余额	383,950.51	74,038.97	11,804.60	469,794.08
2、本期增加金额	8,593.20			8,593.20
(1) 计提	8,593.20			8,593.20
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2023年6月30日余额	392,543.71	74,038.97	11,804.60	478,387.28

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
<b>三、账面价值</b>				-
1、2023年6月30日账面价值	53,650.05	5,885.69	4,726.08	64,261.82
2、2022年12月31日账面价值	62,243.25	5,885.69	4,726.08	72,855.02

**(八) 使用权资产**

项目	房屋建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1、2022年12月31日余额		
2、本期增加金额	539,158.12	539,158.12
3、本期减少金额		
4、2023年6月30日余额	539,158.12	539,158.12
<b>二、累计折旧</b>		
1、2022年12月31日余额		
2、本期增加金额	533,826.58	533,826.58
3、本期减少金额		
4、2023年6月30日余额	5,331.54	5,331.54
<b>三、账面价值</b>		
1、2023年6月30日账面价值	5,331.54	5,331.54
2、2022年12月31日账面价值	420,543.33	420,543.33

**(九) 无形资产**

项目	计算机软件	合计
<b>一、账面原值</b>		
1、2022年12月31日余额	44,925.59	44,925.59
2、本年增加金额		
(1) 购买		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2023年6月30日余额	44,925.59	44,925.59
<b>二、累计摊销</b>		
1、2022年12月31日余额	44,925.59	44,925.59
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2023年6月30日余额	44,925.59	44,925.59
<b>三、减值准备</b>		
<b>四、账面价值</b>		

项 目	计算机软件	合 计
1、2023年6月30日账面价值		
2、2022年12月31日账面价值		

#### (十) 应付账款

##### 1.应付账款按性质列示

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
货款	145,991.22	258,115.18
合计	145,991.22	258,115.18

##### 2.应付账款按账龄列示

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
1年以内		189,349.27
1至2年	77,225.31	39,842.83
2至3年	39,842.83	
3年以上	28,923.08	28,923.08
合计	145,991.22	258,115.18

注：无账龄超过1年的重要应付账款

#### (十一) 合同负债

##### 1.合同负债按性质列示

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
预收合同款	85,516.68	49,925.33

2.报告期末无一年以上的重大合同负债。

#### (十二) 应付职工薪酬

##### 1.应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
一、短期薪酬	259,836.51	374,458.04	576,460.08	57,834.47
二、离职后福利-设定提存计划	-			-
三、辞退福利				
合计	259,836.51	374,458.04	576,460.08	57,834.47

##### 2.短期薪酬列示

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	254,856.19	309,871.50	510,913.54	52,854.15
2、职工福利费			-	
3、社会保险费	4,020.32	64,586.54	64,586.54	4,020.32
4、住房公积金	960.00		960.00	960.00

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
5、工会经费和职工教育经费				
合计	259,836.51	374,458.04	576,460.08	57,834.47

**(十三) 应交税费**

税项	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
企业所得税		72,288.24
增值税	65,160.63	108,435.07
个人所得税		539.97
合计	65,160.63	181,263.28

**(十四) 其他应付款**

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	66,763.95	135,084.43
合计	66,763.95	135,084.43

1. 其他应付款按性质列示

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
应付费用款	66,763.95	135,084.43
合计	66,763.95	135,084.43

2. 报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款

**(十五) 一年内到期的非流动负债**

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
一年内到期的租赁负债		137,624.50
合计		137,624.50

**(十六) 其他流动负债**

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
预收增值税		2,995.52
合计		2,995.52

**(十七) 租赁负债**

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
租赁负债		350,149.63
减：一年内到期的租赁负债		137,624.50
合计		212,525.13

(十八) 股本

项目	2022年12月31日余额	本期增减变动(+、-)					2023年6月30日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00						25,000,000.00

(十九) 资本公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
资本溢价	1,667,405.47			1,667,405.47

(二十) 盈余公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年6月30日余额
法定盈余公积	35,652.98			35,652.98

(二十一) 未分配利润

项目	2023年6月30日金额	2022年12月31日金额
调整前上期末未分配利润	-10,518,789.19	-10,595,954.25
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	-10,518,789.19	-10,595,954.25
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-456,524.96	77,165.06
减: 提取法定盈余公积		
其他		
期末未分配利润	-10,975,314.15	-10,518,789.19

(二十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生数		上期发生数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	611,925.88	422,576.23	7,025,787.77	5,276,097.24
其他业务			120,100.94	115,213.51
合计	611,925.88	422,576.23	7,371,888.71	5,391,310.75

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生数	上期发生数
城市维护建设税	5,086.38	1,330.75
教育费附加	2,037.03	570.32

项目	本期发生数	上期发生数
地方教育费附加	1,358.01	380.21
车船使用税	26.64	1,440.00
印花税	1,682.38	1,170.80
合计	10,190.44	4,892.08

#### (二十四) 销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	26,600.62	163,055.09
展览费	26,037.74	
广告费	12,287.84	68,062.65
社会保险费	8,863.76	
折旧费	4,991.70	40,864.38
办公费	3,501.28	
房租费	48,795.87	61,181.19
汽车费用	7,111.47	
水电等其他费用	21,658.07	133,001.79
合计	159,848.35	466,165.10

#### (二十五) 管理费用

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	208,331.37	465,646.71
中介机构服务费	133,207.55	204,819.06
办公费	10,887.03	18,413.60
业务招待费	1,585.50	1,414.00
社会保险费	64,901.57	
保险费	2,641.81	
租赁费	17,843.16	20,950.40
折旧费	3,601.50	8,215.45
其他	3,056.03	14,826.12
合计	446,055.52	734,285.34

#### (二十六) 财务费用

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出		
减：利息收入	16,802.22	46,468.82
金融机构手续费	406.82	763.81
合计	-16,395.40	-45,705.01

#### (二十七) 其他收益

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额	
			2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助		17,433.70		17,433.70
合计		17,433.70		17,433.70

#### (二十八) 信用减值损失

项目	本期发生数	上期发生数
坏账损失		-9,414.44

#### (二十九) 营业外收入

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额	
			2023年1-6月	2022年1-6月
其他	0.13		0.13	
合计	0.13		0.13	

#### (三十) 营业外支出

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额	
			2023年1-6月	2022年1-6月
市场监督管理局罚金		133,612.21		133,612.21
滞纳金		50.00		50.00
合计		133,662.21		133,662.21

#### (三十一) 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生数	上期发生数
当期所得税费用	46,175.83	31,696.32
合计	46,175.83	31,696.32

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生数
利润总额	-410,349.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	0
子公司适用不同税率的影响	46,175.83
调整以前期间所得税的影响	
加计扣除的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	

项目	本期发生数
所得税费用	46,175.83

#### (三十四) 现金流量表项目

##### 1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
收到其他收益和营业外收入有关的现金		17,433.70
收到与存款利息有关的现金	16,802.22	46,468.82
合计	16,802.22	63,902.52

##### 2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
支付与管理费用、销售费用相关的现金	376,117.85	807,632.57
手续费支出	406.82	763.81
合计	376,524.67	808,396.38

#### (三十五) 现金流量表补充资料

##### 1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生数	上期发生数
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-456,524.96	663,601.18
加：信用、资产减值损失		9,414.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,593.20	48,199.46
使用权资产折旧		
无形资产摊销		880.37
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
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）		
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）	149,122.09	-1,132,135.31
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	4,328,831.37	-1,818,684.76

补充资料	本期发生数	上期发生数
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-886,586.24	-704,257.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,143,435.46	-2,932,982.37
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	4,583,402.02	7,210,249.34
减：现金的期初余额	1,439,966.56	10,193,674.19
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	3,143,435.46	-2,983,424.85

## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生数	上期发生数
一、现金	4,583,402.02	7,210,249.34
其中：库存现金		1,229.27
可随时用于支付的银行存款	4,567,890.03	7,168,288.03
可随时用于支付的其他货币资金	15,511.99	40,732.04
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	4,583,402.02	7,210,249.34
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		

## 七、合并范围的变更

本期公司无合并范围的变更。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
金华柒琳科技有限公司	金华市	金华市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		设立

### （二）在联营企业中的权益

本公司无合营和联营企业。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

### 1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、应收款项融资、贷款、等金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### 2、流动性风险

流动性风险，是指本公司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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本公司的实际控制人情况

本公司最终控制人为自然人李婺罕，持有公司股份比例为 60.82%。

### （二）本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
金华骑牛网络科技有限公司	持有本公司股份 5%以上的股东
浙江福七控股集团有限公司	实际控制人控制的公司
浙江福七生态农业有限公司	实际控制人控制的公司
金华市零零柒汽贸有限公司	实际控制人控制的公司
浙江占士邦服饰有限公司	实际控制人控制的公司
浙江加泽商贸有限公司	实际控制人控制的公司
金华伽泽地产有限公司	实际控制人控制的公司
浙江福七装饰有限公司	实际控制人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
金华龙祥科技有限公司	实际控制人控制的公司
义乌市富珑珠宝商行	实际控制人控制的个体户
罗德胜	董事兼总经理
宋佳骐	董事
方小丽	董事
徐梅芳	董事
徐益珍	监事会主席
吴黛英	监事
吴翔	监事
郑昀	副总经理

#### (四) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联担保情况

无

3. 关联租赁情况

无

4. 关联方资金拆借

无

#### (五) 关联方应收应付款项

无

#### 十一、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项及或有事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 其他应收款

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	1,881,505.49	2,380,850.00

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
合计	1,881,505.49	2,380,850.00

1.其他应收款按坏账准备计提方法分类

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,371,413.49	100.00	2,489,908.00	56.96	1,881,505.49
其中：账龄组合	111,413.49	2.55	111,413.49	100.00	
子公司往来组合	4,260,000.00	97.45	2,378,494.51	55.83	1,881,505.49
合计	4,371,413.49	100.00	2,489,908.00	56.96	1,881,505.49

(续)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,870,758.00	100.00	2,489,908.00	51.12	2,380,850.00
其中：账龄组合	110,758.00	2.27	109,908.00	99.23	850.00
子公司往来组合	4,760,000.00	97.73	2,380,000.00	50.00	2,380,000.00
合计	4,870,758.00	100.00	2,489,908.00	51.12	2,380,850.00

(1) 账龄组合

账龄	2023年6月30日			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内				5.00
1至2年				10.00
2至3年				30.00
3至4年				50.00
4至5年				80.00
5年以上	111,413.49		111,413.49	100.00
合计	111,413.49		111,413.49	99.23

(2) 子公司往来组合

单位	金额	坏账准备	计提比例
金华柒琳科技有限公司	4,260,000.00	2,378,494.51	55.83
合计	4,760,000.00	2,378,494.51	55.83

## 2.其他应收款按账龄披露

账龄	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
1年以内		
1至2年		
2至3年		
3至4年		749,600.00
4至5年		
5年以上	4,371,413.49	4,121,158.00
小计	4,371,413.49	4,870,758.00
减：坏账准备	2,489,908.00	2,489,908.00
合计	1,881,505.49	2,380,850.00

## 3.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额
押金、保证金	109,058.00	109,058.00
往来款	4,264,355.49	4,761,700.00
小计	4,373,413.49	4,870,758.00
减：坏账准备	2,489,908.00	2,489,908.00
合计	1,881,505.49	2,380,850.00

## 4.坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年12月31日余额	2,380,000.00	-	109,908.00	2,489,908.00
2022年12月31日余额				-
在本期：				
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段			-	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提			1,505.49	1,505.49
本期转回	1,505.49			1,505.49
本期转销				-
本期核销				

其他变动				
2023年6月30日余额	2,378,494.51		111,413.49	2,489,908.00

5.按欠款方归集的报告期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
森阳电子科技(深圳)有限公司	押金、保证金	109,058.00	4至5年 5年以上	2.49	109,058.00
金华琳科技有限公司	往来款	4,260,000.00	5年以上	97.45	2,378,494.51
龙宇兴科技有限公司	往来款	1,700.00	4至5年	0.04	1,700.00
其他	往来款	655.49	5年以上	0.01	655.49
合计		4,371,413.49		100.00	2,489,908.00

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2023年6月30日余额			2022年12月31日余额		
	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	10,006,822.51		10,006,822.51	10,006,822.51		10,006,822.51
合计	10,006,822.51		10,006,822.51	10,006,822.51		10,006,822.51

2. 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日余额	本年增加	本年减少	2023年6月30日余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
金华柒琳科技有限公司	10,006,822.51			10,006,822.51		
合计	10,006,822.51			10,006,822.51		

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
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	0.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	0.13

项目	金额
所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合计	0.13

**（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	-2.86%	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.86%	-0.02	-0.02

浙江华炘科技股份有限公司  
2023年8月30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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量续享受的政府补助除外	
2、除上述各项之外的其他营业收入和支出	0.13
<b>非经常性损益合计</b>	
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	0.13

### 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