



金时为开

NEEQ: 873511

山东金时为开科技发展股份有限公司

Shandong JinshiWeikai Technology Co.,Ltd



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、公司负责人丁鹏、主管会计工作负责人倪腾及会计机构负责人（会计主管人员）倪腾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	95

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	山东金时为开科技股份有限公司
树华管理	指	咸宁树华企业管理有限公司
公司章程	指	山东金时为开科技股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
会计法	指	中华人民共和国会计法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司董事会	指	山东金时为开科技股份有限公司董事会
公司监事会	指	山东金时为开科技股份有限公司监事会
公司股东大会	指	山东金时为开科技股份有限公司股东大会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
元、万元	指	人民币、人民币万元
报告末期	指	2023年12月31日
报告期间	指	2023年1-12月
上年同期	指	2022年1-12月
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东金时为开科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong JinshiWeikai Technology Co.,Ltd		
	JSWK		
法定代表人	丁鹏	成立时间	2014年11月13日
控股股东	控股股东为（咸宁树华企业管理有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（丁鹏），一致行动人为（梁彬）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-矿业品、建材及化工产品批发（F516）-金属及金属矿批发（F5164）		
主要产品与服务项目	锌锭及铅锭产品的批发和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金时为开	证券代码	873511
挂牌时间	2020年10月27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）	5,000,000.00
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号楼四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐伟	联系地址	山东省济南市历下区解放东路6-17号中弘广场D座1311E
电话	19960390623	电子邮箱	245404107@qq.com
传真	028-87711623		
公司办公地址	山东省济南市历下区解放东路6-17号中弘广场D座1311E	邮政编码	250014
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330206308967445B		
注册地址	山东省济南市历下区解放东路6-17号中弘广场D座1311E		
注册资本（元）	5,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### (一) 采购模式

公司主要采取“预先采购为主，以销定采为辅”的采购模式。公司凭借在行业内积累的经验，基本掌握市场行情的波动规律，公司会根据市场行情的变化，在产品价格低位时采购，根据客户需求分批销售获利，预先采购有利于控制公司商品的采购成本、应对市场行情的波动，且能有效避免产品价格倒挂的风险。另外，公司也会根据客户的需求进行采购，这种采购方式能够规避商品价格变动带来的风险，同时降低商品的周转周期、库存成本，提高公司资金的使用效率。

##### (二) 销售模式

公司主要采取直接销售的销售模式。公司的大部分客户是工业企业（塑料制品制造），属于终端客户，公司对其进行直接销售。公司的直销模式为买断式销售。公司主要通过商品销售与采购之间的价差赚取利润。

#### (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	130,257,045.63	101,607,614.96	28.20%
毛利率%	1.25%	0.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-314,605.47	-481,754.88	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-333,605.55	-481,779.25	-
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）	-4.41%	-6.39%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-4.67%	-6.39%	-
基本每股收益	-0.06	-0.10	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	80,580,677.54	33,274,205.77	142.17%
负债总计	73,601,282.76	25,980,205.52	183.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,979,394.78	7,294,000.25	-4.31%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.46	-4.31%
资产负债率%（母公司）	37.7%	20.08%	-
资产负债率%（合并）	91.34%	78.08%	-
流动比率	1.12	1.28	-
利息保障倍数	-9.75	-128.27	-
<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	-1,830,821.73	-3,367,821.59	-
应收账款周转率	17.31	197.87	-
存货周转率	2.89	5.86	-
<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%	142.17%	262.59%	-
营业收入增长率%	28.19%	27.10%	-
净利润增长率%	-	-	-

### 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	100,233.83	0.12%	311,055.56	0.93%	-67.78%
应收票据					
应收账款	14,931,387.65	18.53%			-
预付款项	250,000.00	0.31%			
其他应收款	68,230.72	0.08%	126,938.79	0.38%	-46.25%
存货	57,676,404.12	71.57%	31,432,694.99	94.47%	83.49%
其他流动资产	7,484,011.22	9.29%	1,318,850.59	3.96%	467.46%
固定资产	65,585.36	0.08%	83,165.84	0.25%	-21.14%
应付账款	11,477,051.00	14.24%	23,928,685.90	71.91%	-52.04%
合同负债	50,784,145.57	63.02%	0	0%	-
其他应付款	3,074,508.96	3.82%	1,912,945.98	5.75%	60.72%

#### 项目重大变动原因：

- 1、应收账款：公司应收账款相比上年末大幅增长，主要原因为本期新增铅锭业务，同时新增客户，目前铅锭的回款期在 1-3 个月，故本期应收账款相比上年末大幅增长。
- 2、其他流动资产：公司其他流动资产相比上年末大幅增长，主要原因为本期末待认证进项税额较高。
- 3、存货：本期期末存货金额较上期期末增加了 26,243,709.13 元，增长率为 83.49%，主要系本期新增铅锭业务，业务扩张，同时公司的采购模式为“预先采购为主，以销定采为辅”，本期对外采购量大幅增加因此本期存货金额较上期大幅增加。
- 4、合同负债：本期合同负债金额较上期增加了 50,784,145.57 元，主要原因系本期新增铅锭业务，业务

规模扩大，相关的预收款项增加。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	130,257,045.63	-	101,607,614.96	-	28.20%
营业成本	128,624,509.35	98.75%	100,704,554.39	99.11%	27.72%
毛利率%	1.25%	-	0.89%	-	-
销售费用	36,226.42	0.03%	99,520.72	0.10%	-63.60%
管理费用	1,563,349.14	1.20%	1,195,852.58	1.18%	30.73%
投资收益	-196,600.00	-0.15%			-

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本：本期营业收入与营业成本较上期分别增长了 28.20%、27.72%，增长较多，主要系本期公司新增了贸易品种，业务量增加。
- 2、毛利率：报告期内，公司毛利率相比上年上升了 0.36 个百分点，主要是因为本期公司新增加了贸易产品的品种。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	130,257,045.63	101,607,614.96	28.20%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	128,624,509.35	100,704,554.39	27.72%
其他业务成本	0	0	0%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期 增减%	营业成本比上年同期 增减%	毛利率比上年同期 增减百分比
锌锭	89,235,262.93	89,005,997.47	0.26%	-4.32%	-4.22%	-0.11%
铅锭	39,157,497.91	37,791,776.18	3.49%	-	-	-
电解铅	1,864,284.79	1,826,735.70	2.01%	-	-	-
聚乙烯			-	-100.00%	-100.00%	-
台化 ABS			-	-100.00%	-100.00%	-
聚丙烯			-	-100.00%	-100.00%	-



合计	130,257,045.63	128,624,509.35	0.89%	28.20%	27.72%	0.36%
----	----------------	----------------	-------	--------	--------	-------

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

主要是因为公司业务转型，产品结构发生变化，公司为贸易型企业，主要采取“以销定采为主，预先采购为辅”的采购模式，公司产品结构与客户的需求密切相关，毛利率受市场行情的影响较大。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中钧（福建）控股集团有限公司	17,973,001.45	13.80%	否
2	广州新奇优材料有限公司	17,923,525.24	13.76%	否
3	贵州岑祥资源科技有限责任公司	14,391,888.68	11.05%	否
4	重庆明我科技有限公司	13,482,817.41	10.35%	否
5	浙江自贸区冰馨供应链管理有限公司	9,214,425.12	7.07%	否
合计		72,985,657.90	56.03%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	星启橙（江苏）新能源科技有限公司	65,862,221.59	42.53%	否
2	惠州市缘润实业有限责任公司	39,825,504.19	25.72%	否
3	深圳市金莱特供应链有限公司	17,869,613.66	11.54%	否
4	重庆宜诺合新材料有限公司	13,440,979.96	8.68%	否
5	广州市鑫淼新材料有限公司	9,184,104.02	5.93%	否
合计		146,182,423.42	94.39%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,830,821.73	-3,367,821.59	-
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-89,747.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	1,620,000.00	1,131,512.00	43.17%

**现金流量分析：**

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动产生的现金流净流出额相比上期有所减少，主要系本期业务量增加，预收款相比上年同期大幅增加所致。

2、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额增长较快，主要原因

为本期公司新增了对外借款，收到其他与筹资活动有关的现金增加。

#### 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
宁波心丰塑业有限公司	控股子公司	塑料制品、化工产品、普通机械设备及配件等的批发、零售；新材料研发。	10,000,000	80,188,458.44	2,948,243.64	130,257,045.63	1,130,572.12

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
财务基础较为薄弱的风险	<p>有限公司阶段，公司财务基础较为薄弱，专业财务人员较少，公司治理和内部控制的各项措施执行不到位，会计核算和账务处理不符合现代企业会计准则的要求。股份公司阶段，公司聘请了经验丰富的财务负责人，增加了专业财务人员的配置，制定了《重大财务决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》等一系列规章制度，严格按照企业会计准则的要求编制财务报表。但股份公司成立的时间尚短，各项制度的执行还需要一定时间的检验和完善，短期内公司仍然面临财务基础较为薄弱的风险。</p> <p>应对措施：公司将加大对财务人员后续教育的投入，通过各种手段不断提高财务人员的业务水平，如遇到重大财务技术问题，将聘请外部专业人士提供协助；第二，公司将及时检查财务人员的工作情况，确保各项规章制度得到严格执</p>
公司治理风险	<p>股份公司于 2019 年 9 月 29 日由有限公司整体变更设立。股份公司设立后，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控体系。但是，由于股份公司成立时间较短，各项管理、控制制度的执行还需要一定时间的检验和完善，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。</p> <p>应对措施：未来随着公司的发展和经营规模扩大，将对公司治理提出更高要求。公司将进一步建立健全相关内控制度，加强内部管理培训，不断提高公司规范运作水平。</p>
宏观经济波动的风险	<p>贸易行业与宏观经济运行关系较为紧密，如果宏观经济出现波动，石化行业市场需求和价格也会出现较大波动，会影响公司的日常经营业绩，公司的发展存在宏观经济波动的风险。</p> <p>应对措施：公司将根据需要增加公司产品的种类，充分利用现有资源迅速扩大销售规模、占领市场份额；公司紧跟行业最新动态，及时掌握、预判宏观经济变化趋势，制定相应的应对措施。通过上述方式化解宏观经济波动对公司经营的影响。</p>
市场竞争风险	<p>公司销售人员拥有一定的销售工作经验，对市场行业的变化拥有较好的洞察能力，能把握贸易产品价格的变动趋势。但是，随着国内经济迅速发展，贸易产品需求逐步增加，大量贸易商进入公司所处行业，加剧了行业内部竞争，公司在未来经营过程中不可避免地将面临市场竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司将保持与上游供应商持续稳定的合作，利用产品质量优良、采购渠道稳定、服务及时周到等优势，在销售市场占据较强的主动性，加强销售队伍建设，维护好老客户资源，并持续开拓新客户，提高公司的营业收入，增强公司抵抗</p>

	市场竞争风险的能力。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）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

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）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方资金拆借	1,173,200.00	1,173,200.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

关联方资金拆借情况					
关联方	上年年末余额	本期增加	本期偿还	期末余额	说明
拆入：					
咸宁树华企业管理 有限公司	665,872.00	873,200.00	12,137.02	1,526,934.98	无利息
陈会撑	634,640.00			634,640.00	无利息
丁鹏		300,000.00		300,000.00	无利息
<b>小 计</b>	<b>1,300,512.00</b>	<b>1,173,200.00</b>	<b>12,137.02</b>	<b>2,461,574.98</b>	

为支持公司业务发展，本公司前实际控制人陈会撑、控股股东咸宁树华企业管理有限公司向本公司提供借款，借款利率为零，未约定还款日期。该无偿借款为公司的经营补充了流动资金，有利于促进公司的发展壮大。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》规定，公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可免于按照关联交易方式进行审议。上述关联借款及关联担保有利于公司获得流动资金，提升公司的盈利能力和抗风险能力，促进公司的经营和发展，不会对公司的生产经营产生不利影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

**公司无已披露的承诺事项**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人 或控股股东	2019年9月 29日		挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2019年9月 29日		挂牌	关联交 易的承 诺	《关联交易决策 制度》规范公 司的关联交 易，关	正在履行中

					联交易决策过程中切实履行相关审批程序	
实际控制人或控股股东	2019年9月29日		挂牌	资金占用承诺	不得以任何理由占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年9月29日		挂牌	无重大违法违规承诺	承诺不存在重大违法违规行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年9月29日		挂牌	社保及公积金承诺	若公司因社会保险费、住房公积金而产生补缴义务以及因此而遭受的任何罚款或损失，由实际控制人自愿承担所有因未能及时为全部员工缴纳社会保险费用及公积金费用产生的法律责任	正在履行中
董监高	2019年9月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年9月29日		挂牌	无重大违法违规承诺	承诺不存在重大违法违规行为	正在履行中
其他股东	2019年9月29日		挂牌	关联交易的承诺	《关联交易决策制度》规范公司的关联交易，关联交易决策过程中切实履行相关审批程序	正在履行中
其他股东	2019年9月29日		挂牌	资金占用承诺	不得以任何理由占用公司资金	正在履行中
其他股东	2019年9月29日		挂牌	无重大违法违规承诺	承诺不存在重大违法违规行为	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	3,350,000	67%	0	3,350,000	67%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,650,000	33%	0	1,650,000	33%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							8

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	咸宁树华企业管理有限公司	4,950,000	0	4,950,000	99.0000%	1,650,000	3,300,000	0	0
2	厦门同辉同创企业管理合伙企业(有限合伙)	47,600	0	47,600	0.9520%	0	47,600	0	0
3	顺堂盛世投资(广	949	0	949	0.0190%	0	949	0	0



	州)有限公司								
4	张栋材	600	0	600	0.0120%	0	600	0	0
5	曾惠	352	0	352	0.0070%	0	352	0	0
6	杨子涵	300	0	300	0.0060%	0	300	0	0
7	厦门同辉 信息科技 有限公司	100	0	100	0.0020%	0	100	0	0
8	黄端虹	99	0	99	0.0020%	0	99	0	0
	合计	5,000,000	0	5,000,000	100%	1,650,000	3,350,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：  
股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

树华管理持有公司 99%的股份，超过公司股份总额的 50%，为公司的控股股东。咸宁树华企业管理有限公司，统一社会信用代码为 91421200MA497DDB9M，法定代表人为丁鹏，设立日期为 2018 年 12 月 26 日，注册资本为 5,000,000.00 元，公司住所为咸宁市温泉银泉大道 516 号，主营业务为企业管理咨询；商务信息咨询（不含金融类）；企业形象策划；市场营销策划；展览展示 服务。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。报告期内，公司控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

树华管理持有公司 99%的股份，丁鹏、梁彬分别持有树华管理 51.09%、23.45%股权，2023 年 7 月 13 日，丁鹏与梁彬签署《一致行动协议》约定在树华管理由股东会作出决议的事项及其他相关重大事项均应采取一致行动，无法达成一致时，以丁鹏意见作为一致行动的决定，期限为三年。丁鹏通过树华管理间接控制公众公司 4,950,000 股股份，占公众公司股本总额的 99.00%，且担任公司的董事长兼总经理，对公司的日常经营管理、人事任免等能产生重大影响，故认定丁鹏为公司的实际控制人。丁鹏，男，1988 年 10 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2019 年 4 月-2021 年 3 月，担任安徽宏润堂医药科技有限公司总经理。2021 年 6 月至今，担任四川金时为开网络科技有限公司董事长兼总经理。

## 三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
丁鹏	董事长、总经理	男	1988年10月	2023年8月24日	2025年10月17日	0	0	0	0%
丁鹏	董事	男	1988年10月	2023年8月24日	2025年10月17日	0	0	0	0%
徐伟	董事会秘书	男	2000年2月	2023年8月24日	2025年10月17日	0	0	0	0%
梁彬	董事	男	1991年10月	2023年8月24日	2025年10月17日	0	0	0	0%
杜春华	董事	女	1964年2月	2023年8月24日	2025年10月17日	0	0	0	0%
雷丙春	董事	男	1986年11月	2023年8月24日	2025年10月17日	0	0	0	0%
林远培	董事	男	1972年11月	2023年7月19日	2025年10月17日	0	0	0	0%
陈志军	监事会主席	男	1975年5月	2023年8月24日	2025年10月17日	0	0	0	0%
陈志军	职工代表监事	男	1975年5月	2023年8月7日	2025年10月17日				
吴双云	监事	男	2000年2月	2023年8月24日	2025年10月17日	0	0	0	0%
胡志	监事	男	1990年	2023年	2025年	0	0	0	0%

勇			11月	8月24日	10月17日				
倪腾	财务负责人	女	1998年1月	2023年8月24日	2025年10月17日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事长兼总经理丁鹏系公司控股股东树华管理的实际控制人、执行董事兼总经理，除此之外，董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

**(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
丁鹏	无	新任	董事、董事长、总经理	人员调整
徐伟	无	新任	董事会秘书	人员调整
梁彬	无	新任	董事	人员调整
杜春华	无	新任	董事	人员调整
雷丙春	无	新任	董事	人员调整
林远培	无	新任	董事	人员调整
陈志军	无	新任	监事会主席	人员调整
吴双云	无	新任	监事	人员调整
胡志勇	无	新任	监事	人员调整
倪腾	无	新任	财务负责人	人员调整
董冰	董事、董事长、总经理、董事会秘书	离任	无	人员调整
吴爱政	董事	离任	无	人员调整
王光鑫	董事	离任	无	人员调整
顾颖哲	董事	离任	无	人员调整
李峰芬	董事、财务负责人	离任	无	人员调整
李明	监事会主席、监事	离任	无	人员调整
刘振超	监事	离任	无	人员调整
孙修珍	职工代表监事	离任	无	人员调整

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

林远培，男，1972年11月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002年6月至2008年5月在福建安井食品股份有限公司任信息部主管；2008年7月至2016年8月在厦门星际摩尔网络营销策划有限公司任执行董事兼总经理；2015年1月至2016年7月在厦门国傲信息科

技有限公司任副总经理；2016年8月至2020年11月在厦门国傲科技股份有限公司任董事兼总经理；2017年6月至2022年6月在厦门元气家族健康科技有限公司任总经理；2022年6月至今在厦门麦咖健康产业股份有限公司任董事长、总经理。

丁鹏，男，1988年10月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。专科学历。2019年4月-2021年3月，担任安徽宏润堂医药科技有限公司总经理。2021年6月至今，担任四川金时为开网络科技有限公司董事长兼总经理。

梁彬，男，1991年10月4日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2020年3月-2021年1月在成都国姿品牌珀妮悦公司任副总经理。2021年6月至今，担任四川金时为开网络科技有限公司运营总裁。

杜春华，女，1964年2月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1992至2013年任职于国营单位四川省简阳川拖厂；2016年至今，担任成都惠富天下商贸有限公司总经理，2021年至今，担任四川金时为开网络科技有限公司副总经理。

雷丙春，男，1986年11月3日出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2020年3月-2020年12月在成都国姿品牌珀妮悦公司任市场总监。2021年6月至今，担任四川金时为开网络科技有限公司采购部负责人。

陈志军，男，1975年5月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，土木工程专业，大专学历。1995年至2010年在多家建筑公司任项目施工技术负责人。2013至2017年任四川省绵阳经纬投资有限责任公司董事长。2017年至今任成都国姿品牌管理有限公司董事长。

胡志勇，男，1990年11月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2014年6月至2016年8月在顺丰速运从事技术开发；2016年9月至2019年8月在安徽风聘网络科技有限公司任技术研发组长；2019年9月至2022年5月在安徽一保传媒有限公司任技术研发组长；2022年5月至今在合肥市爱在旅途信息技术有限公司任技术研发经理。

吴双云，男，2000年2月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2021年10月至今在四川金时为开网络科技有限公司任数据专员。

倪腾，女，1998年1月15日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，会计专业本科毕业。2019年5月至2022年4月在成都丁海记餐饮管理有限公司担任会计；2022年5月至今，担任四川金时为开网络科技有限公司财务主管。具备会计专业知识背景并从事会计工作三年以上，符合财务负责人的任职条件。

徐伟，男，2000年2月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2021年8月至2022年10月，担任四川金时为开网络科技有限公司董事长助理，2022年11月至今，担任四川金时为开网络科技有限公司产品总监。

### (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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	2	1	1	2
行政人员	1	0	0	1

销售人员	10	0	10	0
采购人员	4	0	4	0
管理人员	2	10	2	10
员工总计	19	11	17	13

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	0	4
专科	2	7
专科以下	17	2
员工总计	19	13

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、薪酬政策 公司职工薪酬主要包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴和补贴、五险一金以及其他职工福利等，公司依法建立了合理的薪酬制度，并根据公司经营状况不断优化薪酬结构，保障员工的合法权益。</p> <p>2、培训计划 报告期内，公司开展了多项培训，行政部对新入职员工进行入职培训，各部门对员工实施专业的培训工作，提高部门人员整体素质，公司将持续对员工进行培训，不断提升员工职业素养与岗位胜任能力，实现公司与员工的共同进步。</p> <p>3、本年度内不存在公司需要承担费用的离退休职工。</p>
---

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

#### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

<p>公司遵照《公司法》和《公司章程》的相关规定建立健全了公司治理机制，报告期内，公司依法修订了《公司章程》和《信息披露事务管理制度》，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序基本符合有关法律、法规和《公司章程》的要求，公司董事、监事和高级管理人员严格按照《公司章程》的规定履行职责，公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规情况。</p>
---

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1. 业务独立情况

公司具有完整的业务流程、独立的经营场所以及包含研发、培训、采购、销售在内的业务体系。公司能独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，公司与控股股东、实际控制人之间不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的关联交易。

### 2. 资产独立情况

公司独立拥有开展业务所需的技术、场所、无形资产和其他必要设施等资产。

### 3. 人员独立情况

公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等各项管理制度，公司与全体员工均签订了《劳动合同》。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障能够独立管理，不存在与股东单位混合管理、人员相互任职的情况。公司董事、监事及其他高级管理人员的推荐和任免均根据《公司法》和《公司章程》的规定，独立地通过合法程序进行。

### 4. 财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

### 5. 机构独立情况

公司已建立《公司法》规定的必要的权力机构和经营管理机构，建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理结构，并且在公司内部根据日常经营的需要，设立了营销中心、研发中心、供应链中心、培训中心及行政中心。公司的组织机构不受控股股东和其他关联方的控制，独立于控股股东和其他关联方，能独立地分工、合作并且行使经营管理职权。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。公司机构独立运作，拥有独立的办公场所，不存在混合经营、合署办公的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已经逐步建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并将在公司经营中导入执行。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，公司在经营过程中需要不断改进、不断完善。

报告期内，公司进一步提高规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守。公司严格按照真实性、准确性、完整性和及时性的原则编制年度报告，未发生年度报告存在重大差错的情形。

今后公司还会根据发展情况，不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展，保障公司健康平稳运行。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中证天通(2024)证审字 34100016 号			
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	海淀区西直门北大街 43 号金运大厦 B 座 13 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周传金 4 年	张茂 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

# 审计报告

中证天通(2024)证审字 34100016 号

山东金时为开科技发展股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了山东金时为开科技发展股份有限公司（以下简称金时为开股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金时为开股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金时为开股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 其他信息

金时为开股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金时为开股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

金时为开股份公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估金时为开股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金时为开股份公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金时为开股份公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金时为开股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金时为开股份公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就金时为开股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：周传金  
(项目合伙人)

中国注册会计师：张茂

中国·北京

2024年4月24日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	100,233.83	311,055.56
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	五、(二)	14,931,387.65	
应收款项融资			

预付款项	五、(三)	250,000	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(四)	68,230.72	126,938.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	57,676,404.12	31,432,694.99
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	五、(六)	7,484,011.22	1,318,850.59
<b>流动资产合计</b>		<b>80,510,267.54</b>	<b>33,189,539.93</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	五、(七)	65,585.36	83,165.84
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	五、(八)	4824.64	1,500
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>70,410</b>	<b>84,665.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>80,580,677.54</b>	<b>33,274,205.77</b>
<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	五、(九)	11,477,051	23,928,685.9
预收款项			
合同负债	五、(十)	50,784,145.57	
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	五、(十一)		90,518.18
应交税费	五、(十二)	43,638.31	48,055.46
其他应付款	五、(十三)	3,074,508.96	1,912,945.98
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			
其他流动负债	五、(十四)	6,601,938.92	
<b>流动负债合计</b>		<b>71,981,282.76</b>	<b>25,980,205.52</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(十五)	1,620,000	
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>1,620,000</b>	
<b>负债合计</b>		<b>73,601,282.76</b>	<b>25,980,205.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(十六)	5,000,000	5,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十七)	1,268,520.82	1,268,520.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(十八)	41,089.47	41,089.47

一般风险准备			
未分配利润	五、(十九)	669,784.49	984,389.96
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		6,979,394.78	7,294,000.25
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>6,979,394.78</b>	<b>7,294,000.25</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>80,580,677.54</b>	<b>33,274,205.77</b>

法定代表人：丁鹏

主管会计工作负责人：倪腾

会计机构负责人：倪腾

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,895.23	80,594.83
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	十二、(一)	250,000	
其他应收款	十二、(二)	6,103,894.22	6,642,464.79
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		50,787.53	50,787.53
<b>流动资产合计</b>		<b>6,406,576.98</b>	<b>6,773,847.15</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			
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		63,275.36	78,575.84
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		1,167.76	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		64,443.12	78,575.84
<b>资产总计</b>		6,471,020.10	6,852,422.99
<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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			90,518.18
应交税费			2,270.1
其他应付款		2,439,868.96	1,283,305.98
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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>		2,439,868.96	1,376,094.26
<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>		2,439,868.96	1,376,094.26



<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,000,000	5,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,268,520.82	1,268,520.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		41,089.47	41,089.47
一般风险准备			
未分配利润		-2,278,459.15	-833,281.56
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>4,031,151.14</b>	<b>5,476,328.73</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>6,471,020.1</b>	<b>6,852,422.99</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	五、（二十）	130,257,045.63	101,607,614.96
其中：营业收入	五、（二十）	130,257,045.63	101,607,614.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		130,303,334.44	102,067,388.77
其中：营业成本	五、（二十）	128,624,509.35	100,704,554.39
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	五、（二十一）	55,118.89	63,672.43
销售费用	五、（二十二）	36,226.42	99,520.72
管理费用	五、（二十三）	1,563,349.14	1,195,852.58
研发费用			

财务费用	五、(二十四)	24,130.64	3,788.65
其中：利息费用			
利息收入		339.74	437.97
加：其他收益	五、(二十五)	20,000	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十六)	-196,600	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、(二十七)	-36,492.74	-30,000
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>		<b>-259,381.55</b>	<b>-489,773.81</b>
加：营业外收入	五、(二十八)	0.08	25
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-259,381.47</b>	<b>-489,748.81</b>
减：所得税费用	五、(二十九)	55,224	-7,993.93
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-314,605.47</b>	<b>-481,754.88</b>
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）		-314,605.47	-481,754.88
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）		-314,605.47	-481,754.88
<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>		-314,605.47	-481,754.88
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-314,605.47	-481,754.88
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：丁鹏

主管会计工作负责人：倪腾

会计机构负责人：倪腾

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			84,720.72
管理费用		1,205,635.22	1,135,652.27
研发费用			
财务费用		20,754.89	2,176.47
其中：利息费用			
利息收入		73.12	66.23
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(三)	-196,600	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-23,355.24	
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>		<b>-1,446,345.35</b>	<b>-1,222,549.46</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,446,345.35</b>	<b>-1,222,549.46</b>
减：所得税费用		-1,167.76	-19,462.69
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,445,177.59</b>	<b>-1,203,086.77</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,445,177.59	-1,203,086.77
（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>		<b>-1,445,177.59</b>	<b>-1,203,086.77</b>
<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	2022年
<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		189,645,158.44	115,623,630.08
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		1,456.43	
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十)	1,234,699.82	437.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>190,881,314.69</b>	<b>115,624,068.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		190,552,402.73	116,631,951.63
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		823,039.3	447,937.2
支付的各项税费		263,719.94	551,169.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十)	1,072,974.45	1,360,830.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>192,712,136.42</b>	<b>118,991,889.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,830,821.73</b>	<b>-3,367,821.59</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			89,747
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>89,747</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0.00</b>	<b>-89,747</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		1,620,000	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十)		1,136,612
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,620,000</b>	<b>1,136,612</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	五、(三十)		5,100
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>5,100</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,620,000.00</b>	<b>1,131,512.00</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>-210,821.73</b>	<b>-2,326,056.59</b>
加：期初现金及现金等价物余额		311,055.56	2,637,112.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>100,233.83</b>	<b>311,055.56</b>

法定代表人：丁鹏

主管会计工作负责人：倪腾

会计机构负责人：倪腾

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		1,672,433.12	66.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,672,433.12</b>	<b>66.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		250,000	7,607.11
支付给职工以及为职工支付的现金		823,039.30	406,257.2
支付的各项税费		30,421.68	
支付其他与经营活动有关的现金		647,671.74	1,301,531.6
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,751,132.72</b>	<b>1,715,395.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-78,699.6</b>	<b>-1,715,329.68</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			89,747
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>89,747</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-89,747</b>
<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			3,137,772
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>3,137,772</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			1,253,101
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>1,253,101</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>1,884,671</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>-78,699.6</b>	<b>79,594.32</b>
加：期初现金及现金等价物余额		80,594.83	1,000.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,895.23</b>	<b>80,594.83</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		984,389.96		7,294,000.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		984,389.96		7,294,000.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-314,605.47		-314,605.47
（一）综合收益总额											-314,605.47		-314,605.47
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													



1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		669,784.49		6,979,394.78

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		1,466,144.84		7,775,755.13
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	5,000,000			1,268,520.82			41,089.47		1,466,144.84		7,775,755.13	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>									-481,754.88		-481,754.88	
（一）综合收益总额									-481,754.88		-481,754.88	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		984,389.96	7,294,000.25

法定代表人：丁鹏

主管会计工作负责人：倪腾

会计机构负责人：倪腾

#### （八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		-833,281.56	5,476,328.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		-833,281.56	5,476,328.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,445,177.59	-1,445,177.59
（一）综合收益总额											-1,445,177.59	-1,445,177.59

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

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		-2,278,459.15	4,031,151.14

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		369,805.21	6,679,415.5
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		369,805.21	6,679,415.5
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,203,086.77	-1,203,086.77
（一）综合收益总额											-1,203,086.77	-1,203,086.77
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000				1,268,520.82				41,089.47		-833,281.56	5,476,328.73

# 山东金时为开科技发展股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

山东金时为开科技发展股份有限公司(以下简称“本公司”), 其前身为宁波球温保贸易有限公司, 系由黄玉凤、汪波弟两位自然人出资组建, 于 2014 年 11 月 13 日在宁波市北仑区工商行政管理局登记注册, 注册资本为 260.00 万元。2019 年 2 月 20 日公司迁址, 公司名称变更为济南球温保新材料有限公司, 公司住所变更为济南市历下区解放东路 56 号金泉大厦 14 楼 1401 室。经过历次变更, 根据 2019 年 9 月 26 日的股东会决议和修改后的公司章程, 济南球温保新材料有限公司整体变更为济南球温保新材料股份有限公司, 变更后股本为 260.00 万元, 每股面值 1 元。根据 2019 年 12 月 13 日股东会决议, 向股东咸宁树华企业管理有限公司及股东张华友共计增资 240.00 万元, 增资后股本总额为 500.00 万元。2022 年 12 月 5 日, 公司名称变更为山东小满云仓再生资源股份有限公司。2023 年 4 月 19 日公司迁址, 公司住所变更为山东省济南市历下区解放东路 6-17 号中弘广场 D 座 1311E。2023 年 9 月 14 日, 公司名称变更为山东金时为开科技发展股份有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司注册资本为 500.00 万元, 统一社会信用代码为 91330206308967445B, 法定代表人丁鹏, 注册地为山东省济南市历下区解放东路 6-17 号中弘广场 D 座 1311E。公司股票于 2020 年 10 月 27 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 证券简称: 金时为开, 证券代码: 873511。

本公司从事以下主要经营活动: 一般项目: 科技中介服务; 酒店管理; 大数据服务; 数据处理和存储支持服务; 网络技术服务; 计算机系统服务; 互联网数据服务; 信息技术咨询服务; 环保咨询服务; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 供应链管理服务; 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目); 物联网技术研发; 软件开发; 数字文化创意软件开发; 资源再生利用技术研发; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 国内贸易代理; 货物进出口。(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)许可项目: 住宿服务; 旅游业务。(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

本公司 2023 年度财务报表及附注业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准

报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

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。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事金属材料的销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

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。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要其他应付款	账龄超过 1 年并且金额超过 100 万的其他应付款



## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益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。

### 2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### 3、企业合并中有关交易费用的处理

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

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

##### 1、控制的判断标准

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

##### 2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

##### 3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

#### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 1、共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

## 2、合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### （十）外币业务折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （十一）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债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（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## 2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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款项，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**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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**

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法

计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 3、金融负债分类和计量

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **(2) 以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，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) 金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括期货合约等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十三）。

#### 6、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十二）

#### 7、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### 8、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

## （十二）金融工具减值

**1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：**

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项；

### **2、预期信用损失计量的一般原则**

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

### 3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### (1) 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### ①应收票据

- 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

##### ②应收账款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。确定应收账款组合的依据如下：

账 龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含 1年)	0.00
1至 2年	50.00
2年以上	100.00

- 应收账款组合 1：账龄组合

- 应收账款组合 2：其他组合-合并范围母子公司、子公司之间应收款，该组合具备较低的信用风险，不计提坏账。

## **(2) 其他应收款**

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收代垫的职工社保费、个税等款项
- 其他应收款组合 3：合并范围内母子公司、子公司之间应收款
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

## **(3) 债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## **4、信用风险显著增加的评估**

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，以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。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 360 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

## 5、已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (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) 本公司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(4)何其他情况下都不会做出的让步；
- (5) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (6) 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、预期信用损失准备的列报

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

## 7、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （十三）公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### （十四）存货

#### 1、存货的分类

本公司存货主要包括库存商品。

#### 2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价。

### 3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### 4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## （十五）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### 1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包

含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（十



八)。

## (十六) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### 2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	5	5.00	19.00
电子设备及其他	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、(十八)。

### 4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### 5、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## （十七）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2、借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

### 3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## （十八）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产等

（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十九）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。

#### （二十）职工薪酬

##### 1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

## 2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### 4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### 5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十一）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## （二十二）收入

### 1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、具体方法

本公司的主营业务是金属材料的销售，具体的收入确认方式为：①境内销售的：货物出库达到购货单位，经对方单位验收后，凭对方签字确认的验收单或签收的发货单确认收入。②境外销售的：采用 FOB 销售产品，根据装箱单确认收入。

### （二十三）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### （二十四）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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



资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## (二十五) 租赁

### 1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### 2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利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。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。

#### (1) 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

## **(2) 低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

## **(3) 租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### **3、本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### **(1) 融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《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 23 号——金融资产转移》的规定进行会计

处理。

## **(2) 经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## **(3) 租赁变更**

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## **(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更**

### **1、重要会计政策变更**

#### **(1) 企业会计准则解释第 16 号**

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释

施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

执行解释16号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	20

### (二) 主要子公司所得税税率

纳税主体名称	所得税税率(%)
宁波心丰塑业有限公司	20

### (二) 税收优惠及批文

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)文件有关规定，自2023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不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《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》(财政部 税务总局公告2022年第13号)文件有关规定，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。

本公司的所有子公司本期均符合小微企业所得税税收优惠政策的条件。

## 五、合并财务报表项目附注

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,971.58	12,403.58
银行存款	87,262.25	298,651.98
<b>合 计</b>	<b>100,233.83</b>	<b>311,055.56</b>

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	14,931,387.65	
2年以上	60,000.00	60,000.00
<b>小 计</b>	<b>14,991,387.65</b>	<b>60,000.00</b>
减：坏账准备	60,000.00	60,000.00
<b>合 计</b>	<b>14,931,387.65</b>	

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,991,387.65	100	60,000.00	0.40	14,931,387.65
其中：					
组合 1：账龄组合	14,991,387.65	100	60,000.00	0.40	14,931,387.65
<b>合 计</b>	<b>14,991,387.65</b>	<b>100</b>	<b>60,000.00</b>	<b>0.40</b>	<b>14,931,387.65</b>

(续上表)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,000.00	100.00	60,000.00	100.00	

其中：					
组合 1：账龄组合	60,000.00	100.00	60,000.00	100.00	
<b>合 计</b>	<b>60,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>60,000.00</b>	<b>100.00</b>	

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	14,931,387.65					
2年以上	60,000.00	60,000.00	100.00	60,000.00	60,000.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>14,991,387.65</b>	<b>60,000.00</b>		<b>60,000.00</b>	<b>60,000.00</b>	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	60,000.00
本期计提	
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>60,000.00</b>

4、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
深圳市逐源贸易有限公司	5,366,237.50	35.80	
深圳市华鹿供应链有限公司	3,925,037.50	26.18	
山东东升医特智能装备有限公司	3,630,023.00	24.21	
无锡市凯瑞特金属材料有限公司	1,362,151.65	9.09	
北京天诚辐防建筑工程有限公司	647,938.00	4.32	
<b>合 计</b>	<b>14,931,387.65</b>	<b>99.60</b>	

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	250,000.00	100.00		
<b>合 计</b>	<b>250,000.00</b>	<b>100.00</b>		

2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京前系文化传媒有限公司	250,000.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>250,000.00</b>	<b>100.00</b>

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	68,230.72	126,938.79
<b>合 计</b>	<b>68,230.72</b>	<b>126,938.79</b>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	31,737.99	126,938.79
1至2年	72,985.47	
<b>小 计</b>	<b>104,723.46</b>	<b>126,938.79</b>
减：坏账准备	36,492.74	
<b>合 计</b>	<b>68,230.72</b>	<b>126,938.79</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
暂付款	48,448.46	36,492.74	11,955.72	56,984.47		56,984.47
保证金、押金	56,275.00		56,275.00	69,954.32		69,954.32
<b>合 计</b>	<b>104,723.46</b>	<b>36,492.74</b>	<b>68,230.72</b>	<b>126,938.79</b>		<b>126,938.79</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	

期初余额				
期初余额在本期				
--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		36,492.74		36,492.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>		<b>36,492.74</b>		<b>36,492.74</b>

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
济南创邦空间创业服务有限公司	暂付款	46,710.47	1至2年	44.60	23,355.24
宁波荔可科技发展有限公司	保证金、押金	21,275.00	1至2年	20.32	10,637.50
中储发展股份有限公司无锡物流中心	保证金	20,000.00	1年以内	19.10	
五矿无锡物流园有限公司	保证金	5,000.00	1年以内	4.77	
无锡市国联物流有限公司	保证金	5,000.00	1年以内	4.77	
<b>合计</b>		<b>97,985.47</b>		<b>93.56</b>	<b>33,992.74</b>

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	57,676,404.12		57,676,404.12	31,432,694.99		31,432,694.99
<b>合计</b>	<b>57,676,404.12</b>		<b>57,676,404.12</b>	<b>31,432,694.99</b>		<b>31,432,694.99</b>



(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	341,465.88	
待认证进项税额	7,142,545.34	1,306,363.76
预缴所得税		12,486.83
合 计	7,484,011.22	1,318,850.59

(七) 固定资产

项 目	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	107,528.84	107,528.84
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4.期末余额	107,528.84	107,528.84
二、累计折旧		
1.期初余额	24,363.00	24,363.00
2.本期增加金额	17,580.48	17,580.48
(1) 计提	17,580.48	17,580.48
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	41,943.48	41,943.48
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	65,585.36	65,585.36
2.期初账面价值	83,165.84	83,165.84

(八) 递延所得税资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
信用减值损失	96,492.74	4,824.64	60,000.00	1,500.00
<b>合 计</b>	<b>96,492.74</b>	<b>4,824.64</b>	<b>60,000.00</b>	<b>1,500.00</b>

(九) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	11,458,944.44	23,915,885.90
应付费用	18,106.56	12,800.00
<b>合 计</b>	<b>11,477,051.00</b>	<b>23,928,685.90</b>

(十) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	50,784,145.57	
<b>合 计</b>	<b>50,784,145.57</b>	

(十一) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	90,518.18	706,116.17	796,634.35	
离职后福利-设定提存计划		26,404.95	26,404.95	
<b>合 计</b>	<b>90,518.18</b>	<b>732,521.12</b>	<b>823,039.30</b>	

1、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	90,518.18	635,597.13	726,115.31	
职工福利费		41,434.00	41,434.00	
社会保险费		12,710.34	12,710.34	
其中：1. 医疗及生育保险费		12,481.04	12,481.04	
2. 工伤保险费		229.30	229.30	
住房公积金		6,374.70	6,374.70	
辞退福利		10,000.00	10,000.00	
<b>合 计</b>	<b>90,518.18</b>	<b>706,116.17</b>	<b>796,634.35</b>	

2、设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		26,404.95	26,404.95	

其中：基本养老保险费		25,298.08	25,298.08
失业保险费		1,106.87	1,106.87
<b>合 计</b>		<b>26,404.95</b>	<b>26,404.95</b>

(十二) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	28,309.73	
印花稅	15,328.58	32,430.63
增值税		12,598.80
城市维护建设稅		440.96
教育費附加		188.98
地方教育費附加		125.99
个人所得税		2,270.10
<b>合 计</b>	<b>43,638.31</b>	<b>48,055.46</b>

(十三) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	3,074,508.96	1,912,945.98
<b>合 计</b>	<b>3,074,508.96</b>	<b>1,912,945.98</b>

1、其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
资金拆借款	3,074,508.96	1,912,945.98
<b>合 计</b>	<b>3,074,508.96</b>	<b>1,912,945.98</b>

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
咸宁树华企业管理有限公司	1,526,934.98	关联方无息借款，未约定还款日期
<b>合 计</b>	<b>1,526,934.98</b>	

(十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项稅額	6,601,938.92	
<b>合 计</b>	<b>6,601,938.92</b>	

## (十五) 长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
保证借款	1,620,000.00	10.476%		
<b>小 计</b>	<b>1,620,000.00</b>			
减：一年内到期的长期借款				
<b>合 计</b>	<b>1,620,000.00</b>			

## (十六) 股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小 计	
股份总数	500.00						500.00

## (十七) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,268,520.82			1,268,520.82
<b>合 计</b>	<b>1,268,520.82</b>			<b>1,268,520.82</b>

注：2019年9月公司通过折股方案，以2018年12月31日为股改基准日进行折股。截至2018年12月31日，公司净资产为3,868,520.82元，折合股份公司总股本260.00万股（每股面值1元），剩余1,268,520.82元计入资本公积。

## (十八) 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	41,089.47			41,089.47
<b>合 计</b>	<b>41,089.47</b>			<b>41,089.47</b>

## (十九) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	984,389.96	1,466,144.84	--
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	984,389.96	1,466,144.84	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-314,605.47	-481,754.88	--
减：提取法定盈余公积			
转作股本的普通股股利			

期末未分配利润	669,784.49	984,389.96
---------	------------	------------

(二十) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	<b>130,257,045.63</b>	<b>128,624,509.35</b>	<b>101,607,614.96</b>	<b>100,704,554.39</b>
锌锭	89,235,262.93	89,005,997.47	93,267,331.86	92,922,901.54
铅锭	39,157,497.91	37,791,776.18		
电解铅	1,864,284.79	1,826,735.70		
聚乙烯			5,394,672.50	4,842,920.35
台化 ABS			2,914,070.78	2,907,321.59
聚丙烯			31,539.82	31,410.91
合 计	<b>130,257,045.63</b>	<b>128,624,509.35</b>	<b>101,607,614.96</b>	<b>100,704,554.39</b>

(二十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,497.99	17,496.05
教育费附加	1,927.69	7,498.31
地方教育费附加	1,285.13	4,998.86
印花税	47,408.08	33,679.21
合 计	<b>55,118.89</b>	<b>63,672.43</b>

(二十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		84,720.72
租赁费	36,226.42	14,800.00
合 计	<b>36,226.42</b>	<b>99,520.72</b>

(二十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
服务费	725,696.73	552,003.88
职工薪酬	732,521.12	453,734.66
租赁费	46,260.00	115,968.95
折旧费	17,580.48	4,982.40
差旅费	14,585.18	1,391.28

办公费	21,989.76	19,464.41
其他	4,715.87	48,307.00
<b>合 计</b>	<b>1,563,349.14</b>	<b>1,195,852.58</b>

(二十四) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	339.74	437.97
手续费及其他	24,470.38	4,226.62
<b>合 计</b>	<b>24,130.64</b>	<b>3,788.65</b>

(二十五) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
小升规政府补贴	20,000.00		与收益相关
<b>合 计</b>	<b>20,000.00</b>		

(二十六) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-196,600.00	
<b>合 计</b>	<b>-196,600.00</b>	

(二十七) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-36,492.74	-30,000.00
<b>合 计</b>	<b>-36,492.74</b>	<b>-30,000.00</b>

(二十八) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.08	25.00	0.08
<b>合 计</b>	<b>0.08</b>	<b>25.00</b>	<b>0.08</b>

(二十九) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	58,548.64	-7,243.93

递延所得税费用	-3,324.64	-750.00
<b>合 计</b>	<b>55,224.00</b>	<b>-7,993.93</b>

## 2、所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-259,381.47	-489,748.81
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-12,969.07	-12,243.72
对以前期间当期所得税的调整	-1,456.43	-26,313.95
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	69,649.50	30,563.74
所得税费用	55,224.00	-7,993.93

## （三十）现金流量表项目注释

### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	20,000.00	
营业外收入	0.08	
利息收入	339.74	437.97
其他往来款	1,214,360.00	
<b>合 计</b>	<b>1,234,699.82</b>	<b>437.97</b>

### 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用、管理费用	777,295.58	329,665.42
银行手续费	24,470.38	4,226.62
其他往来款	271,208.49	1,026,938.79
<b>合 计</b>	<b>1,072,974.45</b>	<b>1,360,830.83</b>

### 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款		1,136,612.00
<b>合 计</b>		<b>1,136,612.00</b>

### 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款		5,100.00

合 计		5,100.00
-----	--	----------

(三十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-314,605.47	-481,754.88
加：资产减值损失		
信用减值损失	36,492.74	30,000.00
固定资产折旧	17,580.48	4,982.40
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
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）	196,600.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,324.64	-750.00
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）	-26,243,709.13	-28,493,962.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,355,772.32	2,163,787.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	39,835,916.61	23,409,876.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,830,821.73	-3,367,821.59
<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		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	100,233.83	311,055.56
减：现金的期初余额	311,055.56	2,637,112.15
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	-210,821.73	-2,326,056.59

## 2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	100,233.83	311,055.56
其中：库存现金	12,971.58	12,403.58
可随时用于支付的银行存款	87,262.25	298,651.98
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	100,233.83	311,055.56

## 六、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
宁波心丰塑业有限公司	宁波市	宁波市	塑料制品、化工产品、有色金属合金销售；新材料技术研发	100.00		100.00	设立

## 七、金融工具风险管理

本公司的经营活动会面临信用风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

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、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，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。

此外，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、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 八、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司表决权比例(%)
咸宁树华企业管理有限公司	咸宁市	企业管理咨询；商务信息咨询（不含金融类）；企业形象策划；市场营销策划；展览展示服务。	100.00	99.00	99.00

#### 1、本公司的母公司情况：

咸宁树华企业管理有限公司持有本公司 99.00%的股权，为本公司的控股股东。

#### 2、本公司最终控制方是：

丁鹏持有咸宁树华企业管理有限公司 51.09%的股权，通过咸宁树华企业管理有限公司间接持有本公司 50.5791%的股权，是本公司的实际控制人。

### （二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、（一）。

### （三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丁鹏	法定代表人、董事长、总经理，母公司咸宁树华企业管理有限公司法定代表人、执行董事兼经理
杨占波	董事、副总经理、董事会秘书
雷丙春	董事
汪洪波	董事
梁彬	董事
林远培	董事
杜春华	董事
陈志军	监事长，母公司咸宁树华企业管理有限公司监事
陈会撑	监事会主席，前董事长兼总经理
胡志勇	监事
吴双云	职工监事
李冰冰	职工监事
倪腾	财务总监
董冰	前董事长兼总经理（2023年9月14日卸任），子公司宁波心丰塑业有限公司执行董事兼总经理

吴爱政	前董事（2023年9月14日卸任）
李峰岑	前董事（2023年9月14日卸任）
王光鑫	前董事（2023年9月14日卸任）
顾颖哲	前董事（2023年9月14日卸任）
李明	前监事长（2023年9月14日卸任）
孙修珍	前职工监事（2023年9月14日卸任）
刘振超	前监事（2023年9月14日卸任）
江峰	前财务总监（2023年9月14日卸任），子公司宁波心丰塑业有限公司监事
林梦佳	前董事（2022年12月5日卸任）
李晨琪	前董事（2022年12月5日卸任）
邵锦兵	前董事（2022年12月5日卸任）
王玲伟	前监事会主席（2022年12月5日卸任）
谢伟佳	前监事（2022年12月5日卸任）
四川金时为开网络科技有限公司	法人代表丁鹏持股 51%
温岭市明弘机械厂（普通合伙）	前监事会主席王玲伟持股 30.56%
温岭市耀业机械厂	前监事会主席王玲伟持股 100.00%
温岭市伟越机械有限公司	前监事会主席王玲伟持股 100.00%

#### （四）关联交易情况

##### 1、关联方资金拆借情况

关联方	上年年末余额	本期增加	本期偿还	期末余额	说明
拆入：					
咸宁树华企业管理有限公司	665,872.00	873,200.00	12,137.02	1,526,934.98	无利息
陈会撑	634,640.00			634,640.00	无利息
丁鹏		300,000.00		300,000.00	无利息
<b>小 计</b>	<b>1,300,512.00</b>	<b>1,173,200.00</b>	<b>12,137.02</b>	<b>2,461,574.98</b>	

为支持公司业务，补充公司经营流动资金，母公司咸宁树华企业管理有限公司、本公司监事会主席陈会撑、本公司法定代表人丁鹏同意向本公司提供借款。以上借款利率均为零，未约定还款日期。

#### （五）关联方应收应付款项

##### 1、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
------	-----	------	--------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	咸宁树华企业管理有限公司	1,526,934.98		665,872.00	
其他应付款	陈会撑	634,640.00		634,640.00	
其他应付款	董冰	420,000.00		420,000.00	
其他应付款	丁鹏	300,000.00			
其他应付款	四川金时为开网络科技有限公司	500.00			
<b>合计</b>		<b>2,882,074.98</b>		<b>1,720,512.00</b>	

注：为支持公司业务，本公司前实际控制人董冰为本公司无偿代垫费用420,000.00元，未约定偿还日期。

## 九、承诺及或有事项

无。

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、其他重要事项

无。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### （一）预付款项

#### 1、预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	250,000.00	100.00		
<b>合计</b>	<b>250,000.00</b>	<b>100.00</b>		

#### 2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
北京前系文化传媒有限公司	250,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>250,000.00</b>	<b>100.00</b>

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	6,103,894.22	6,642,464.79
<b>合 计</b>	<b>6,103,894.22</b>	<b>6,642,464.79</b>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,737.99	1,353,664.79
1至2年	1,299,711.47	2,972,500.00
2年以上	4,825,800.00	2,316,300.00
<b>小 计</b>	<b>6,127,249.46</b>	<b>6,642,464.79</b>
减：坏账准备	23,355.24	
<b>合 计</b>	<b>6,103,894.22</b>	<b>6,642,464.79</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
资金拆借款	6,078,801.00		6,078,801.00	6,541,801.00		6,541,801.00
暂付款	46,710.47	23,355.24	23,355.23	56,984.47		56,984.47
保证金、押金				35,660.00		35,660.00
其他	1,737.99		1,737.99	8,019.32		8,019.32
<b>合 计</b>	<b>6,127,249.46</b>	<b>23,355.24</b>	<b>6,103,894.22</b>	<b>6,642,464.79</b>		<b>6,642,464.79</b>

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波心丰塑业有限公司	资金拆借款	5,606,801.00	1年以内、1至2年、2年以上	91.51	
陈会撑	资金拆借款	472,000.00	1至2年	7.70	
山东创邦空间创业服务有限公司	暂付款	46,710.47	1至2年	0.76	23,355.24

个人社保	其他	1,422.99	1年以内	0.02	
个人公积金	其他	315.00	1年以内	0.01	
<b>合 计</b>		<b>6,127,249.46</b>		<b>100.00</b>	<b>23,355.24</b>

### (三) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-196,600.00	
<b>合 计</b>	<b>-196,600.00</b>	

## 十三、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	20,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.08	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>20,000.08</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,000.00	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>19,000.08</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	0	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>19,000.08</b>	

### (二) 净资产收益率和每股收益

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	4.41	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.67	-0.07	-0.07

山东金时为开科技发展股份有限公司

2024年4月24日

## 附件 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 请填写具体原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	20,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.08
<b>非经常性损益合计</b>	<b>20,000.08</b>
减：所得税影响数	1,000.00
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>19,000.08</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用