



鼎隆智装

NEEQ: 833349

山西鼎隆智装科技股份有限公司

Shanxi Dinglong Smart Decoration



铝基新材系统服务商



一种底材/多种饰面/助力无限设计创想

| 家居空间应用

| 公共和商业空间应用



年度报告

2023

公司年度大事记

— 2023 —



中国广州定制家居展/ 迪拜五大行业展

2023中国广州定制家居展、迪拜五大行业展参展,荣获“金柜奖”2022全铝家居行业原料板材十大领先品牌、“金柜奖”2022全铝家居行十大标杆企业,铝大师绿色建材出海,正式进军全球市场。



上海全铝艺术生活 体验中心

上海“铝大师”艺术生活体验中心正式开放投资900万,占地1200平,位于上海市莱茵虹桥中心。上海“铝大师”艺术生活体验中心正式开放,欢迎全国各地的合作伙伴参观考察。



华南市场

铝大师品牌进一步深度拓展华南市场,搭建了一支有资源有能力的核心团队,在家居板块的源头布局,进一步提升管理和服务能力。



线下团购会签单爆表

铝大师首次举办的体验式社区团购会,签单价高达100%,首战告捷,为2024年业绩打下良好的业绩基础,全国招商加盟做了很好的示范。这是对铝大师产品力和服务的最好肯定。



全铝国际标准智驾舱

铝大师助力太重集团研发生产电铲挖掘机国际标准智驾舱,进一步延伸铝基新材料在智慧矿山板块业务。



达成投资意向

公司与海南赛尔私募基金管理有限公司达成投资意向,共同投资建设铝基新材料项目,正式开启中部市场拓展之路,加强供应链资源优势,打造中原地区的服务能力。

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、公司负责人鄂殊男、主管会计工作负责人秦丽娟及会计机构负责人（会计主管人员）秦丽娟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、中兴财光华会计师事务所（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“九、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	27
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	34
第五节	行业信息	39
第六节	公司治理	45
第七节	财务会计报告	50
附件	会计信息调整及差异情况.....	191

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、鼎隆智装	指	山西鼎隆智装科技股份有限公司
股东大会	指	山西鼎隆智装科技股份有限公司股东会
董事会	指	山西鼎隆智装科技股份有限公司董事会
监事会	指	山西鼎隆智装科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
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
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
本期、本年	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上期、上年	指	2022年1月1日至2022年12月31日
本期末、期末	指	2023年12月31日
上期末	指	2022年12月31日
期初	指	2023年1月1日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西鼎隆智装科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Dinglong Smart Decoration Technology Co.,Ltd -		
法定代表人	鄂殊男	成立时间	1999年3月9日
控股股东	控股股东为（鄂殊男）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（鄂殊男、于鹏云），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E50 建筑装饰和其他建筑业-E501 建筑装饰业-E5010 建筑装饰业		
主要产品与服务项目	主要研发绿色环保的铝蜂窝板、铝复合板、铝单板、铝三维板等铝基系列新材料产品，应用于医院，学校，办公，酒店，文旅，航空，船舶，军工等领域。是集产研、设计、环保、生产、安装、运营 维护、销售于一体的新型集团化高科技企业，专注于铝基新材料综合系统服务商，提供铝基新材料装配式解决方案。		
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	鼎隆智装	证券代码	833349
挂牌时间	2015年8月26日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	52,326,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街19号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王振	联系地址	山西综改示范区太原学府园区南中环街529号清华科技园D座23层
电话	0351-7550097	电子邮箱	sxdinglong@126.com
公司办公地址	山西综改示范区太原学府园区南中环街529号清华科技园D座23层	邮政编码	030006
公司网址	http://www.dlzz.cc/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	91140100713634804H		
注册地址	山西省太原市综改示范区太原学府园区南中环街 529 号清控创新基地 D 座 23 层 07-09 号		
注册资本（元）	52,326,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

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

公司是一家专注从事铝基新材料研发、设计、生产、销售的国家高新技术企业、国家级专精特新小巨人企业，公司的核心优势是产品的研发应用，吸收和消化国内外先进加工技术，改造生产设备，根据客户需要有针对性的升级产品，核心产品通过了国家建筑材料检验认证中心认证和欧盟安全 CE 认证。公司以互联网为依托，通过运用大数据等先进技术手段，服务行业上下游，聚合国内外优质生产厂家和优质资源。打造智能现代化（工业 4.0）研发生产基地，延伸铝基新材料系列产品于民用、建筑、文旅、交通、军工的装配式领域应用，已初步形成装配式一体化综合解决方案。

1、品牌渠道板块：以“铝大师”品牌国内、国际布局代理商、经销商、加盟商、提供全铝家居及全铝新材料系列产品。自 2023 年 4 月初开展招商工作以来，截至本期累计签约经销商 85 家，涉及福建、海南、广东等多个省份。目前公司已实现以海南、上海、深圳为重点区域的全国性均衡布局，先后在太原、许昌等经济活跃城市建设生产基地。

2、C 端市场：公司在山西总部设立高端全铝定制旗舰店，在上海开放全铝艺术生活体验中心，从 B 端市场向 C 端业务扩张，为消费者提供更便利的产品体验以及产品升级等服务，进一步拉近大众用户的距离。

3、互联网板块：公司在互联网领域布局，运用大众点评、京东、小红书、阿里巴巴、抖音等电商线上平台，形成了互联网导流，线下承接转化服务的运营模式，并为全国拓展招商服务提供了有力的大数据和销售平台。

4、政府国企板块：公司成功入驻锦江集团、华住集团等企业的采购平台，积极推进接洽国企、央企、政府中的意向合作方，谋求通过单个项目的材料供应，进而形成战略采购。

2023 年公司实现全品类设计生产一体化，通过大数据、云计算、AI 等创新技术手段为信息化建设赋能，促使订单流转效率大幅提升，全面打造订单精准交付。品牌助力太重集团研发生产电铲挖掘机 WK55 - 国际标准智驾舱，进一步延伸了铝基新材料在军工科技板块业务。通过现有资源、渠道等优势，以优越的产品性能和综合服务，拓展了更多数量、更大范围的客户，为客户提供更多、更全面的增值服务，在国际上也形成了竞争优势，实现公司收入及利润的全面提升。

面对复杂的经济形势，公司 2024 年将以更好的状态把握住新发展阶段的机遇和挑战，持续推进品类融合发展，进一步推动整装定制业务。布局全球贸易，在稳定发展产业的同时，进一步提高服务水平，提高公司商业信用及“铝大师”品牌市场影响力，持续取得订单能力增强，产品质量、交付速度和服务体系能够得到客户的充分肯定，必将在全球范围内掀起铝基新材料的应用高潮。

(二) 行业情况

铝基新材料与其它众多材料相比具有轻量化、耐腐蚀、无污染、无甲醛、可回收等性能，这种产品属于国内首创，所以在细分行业中处于一枝独秀地位，享有“新型板材，全能冠军”的赞誉，具备打造行业第一品牌的市场优势。

双碳政策的发布为木材加工行业敲响了警钟，全铝新材料顺势而为，是替代高耗能、资源性的传统木材的绝佳选择，其效率和寿命比传统木材高数倍，已越来越广泛地应用于航空、高铁、船舶、交通、学校、医疗、酒店、办公、文旅、全屋定制等场景。

一、行业特点

1、资源丰富：山西是国家重要的资源能源基地，铝土、煤炭和电力资源丰富，铝矿储备量居全国第一，完全可以满足从氧化铝向电解铝再到铝材、铝制品的拓展和延伸对能源的需求。

2、市场空白：山西就地转化为零，外运率 100%。氧化铝大省，电解铝小省、铝加工弱省、产业结构严重失衡。

3、政策支持：《中央预算单位政府集中采购目录及标准（2020 年版）》进一步明确“办公家具”品目产品范围。铝基材料作为木材、石材、钢材等的替代有着不可比拟的优势，绿色环保，使用寿命长，回收利用率高，符合国家节能环保和循环经济的发展要求，符合双碳排放趋势。

《山西省“十四五”新材料规划》表明新材料产业作为国民经济战略性、基础性产业，是现代制造业的“底盘”。加快发展新材料，对推动技术创新，带动传统产业升级，建设制造强国具有重要战略意义。

二、行业发展现状

近年来行业发展趋势为上升阶段。国内外消防法规的日益严格，建筑材料防火等级要求的日益提高，人民防火意识的加强，传统材料必将被新型的达到防火等级要求的金属材料所替代。随着我国居民收入水平的提升，铝基新材料在各个细分市场有着较快的增长，市场规模也持续扩大，保持着良好的发展态势。国家倡导新材料、新工艺、新技术、新模式、新装备、新基建，行业有巨大的市场发展空间。

纵观我国北方铝材产品加工行业内的企业，普遍规模偏小、生产经营粗放、生产工艺落后，生产集约化程度不高、抗风险能力较弱，价格恶性竞争现象比较严重。此外，行业产品结构矛盾突出，低端产品产能过剩、竞争激烈，而高性能、高精度产品偏少、需求旺盛。

随着中国大力推动诸如“一带一路”、“绿色经济”等大战略、大发展工作有序落实，铝基新材料有望得到更大拓展，建筑幕墙、交通军工、文旅酒店、办公医疗等行业的快速发展，将使铝基新材料消费量不断增长，同时，国家大力倡导拓展用铝替代钢铁、铜、木、塑料等非环保节能材料的应用，新产品、新工艺、新用途的铝基新材料将不断推动行业技术进步和行业持续健康发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、公司于 2016 年 12 月 1 日被山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局、山西省税务局认定为高新技术企业，有效期三年。高新技术企业认定已于 2022 年 12 月 12 日完成复审，有效期三年。</p> <p>2、根据太原市工业和信息化局于 2021 年 12 月 31 日公布的《关于认定太原市第十八批市级企业技术中心的通知》，公司被认定为市级企业技术中心；</p> <p>3、根据中华人民共和国工业和信息化部于 2022 年 9 月 6 日公布的《工业和信息化部关于公布第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通告》，公司被认定为国家级专精特新“小巨人”企业（第四批）；</p> <p>4、根据山西省工业和信息化厅于 2022 年 9 月 29 日发布的“关于公布 2022 年省级智能制造试点示范企业”的通知文件，公司被评为“山西省 2022 年省级智能制造示范企业”。</p>

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	110,175,730.54	96,333,686.28	14.37%
毛利率%	24.58%	25.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,747,389.69	-3,794,336.05	225.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,105,452.72	-5,010,699.60	122.06%
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）	7.90%	-6.20%	-
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）	1.84%	-8.20%	-
基本每股收益	0.0907	-0.0725	225.08%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	225,245,192.95	209,375,465.97	7.58%
负债总计	163,995,921.72	151,824,927.82	8.02%

归属于挂牌公司股东的净资产	62,494,383.58	57,746,993.89	8.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.19	1.10	8.22%
资产负债率%（母公司）	66.13%	67.74%	-
资产负债率%（合并）	72.81%	72.51%	-
流动比率	0.99	1.04	-
利息保障倍数	2.15	-0.40	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,421,087.23	-30,201,934.23	121.26%
应收账款周转率	3.62	2.52	-
存货周转率	3.36	3.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.58%	10.09%	-
营业收入增长率%	14.37%	-15.85%	-
净利润增长率%	183.38%	-488.34%	-

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	26,519,110.13	11.77%	9,059,139.96	4.33%	192.73%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0%	0.00%
应收账款	20,802,294.86	9.24%	31,479,459.37	15.03%	-33.92%
预付款项	26,204,332.64	11.63%	12,053,250.83	5.76%	117.40%
其他应收款	3,462,131.89	1.54%	25,814,072.71	12.33%	-86.59%
存货	26,577,551.22	11.80%	22,933,769.17	10.95%	15.89%
合同资产	52,465,516.04	23.29%	52,181,694.52	24.92%	0.54%
其他流动资产	1,804,756.85	0.80%	2,369,027.85	1.13%	-23.82%
固定资产	3,449,503.49	1.53%	3,361,137.05	1.61%	2.63%
在建工程	825,111.21	0.37%	-	0.00%	-
使用权资产	9,726,253.15	4.32%	7,692,544.38	3.67%	26.44%
无形资产	232,015.36	0.10%	268,239.52	0.13%	-13.50%
长期待摊费用	1,985,198.12	0.88%	598,709.08	0.29%	231.58%
递延所得税资产	2,628,724.13	1.17%	2,182,658.97	1.04%	20.44%
其他非流动	48,562,693.86	21.56%	39,381,762.56	18.81%	23.31%

资产					
短期借款	70,838,945.15	31.45%	54,450,535.50	26.01%	30.10%
应付账款	48,085,511.88	21.35%	52,149,192.10	24.91%	-7.79%
合同负债	7,181,330.01	3.19%	4,798,449.38	2.29%	49.66%
应付职工薪酬	1,528,818.07	0.68%	1,934,879.13	0.92%	-20.99%
应交税费	750,789.33	0.33%	1,048,739.89	0.50%	-28.41%
其他应付款	14,874,041.57	6.60%	19,751,491.46	9.43%	-24.69%
一年内到期的非流动负债	1,480,438.25	0.66%	2,508,258.98	1.20%	-40.98%
其他流动负债	14,895,624.39	6.61%	13,466,021.66	6.43%	10.62%
租赁负债	2,566,362.71	1.14%	563,478.06	0.27%	355.45%
递延所得税负债	1,794,060.36	0.80%	1,153,881.66	0.55%	55.48%

项目重大变动原因:

1. 货币资金期末余额较期初余额增加 17,459,970.17 元, 上升192.73%, 主要原因是公司在报告期内为拓展业务, 增加银行贷款, 且报告期内各项欠款回款较好。

2. 应收账款期末余额较期初余额减少10,677,164.51元, 下降33.92%, 主要原因是公司报告期内加大工程款催收力度, 工程欠款回款较好。

3. 预付账款期末余额较期初余额增加 14,151,081.81 元, 上升117.40%, 主要原因是公司在报告期内新增项目, 项目开工增加了预付账款, 资产负债表日尚未满足成本确认条件。

4. 其他应收款期末余额较期初余额减少22,351,940.82 元, 下降86.59%, 主要原因是公司在报告期内加大款项催收力度, 其他应收款回款较好。

5. 存货期末余额较期初余额增加 3,643,782.05 元, 上升15.89%, 主要原因是公司在报告期内有尚未完工的项目, 工程前期发生的成本, 项目尚未结算, 合同履行成本增加。

6. 其他流动资产余额较期初余额减少 564,271.00元, 下降23.82%, 主要原因是公司在报告期内增值税留抵税额较上期减少。

7. 使用权资产期末余额较期初余额增加 2,033,708.77 元, 上升26.44%, 主要原因是公司在报告期内为拓展业务, 新增上海展厅租赁, 所以使用权资产增加。

8. 长期待摊费用期末余额较期初余额增加 1,386,489.04 元, 上升231.58%, 主要原因是公司在报告期内新建红星美凯龙展厅, 截止资产负债表日尚未完工, 所以长期待摊费用增加。

9. 递延所得税资产期末余额较期初余额增加 446,065.16 元, 上升20.44%, 主要原因是公司在报告期内计提坏账准备, 且政策变更, 租赁负债增加税会差也会导致递延所得税资产增加。

10. 其他非流动资产期末余额较期初余额增加 9,180,931.30 元, 上升23.31%, 主要

原因是公司在报告期内一年以上的合同资产增加，且抵债资产增加。

11. 短期借款期末余额较期初余额增加 16,388,409.65 元，上升 30.10%，主要原因是公司在报告期内为拓展业务，支出增加，从而新增流动资金贷款。

12. 合同负债期末余额较期初余额增加 2,382,880.63 元，上升 49.66%，主要原因是公司在报告期内业务增长较快，预收项目款项增加。

13. 应付职工薪酬期末余额较期初余额减少 406,061.06 元，下降 20.99%，主要原因是公司在报告期内及时发放薪酬，且报告期通过对公司经营部门的科学统筹管理，节约了人工成本。

14. 应交税费期末余额较期初余额减少 297,950.56 元，下降 28.41%，主要原因是公司在报告期内应交所得税金额减少，且及时交税，所以应交税费减少。

15. 其他应付款期末余额较期初余额减少 4,877,449.89 元，下降 24.69%，主要原因是报告期内项目经理代垫款减少，从而其他应付款减少。

16. 一年内到期的非流动负债期末余额较期初余额减少 1,027,820.73 元，下降 40.98%，主要原因是报告期内一年内的租赁负债减少。

17. 租赁负债期末余额较期初余额增加 2,002,884.65 元，上升 355.45%，主要原因是报告期内为拓展业务，新增上海展厅租赁，所以使用权资产增加。

18. 递延所得税负债期末余额较期初余额增加 640,178.70 元，上升 55.48%，主要原因是报告期使用权资产的税会差异增加，所以递延所得税负债增加。

(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	110,175,730.54	-	96,333,686.28	-	14.37%
营业成本	83,089,957.18	75.42%	72,149,174.48	74.90%	15.16%
毛利率%	24.58%	-	25.10%	-	-
税金及附加	102,141.12	0.09%	39,622.92	0.04%	157.78%
销售费用	4,204,591.30	3.82%	2,396,523.97	2.49%	75.45%
管理费用	8,861,255.81	8.04%	8,754,390.56	9.09%	1.22%
研发费用	9,705,672.32	8.81%	12,448,456.83	12.92%	-22.03%
财务费用	4,038,477.96	3.67%	2,961,756.25	3.07%	36.35%
其中：利息 费用	3,409,568.63	3.09%	2,846,654.34	2.95%	19.77%
利息收入	63,661.73	0.06%	7,606.04	0.01%	736.99%
加：其他收 益	3,838,010.60	3.48%	607,042.17	0.63%	532.25%
投资收益	0.00	0.00%	-302,634.74	-0.31%	100.00%

信用减值损失	288,563.76	0.26%	-1,016,507.30	-1.06%	128.39%
资产减值损失	-726,115.34	-0.66%	-2,051,380.50	-2.13%	64.60%
资产处置收益	0.00	0.00%	1,062,610.84	1.10%	-100.00%
营业利润	3,574,093.87	3.24%	-4,117,108.26	-4.27%	186.81%
营业外收入	501,085.42	0.45%	138,278.20	0.14%	262.37%
营业外支出	144,800.00	0.13%	801.13	0.00%	17,974.47%
利润总额	3,930,379.29	3.57%	-3,979,631.19	-4.13%	198.76%
所得税费用	303,398.59	0.28%	370,558.69	0.38%	-18.12%
净利润	3,626,980.70	3.29%	-4,350,189.88	-4.52%	183.38%

项目重大变动原因：

1. 营业收入本期较上年同期增加 13,842,044.26 元，上升 14.37%，主要原因是公司报告期内公司积极拓展业务，取得较好效果，收入增加。

2. 营业成本本期较上年同期增加 11,252,170.68 元，上升 15.16%，主要原因公司在报告期内收入增加，成本也相应增加。

3. 税金及附加本期较上年同期增加 62,518.20 元，上升 157.78%，主要原因为为在报告期内缴纳的增值税增加，相应附加税也有所增加，且报告期内新签合同增长，印花税额相应增长。

4. 销售费用本期较上年同期增加 1,808,067.33 元，上升 75.45%，主要原因是公司在报告期内业务转型，制造铝基新材料，广告和业务宣传费增加，且公司为增加项目回款，对已完工业务增加了售后服务，从而销售费用增加。

5. 研发费用本期较上年同期减少 2,742,784.51 元，下降 22.03%，主要原因是公司在报告期内新材料技术逐渐成熟，研发较上年有所减少。

6. 财务费用本期较上年同期增加 1,076,721.71 元，上升 36.35%，主要原因是公司在报告期内银行借款增加，从而利息支出也增加，财务费用增加。

7. 其他收益本期较上年同期增加 3,230,968.43 元，上升 532.25%，主要原因是公司在报告期内政府补助以及税收返还增加。

8. 投资收益较上年同期增加 302,634.74 元，上升 100.00%，主要原因是公司在上年度注销子公司有损失，报告期未发生此类业务。

9. 信用减值损失较上年同期减少 1,305,071.06 元，下降 128.39%，主要原因是公司在报告期内按账龄法计提坏账准备，坏账计提较上年有转回。

10. 资产减值损失本期较上年同期减少 1,325,265.16 元，下降 64.60%，主要原因是公司在报告期内合同资产计提减值损失较上年减少。

11. 资产处置收益本期较上年同减少 1,062,610.84 元，下降 100.00%，主要原因是公司在上年度有处置资产产生收益，报告期内未发生此类业务。

12. 营业利润本期较上年同期增加 7,691,202.13 元，上升 186.81%，主要原因是公司在报告期内积极拓展优质业务，收入明显增长，营业利润增加。

13. 营业外收入本期较上年同期增加 362,807.22 元, 上升 262.37%, 主要原因是公司在报告期内涉诉事项胜诉, 收到胜诉款项, 营业收入相应增加。

14. 营业外支出本期较上年同期增加 143,998.87 元, 上升 17974.47%, 主要原因是公司在报告期内发生债务重组损失, 且向留守儿童救助协会捐赠爱心包, 营业外支出相应增加。

15. 所得税费用本期较上年同期减少 67,160.10 元, 下降 18.12%, 主要原因是公司在报告期内递延所得税负债增加, 所以所得税减少。

16. 净利润本期较上年同期增加 7,977,170.58 元, 上升 183.38%, 主要原因是公司在报告期内业务增长, 毛利增加, 且研发费用减少, 所以净利润增加。

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	109,558,786.82	96,284,795.94	13.79%
其他业务收入	616,943.72	48,890.34	1161.89%
主营业务成本	82,024,515.59	72,145,427.89	13.69%
其他业务成本	1,065,441.59	3,746.59	28337.64%

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
智装工程	96,399,651.35	71,710,902.05	25.61%	9.25%	4.95%	3.05%
建材产品	13,159,135.47	10,313,613.54	21.62%	63.59%	170.40%	-30.96%
其他	616,943.72	1,065,441.59	-72.70%	1,161.89%	28,337.64%	-165.03%
合计	110,175,730.54	83,089,957.18	24.58%	14.37%	15.16%	-0.52%

按地区分类分析:

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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

华北	99,842,088.98	74,216,127.28	25.67%	12.88%	12.94%	-0.04%
华东	7,514,223.49	6,943,936.06	7.59%	-4.66%	7.85%	-10.72%
华南	2,583,972.02	1,763,541.10	31.75%	100.00%	100.00%	31.75%
东北	129,667.25	91,190.78	29.67%	100.00%	100.00%	29.67%
华中	101,663.72	70,465.60	30.69%	100.00%	100.00%	30.69%
西南	4,115.08	4,696.36	-14.13%	100.00%	100.00%	-14.13%
合计	110,175,730.54	83,089,957.18	-	-	-	-

收入构成变动的原因:

- 1、华北地区收入较上期增加 12.88%。原因为公司在报告期内在华北地区拓展业务收入增加，成本也相应增加。
- 2、华东地区较上期下降 4.66%。原因为公司在报告期内对部分业务进行收尾工作，导致成本增加，毛利率降低。
- 3、华南地区较上期增加 100%。原因为公司在报告期内新增华南区域业务，拓展铝基新材料业务，新材料业务较传统装修业务毛利高。
- 4、华北地区较上期增加 100%。原因为公司在报告期内新增华北区域业务，拓展铝基新材料业务，新材料业务较传统装修业务毛利高。
- 5、华中地区较上期增加 100%。原因为公司在报告期内新增华中区域业务，拓展铝基新材料业务，新材料业务较传统装修业务毛利高。
- 6、西南地区较上期增加 100%。原因为公司在报告期内新增西南地区业务，为开拓期，业务规模小、成本略高。

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	山西省投资集团高新建设开发有限公司	26,942,790.71	24.45%	否
2	太原市杏花岭区市容环境卫生中心	14,452,088.59	13.12%	否
3	山西大邦盈辉环保科技有限公司	11,892,950.22	10.79%	否
4	启迪（太原）科技园投资发展有限公司	5,763,325.36	5.23%	否
5	山西中电建置业有限公司	3,530,275.23	3.20%	否
合计		62,581,430.11	56.80%	-

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	山西豪享建筑装饰工程有限公司	4,341,240.00	11.45%	否
2	山西琨鑫建筑工程有限公司	4,103,516.99	10.83%	否
3	山西洁丽方圆生态科技有限公司	4,033,476.00	10.64%	否
4	湖北万顺零傲木业有限公司	3,220,655.75	8.50%	否

5	肇庆新亚铝铝业有限公司	3,146,017.25	8.30%	否
合计		18,844,905.99	49.72%	-

(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	6,421,087.23	-30,201,934.23	121.26%
投资活动产生的现金流量净额	-3,242,306.30	-422,889.07	-666.70%
筹资活动产生的现金流量净额	4,281,189.24	22,896,377.85	-81.30%

现金流量分析：

1. 截至报告期末，公司经营活动产生的现金流量净额是 6,421,087.23 元，较上期增加 36,623,021.46 元。主要原因是公司在报告期内销售商品、提供劳务收到的现金本期较上年同期增加 37,555,437.99 元，购买商品、接受劳务支付的现金本期较上年同期增加 4,712,291.06 元，经营活动产生的现金流入增加额大于流出增加额。

2. 截止报告期末，公司投资活动产生的现金流量净额是-3,242,306.30 元，较上期减少 2,819,417.23 元。主要原因为报告期内购买生产设备较上期增加。

3. 截至报告期末，公司筹资活动产生的现金流量净额是 4,281,189.24 元，较上期减少 18,615,188.61 元，主要原因是报告期内收到其他筹资活动金额较上期减少所致。

4. 截至报告期末，公司产生的现金流量净额是 7,459,970.17 元，较上期增加 15,188,415.62 元，较上期变动比例为 196.53%。主要原因为本期工程款回款增加、贷款增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
山西全	控股子公司	铝型材、铝制	10,000,000.00	49,446,193.44	5,139,745.85	8,521,334.72	103,212.32

旅新材料科技有限公司	公司	品、五金制品、铝合金门、窗、幕墙、生产、销售及安装等					
山西铝大师新材料有限公司	控股子公司	新材料技术推广服务;新型建筑材料制造	10,000,000.00	40,071,292.32	4,417,297.47	13,246,470.23	1,027,344.65
海南铝大师智装新材料有限公司	控股子公司	新材料技术研发、推广服务;轻质建筑材料制造、销售;家具制造、销售	5,000,000.00	268,199.7	220,589.87	1,536,220.33	220,589.87
兴	控	同上	1,000,000.0	11,454.59	8,746.72	224,752.48	8,746.72

县铝大师新材料有限公司	股子公司		0				
铝大师（上海）新材料有限公司	控股子公司	同上	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
铝程（上海）新材料科技有限公司	控股子公司	同上	1,000,000.00	8,006,334.12	-1,499,289.46	577,004.97	-1,933,965.76
山西铝大	控股子公司	住宅室内装饰	1,000,000.00	605,262.70	-178,642.15	270,055.63	-405,275.28

师数字科技有限公司	司	修、家具安装维修服务					
铝大师(许昌)新材料有限公司	控股子公司	高性能纤维及复合材料制造,安全、消防用金属制品制造:金属工具制造,家具制造:新材料技术推广服务:新型建筑材料制造	20,400,000.00	17,222.76	17,222.76	0.00	-2,777.24
深圳铝大师新材	控股子公司	新材料技术推广服务;新型建筑	10,000,000.00	31,390.13	-93,796.51	10,618.58	-333,796.51

料 科 技 有 限 公 司	材 料 制 造 （ 不 含 危 险 化 学 品 ） ； 智 能 家 庭 消 费 设 备 销 售 ； 信 息 系 统 集 成 服 务 ； 网 络 技 术 服 务 ； 专 业 设 计 服 务 ； 人 工 智 能 应 用 软 件 开 发 ； 金 属 制 品 研 发 ； 家 具 制 造					
---------------------------------	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司	对整体生产经营和业绩的影
------	--------------	--------------

	方式	响
铝大师（天津）新材料有限公司	新设立	符合公司未来经营发展战略，对公司本期和未来财务状况和经营成果无重大不利影响。
深圳铝大师新材料科技有限公司	新设立	符合公司未来经营发展战略，对公司本期和未来财务状况和经营成果无重大不利影响。
铝大师（许昌）新材料有限公司	新设立	符合公司未来经营发展战略，对公司本期和未来财务状况和经营成果无重大不利影响。

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	9,705,672.32	12,448,456.83
研发支出占营业收入的比例%	8.81%	12.92%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科以下	17	16

研发人员合计	20	19
研发人员占员工总量的比例%	23.26%	23.17%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	24	24
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

项目名称	项目起始日期	项目完成日期	项目研发人员	项目工作人员实际工作时间	项目经费支出(元)
超薄型车用铝基气凝胶毡复合保温装配系统	2023.1	2023.12	5	225	1,336,150.42
客房蜂窝板天花吊顶模块化系统	2023.1	2023.12	3	225	1,494,140.20
通廊式造型 A2 板天花吊顶模块化系统	2023.1	2023.12	3	225	768,292.08
酒店隔墙吸音型铝基气凝胶保温一体板块装系统	2023.1	2023.12	4	225	615,761.96
地铁站 A2 铝基装饰板开放式墙面系统	2023.1	2023.12	5	225	687,761.89
高强耐蚀铝合金的研发及其在隐框玻璃铝板复合幕墙	2023.1	2025.12	5	225	1,618,253.35
交通枢纽快装单元式 A2 铝基装饰板系统	2023.1	2024.12	4	225	291,508.35
景观类 A2 铝基装饰板密拼技术	2023.1	2023.12	4	225	310,932.82
卡扣式铝基蜂窝板研发	2023.01	2023.02	3	225	16,552.20
新型中空式结构铝基复合材料的研发	2023.01	2023.02	3	225	12,736.64
铝基复合气凝胶保温一体板水电通用模块系统	2023.01	2023.05	4	225	104,038.22
铝基复合气凝胶隔音板制作技术	2023.01	2023.07	5	225	188,993.04
超薄铝基防火气凝胶毡保温板制作技术	2023.01	2023.08	5	225	101,963.01
铝蜂窝板异形加工技术	2023.01	2023.12	4	225	630,429.89

模块化 A2 板天花制作工艺	2023.01	2023.12	5	225	108,726.15
超高套装门制作技术	2023.01	2023.12	5	225	175,445.49
超高甲级防火套装门制作技术	2023.01	2023.12	5	225	291,779.76
被动型隐扇节能铝合金窗系统	2023.01	2023.12	4	225	140,310.95
便捷式全铝门窗的研发	2023.01	2023.03	3	225	40,065.71
可调节系统窗安装件的设计研发	2023.01	2023.03	4	225	42,200.83
快捷式门窗对齐连接件的研发	2023.01	2023.03	4	225	40,065.71
门窗智能化技术改造	2023.01	2023.07	3	225	61,096.64
全铝门窗隐蔽式连接件的设计	2023.01	2023.03	3	225	60,124.06
三维可调节幕墙转换件的研发	2023.01	2023.03	4	225	40,065.71
双曲面 A2 铝基装饰板单元体制作工艺	2023.04	2023.12	4	225	116,126.72
无尾真空玻璃节能铝合金窗系统	2023.04	2023.12	4	225	117,675.15
窄边隐扇节能铝合金窗系统	2023.01	2023.12	3	225	294,475.37
合计					9,705,672.32

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

收入确认；

1. 事项描述

收入确认会计政策和主要报表项目参阅附注三（三十四）以及附注五（二十八）

2023 年度，如鼎隆智装公司合并财务报表附注五（二十八）所示，营业收入本期金额 11,017.57 万元。由于营业收入是鼎隆智装公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于鼎隆智装公司所实施的重要审计程序包括：

（1）我们了解、评估与销售业务有关的内部控制设计，并测试了关键控制程序执行的有效性；

（2）我们检查鼎隆智装公司销售合同，了解主要合同条款，评价其收入确认方法是否适当；

（3）我们对营业收入及毛利率按项目实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，

并查明波动原因；

(4) 我们在对收入进行细节测试时，通过对施工合同、项目开工报告、工程进度结算表、竣工验收证明书、工程结算资料等核对，以检查鼎隆智装公司收入确认的真实性、准确性；

(5) 我们结合应收账款、合同资产函证，以抽样方式向主要客户进行函证；

(6) 我们选取鼎隆智装公司资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试，以评价鼎隆智装公司收入是否记录于恰当的会计期间；

(7) 我们采取抽样方式选取部分项目实施了实地检查程序，以验证相关交易是否真实发生；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于获取的审计证据，我们认为，鼎隆智装公司管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司在报告里，始终坚定初心，恪守匠心，坚持“大师”品牌定位，铝大师集大师团队不断创新产品研发升级，提供高端全铝定制整体解决方案，这是资本与艺术的完美融合、碰撞，为用户打造简约、健康、舒适、美好的现代生活方式，沉浸式体验回归心灵的产品。公司热心社会公益事业，参加“童心向党-奋进新时代”精准关爱吕梁山护工子女、农村困境儿童、留守儿童活动，积极捐赠爱心包。企业不断践行 ESG 发展理念，使公司成为一个有社会责任感、使命感，可持续发展性高的企业。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

一、行业发展趋势

公司所处行业中游主要为铝材制造行业，产品应用广泛，下游行业主要包括建筑、机械、交运、军工、文旅、定制等行业。从下游行业应用来看，铝基新材料的应用领域可以分为装配式建筑新型材料和工业新材料等。受益于装配式建筑新型铝材料的迅猛发展，以及工业发展带来的铝基新材料需求上升，中国铝材产量获得快速增长。随着铝材对国民经济各部门渗透的加深，铝材市场前景依然广阔。

2023 年，行业呈现稳定发展的格局。随着我国居民收入水平的提升，铝基新材料在各个细分市场有着较快的增长，市场规模也持续扩大，保持着良好的发展态势。国家倡导新材料、新工艺、新技术、新模式、新装备、新基建，行业有巨大的市场发展空间。

随着中国大力推动诸如“一带一路”、“绿色经济”、“双碳目标”等大战略、大发展工作有序落实，铝基新材料有望得到更大拓展，建筑幕墙、交通军工、文旅酒店、

办公医疗等行业的快速发展，将使铝基新材料消费量不断增长，同时，国家大力倡导拓展用铝替代钢铁、铜、木、塑料等非环保节能材料的应用，新产品、新工艺、新用途的铝基新材料将不断推动行业技术进步和行业持续健康发展。

二、公司发展战略

为扭转 2022 年业务下滑的局面，公司在营销战略规划方面投入巨大，在 2023 年组建了多支高效的营销团队。在研究与开发方面，公司坚持自主创新，充分利用技术优势，多方发力推进业务开展，聚焦并继续深耕铝基新材料，在技术和产品功能上不断持续改进，把握市场发展趋势，通过技术创新、商业模式创新、整合资源、借助资本扩张的力量完善战略布局。我们已经经历了从 0-1 的研发阶段，1-10 的市场打样阶段，2024 年将是 10-100 的高速发展阶段。

1. 加大铝基新材料的研发生产与销售，稳步实施各项技术研发和市场拓展工作。

2. 坚持以市场需求为导向，继续专注于主营业务的发展，优化组织架构，提高组织运营效率，进一步完善经营管理体系；

3. 通过引进和培养优秀人才，完善管理队伍，进一步明确各部门各岗位的职责，明确经营责任和权限，发挥其经营管理的主动性和创造性，确保公司业务流程通畅高效，提高公司管理效率。

三、经营目标

面对复杂的经济形势，公司以更好的状态把握住新发展阶段的机遇和挑战，公司 2024 年计划立足国内，层层布局一线城市，走向全球，做好产品出口贸易。在稳定发展产业的同时，进一步提高服务水平，提高公司商业信用及“铝大师”品牌市场影响力，持续取得订单能力增强，产品质量、交付速度和服务体系能够得到客户的充分肯定，使得产品收入持续增长。

2024 年公司将继续立足自身特点，持续发挥自身优势，布局全国市场。满足更多客户的定制化多样性的需求，从而提高市场影响力，为进一步提升建立坚实的基础。

九、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
新材料及新技术研发及市场运用的风险	新材料及新技术研发需要很长时间，会受到各种不可预测因素的影响，新材料及新技术经过客户与市场进行检验，这个过程也存在着很大的风险，若公司新材料及新技术研发与市场检验不能在一定时间内获得市场认可，将产生一定的风险。对策：公司不断增强自身的市场竞争实力、顶层设计注重构建资源、市场营销和经营管理人才，充分组合行业优势，致力于建立数字化设计、新材料及集采综合服务平台，站在更高起点推进 VR/AR 场景技术、BIM 技术的应用，为新材料、新技术、高科技在建筑装配式领域应用，增强公司在市场的综合竞争力实力。公司已具备跨区域经营能力，未

	来公司将逐步拓展业务类型、区域，实施差异化竞争策略，着力提升市场竞争力。
经营管理风险	随着公司业务的发展,公司的产品和服务类别更加丰富,公司的人员规模和客户范围不断扩大,这也对公司的运营能力提出了更大的挑战,公司面临能否建立与规模相适应的高效管理体系和经营管理团队,以确保公司稳定、健康、快速发展的风险。对策:通过引进和培养优秀人才,完善管理队伍,进一步厘清各部门各岗位的职责,明确经营责任和权限,发挥其经营管理的主动性和创造性,确保公司业务流程通畅高效,提高运营管理效率。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	7,561,557.89	12.35%
作为被告/被申请人	111,780.00	0.18%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	7,673,337.89	12.53%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	山西铝大师	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2023年12月25日	2024年12月25日	连带	是	已事后补充履行

	新材料有限公司								
合计	-	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司可能承担上述合计 15,000,000.00 元借款逾期的连带担保责任，目前与上述担保相关的借款均正常归还银行借款本金及利息。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000.00	5,000,000.000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	10,000,000.00	10,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.000
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.000

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

为补充公司经营性流动资金，山西鼎隆智装科技股份有限公司（以下简称“公司”）董事长、控股股东、实际控制人鄂殊男拟以个人名义向上海浦东发展银行股份有限公司太原分行申请借款 1000 万元，授信期限 36 个月。（具体以鄂殊男与银行实际签订的合同为准）。因鄂殊男先生获取该笔借款后将全部用于公司经营，故公司同意为鄂殊男先生的该笔借款提供担保。担保的方式为：1、公司和股东于鹏云提供连带责任保证担保；2、鄂殊男名下一处房产提供抵押担保。

为补充公司经营性流动资金，全资子公司山西铝大师新材料有限公司向中国银行股份有限公司太原漪汾支行申请银行贷款 500 万元，用于该公司的日常业务经营，借款期限为一年，公司为该笔贷款提供担保。

公司于 2022 年 9 月 22 日召开第二届董事会第三十二次会议，审议《关于公司为股东鄂殊男拟向上海浦东发展银行股份有限公司太原分行申请借款提供担保暨关联交易》的

议案。因非关联董事不足三人，该议案直接提交公司股东大会审议。2022年10月10日召开2022年第四次临时股东大会，审议通过议案。

公司于2024年4月29日召开第二届董事会第四十二次会议，审议通过《关于补充审议公司为子公司向中国银行股份有限公司太原漪汾支行贷款提供担保议案》，还需提交股东大会审议。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	1,000,000.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	15,000,000.00	15,000,000.00
委托理财		
接受担保	10,000,000.00	10,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

2023年子公司山西铝大师新材料有限公司接受山西多焱新兴(以下简称“多焱新兴”)产业服务有限公司提供的1,000,000.00元咨询服务，多焱新兴与持有公司2.68%股份的法人股东山西多焱新材料科技有限公司(以下简称“多焱新材料”)属同一公司控制。2023年公司全国市场业务展开了深度拓展，公司和二级子公司与多焱新材料共同投资新设海南铝大师智装新材料有限公司、兴县铝大师新材料有限公司和铝大师(上海)新材料有限公司等多家控股子公司。虽然多焱新兴不属于公司的关联方，但是结合目前的情况，根据实质重要形式的原则，该笔交易被认定为关联交易。

公司基于多焱新兴的产业发展方向、产业实施策略、战略投资引进、业务拓展、以及优势资源对接及执行落地等内容为合作条件，委托多焱新兴在全国范围内协助承揽工程项

目，自合作开展以来，公司通过多焱新兴的多方资源承接了酒店、医院等优质项目，合作取得初步和阶段性成果。

公司收购山西铝大师数字科技有限公司 70%的股权，收购价格根据山西世信资产评估有限公司出具的晋世信评报字 [2023] 第 0009 号评估报告，转让价款为人民币 0 元。2023 年 3 月 3 日，公司第二届董事会第三十五次会议审议通过了《关于公司购买山西铝大师数字科技有限公司股权》议案。因非关联董事不足三人，本议案直接提交股东大会审议。2023 年 3 月 22 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了该议案。

公司向晋商银行股份有限公司太原迎泽支行申请银行借款 1000 万元，授信期限为一年。公司实际控制人、控股股东鄂殊男先生、实际控制人于鹏云女士为该笔贷款提供连带责任保证担保。2024 年 4 月 29 日，公司第二届董事会第四十二次会议审议了《关于补充审议公司向晋商银行股份有限公司太原迎泽支行贷款的议案》的议案，根据《公司章程》规定，应将该事项提交股东大会审议。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
山西铝大师新材料有限公司	是	5,000,000	已事后补充履行	已事后补充履行	否	否
山西多焱新兴产业服务有限公司	否	1,000,000	已事后补充履行	已事后补充履行	否	否

(五)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
-	对外投资	铝大师（天津）新材料有限公司 49%股权	认缴出资 49 万元	否	否
公告编号：2023-058	对外投资	铝大师（许昌）新材料有限公司	认缴出资 2040 万元	否	否
公告编号：	对外投资	深圳铝大师新	认缴出资 510	否	否

2023-003		材料科技有限 公司 51%股权	万元		
公告编号： 2023-005	收购资产	山西铝大师数 字科技有限公 司 70%股权	0 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上述交易是公司从未来战略布局及经营规划的角度出发做出的慎重决策，利于提升公司综合竞争力，利于公司持续发展经营，符合全体股东利益和公司发展需要。

(六) 承诺事项的履行情况

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	2015年5月1日		挂牌	同业竞争承诺	本人在今后不会直接或间接投资公司业务相同、类似或相近的经济实体或项目，且不以其他方式从事与公司业务相同、类似或相近的经营，亦不对与公司具有同业竞争性的经济实体提供任何形式的帮助。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年5月1日		挂牌	减少及规范关联交易	本人及本人控制的其他企业将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、合理及正常的商业交易条件进行。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月30日		挂牌	资金占用承诺	本人承诺在公司经营过程中，杜绝出现占用公司资金情况。	正在履行中
其他	2015年5月1日		挂牌	如发生追缴税费情形时缴纳个人所得税	公司自然人股东出具承诺：若发生追缴税费的情形，自然人股东将按照税务主管部	正在履行中

				税	门的要求尽快完成个人所得税的缴纳，与公司无关	
--	--	--	--	---	------------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七)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
定期存单	货币资金	质押	5,000,000.00	2.22%	申请贷款
定期存单	货币资金	质押	5,000,000.00	2.22%	申请贷款
总计	-	-	10,000,000.00	-	-

资产权利受限事项对公司的影响：

子公司山西全旅新材料科技有限公司以存单质押 500 万元方式向晋商银行股份有限公司太原迎泽支行申请 475 万元借款，授信期限一年。子公司山西铝大师新材料有限公司存单质押 500 万元方式向晋商银行股份有限公司太原迎泽支行申请 475 万元借款，授信期限一年。

上述事项可以帮助公司增加流动资金，是公司业务正常经营所需，对公司日常性经营产生积极的影响，符合公司和全体股东的利益，为后续发展壮大提供资金支持，不会影响公司的利益。2024 年 4 月，公司将两笔存单质押全部解押并还清相关贷款及利息。

(八)调查处罚事项

公司于 2023 年 4 月 28 日披露《前期会计差错更正公告》，对 2021 年财务数据进行更正。公司因合并范围不完整、工程项目收入确认不准确等，调整前期存货、合同资产、营业收入、营业成本等，调整影响 2021 年归母净利润-14,726,140.26 元，调整前 2021 年归母净利润 15,851,222.83 元，调整后 2021 年归母净利润 1,125,082.57 元，调整比例为-92.90%；调整影响 2021 年归母净资产-18,188,735.05 元，调整前 2021 年期末归母净资产 81,221,029.78 元，调整后 2021 年末归母净资产 63,032,294.73 元，调整比例-22.39%。

公司的上述违规事项，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（简称《信息披露规则》）第三条，构成信息披露违规。时任董事长鄂殊男、时任财务负责人李鹏飞未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《信息披露规则》第三条、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（简称《公司治理规则》）第五条的规定。

根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 6.1 条和《全国中小企业

股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条的规定，对公司采取出具警示函的自律监管措施。对鄂殊男、李鹏飞采取出具警示函的自律监管措施。

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	27,972,827	53.46%	0	27,972,827	53.46%
	其中：控股股东、实际控制人	10,238,766	19.57%	0	10,238,766	19.57%
	董事、监事、高管	212,994	0.41%	- 102,910	110,084	0.21%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,353,173	46.54%	0	24,353,173	46.54%
	其中：控股股东、实际控制人	23,684,484	45.26%	0	23,684,484	45.26%
	董事、监事、高管	668,689	1.28%	0	668,689	1.28%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		52,326,000	-	0	52,326,000	-
普通股股东人数						236

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	鄂殊男	26,850,187	0	26,850,187	51.31%	19,839,516	7,010,671	5,000,000	0
2	于鹏云	7,073,063	0	7,073,063	13.52%	3,844,968	3,228,095	0	0
3	张克敏	4,425,263	-283009	4,142,254	7.92%	486,423	3,655,831	0	0
4	山西佳泰洪福能源集团股份有限公司	3,301,500	0	3,301,500	6.31%	0	0	0	0
5	山西多焱新材	1,500,000	-100,000	1,400,000	2.68%	0	0	0	0

	料 科 技 有 限 公 司								
6	马 晓 龙	300,000	454,100	754,100	1.44%	0	0	0	0
7	周 楠	701,004	0	701,004	1.34%	0	0	0	0
8	于 建 勋	648,563	- 100,000	548,563	1.05%	0	0	0	0
9	郭 鹏	0	500,000	500,000	0.96%	0	0	0	0
10	严 德 华	0	300,000	300,000	0.57%	0	0	0	0
合计		44,799,580	771,091	45,570,671	87.10%	24,170,907	13,894,597	5,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：股东鄂殊男与股东于鹏云系夫妻关系，股东鄂殊男与股东张克敏系叔嫂关系，股东于鹏云与股东于建勋系兄妹关系。除此之外，其他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

鄂殊男，男，籍贯黑龙江齐齐哈尔市，出生于1969年3月21日，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于中共中央党校法律系，本科学历，高级工程师。历任山西省政协第十一届委员；山西省青联委员；太原市政协第十一届/十二届/十四届委员；太原市政协民族宗教委副主任；太原市民族联谊会副会长；太原市工商联委员；迎泽区政协第二届/第三届/四届常委；迎泽区工商联副主席；内蒙古商会常务副会长等职务。

曾多次受到省委、县委、区人民政府的表彰奖励。2006年、2010年、2015年、2020年获得山西省第四次、第五次、第六次、第七次民族团结进步模范个人的荣誉称号，享省劳模待遇；；2006年获得“太原市2006年度劳动模范个人”；2014年被评为“太原市优秀民营企业家”；2012年获得“迎泽区2012年劳动模范个人”；2014年被迎泽区工商联

授予“光彩事业贡献奖”。鄂殊男同志作为一名少数民族企业家，热心民族事业，与养育他的这方热土和各族人民有着深厚的感情，把各族群众的信任和重托化作精神动力，全身心投入到带领各族农牧民脱贫致富的工作中。在担任政协委员等职务期间，多次撰写关于少数民族民生事业方面的提案、社情民意等多篇文章，多次获得优秀提案表彰。同时热心社会公益事业，多次捐助少数民族学校、幼儿园及帮扶助残、防汛救灾项目，累计捐款达百万元。

2021年7月1日，鄂殊男同志由山西省委统战部推选代表我省全国少数民族参观团赴京参加建党百年庆典，先后出席了全国少数民族参观团表彰大会、亲历了建党百年庆典活动，并受到党和国家领导人的亲切接见。回到山西后，在省委统战部的牵头下，鄂殊男同志作为民族团结进步模范个人，在山西进行了多次交流宣讲，为进一步铸牢中华民族共同体意识，推动社会发展做出应有的贡献。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为鄂殊男、于鹏云夫妇。于鹏云女士持有公司 7,073,063 股，占公司总股本比例为 13.52%，为公司第二大股东，目前担任公司董事、总经理。鄂殊男、于鹏云夫妇合计持有公司股份 33,923,250 股，占比 64.83%。

鄂殊男基本情况详见本报告第六节之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。于鹏云，女，汉族，1973年10月生，高级工程师，毕业于清华美院环艺系，本科学历，后于中共中央党校经济管理专业进修，美国斯坦福大学企业管理研修。担任山西鼎隆智装科技股份有限公司总经理。现任中国建筑装饰协会材料委副会长，任职山西省装饰协会常务副会长，任职山西省妇女儿童发展基金会常务理事。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

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 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司
互联网和相关服务公司 零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司
化工公司 卫生行业公司 广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

建筑装饰行业都是我国经济发展的重要组成部分，历经三十余年发展，已基本形成完善的规范法律体系。管理和规范建筑装饰行业的主要法律法规及行业准入标准包括：《中华人民共和国建筑法》、《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国消防法》、《建设工程质量管理条例》、《建设工程安全生产管理条例》、《建设工程质量管理条例》。

(二) 公司竞争格局及行业地位分析

行业竞争格局：现有建筑装饰市场主要以钢木传统材料为主，铝基复合材料应用较少，我司主要的策略是占领华北市场，最终辐射到全国市场。由于铝基复合板的比重低、重量轻、强度大、价格合理、易加工造型和安装等优势，自上世纪 60 年代在欧洲面世以来，于上世纪 90 年代引入中国，从此在中国获得了飞速发展，在我国的建筑装配式和外墙幕墙装饰材料行业得到了广泛的推广和应用，为幕墙行业的发展、外墙保温装饰材料和建筑风格的多样化做出了极大的贡献。现在中国已经成为全世界最大的生产国、消费国和出口国，铝基复合板材料行业获得了极大的发展。竞争对手主要为传统板材市场，从下游需求端来看，铝基新材料的主要下游应用包括建筑、电力电子、交通运输、机械和消费品，对应的行业包括房地产、汽车、家电、电子等。企业服务于政府机构、大型国企、央企、金融机构、大地产等优质客户，在目前的宏观经济形势下，预计家居、汽车、家电等主要铝材消费行业的未来发展趋势较为平稳，增速将持续放缓，刚性需求将成为拉动消费增长的主要动力，因此铝工业的高端发展和应用将成为新的方向。随着我国市场经济的逐步成熟与完善，市场竞争势必进一步激烈，而这种竞争最终都会归于品牌的竞争，产品的质量、公司的信誉，都将靠品牌来体现。

公司行业地位分析：公司凭借优质的信誉和专业的技术，经过 20 多年的发展，逐渐由原来的建筑装饰市场延伸到军工、文旅 交通领域，主要市场由华北市场拓展到新疆、海南乃至全球订单，在行业内和客户中树立了良好的口碑，是山西首家新三板创新层集产研、设计、环保、科技、销售、运营维护、管理于一体现代化国家高新技术企业，走在了同类企业的前列。2024 年为更好地进入高端定制、军工领域，加强设备改造、技术核心升级、工艺的迭代更新，将推出铝基新材料 5.0 产品。

(1) 公司积极应用和推广数字化的技术手段，打造两化融合，数字化工厂，自主研发 MEX（智能智慧工厂全生命周期管理平台），具有自主可控能力，同时打通 BIM（建筑信息化模型）、三维家、生产管理 ERP 系统等专业化软件平台。

(2) 公司具备设计定制化、生产工厂化、安装模块化、服务网络化的专业服务体系。

(3) 铝蜂窝板、A2 金属防火复合板、保温一体板、铝三维板等系列材料融会贯通，从市场应用端到生产工艺、设备专项定制开发，不同应用场景的配套服务解决方案，成本及供应链的资源优势组合，形成企业的核心竞争优势及行业的高技术壁垒。

(4) 以铝基新材为核心，其轻量化、耐腐蚀、无污染、无甲醛、可回收等特点，积极推进装配化在公共装饰、办公家居、文旅、军工、节能环保等领域的应用；装配化施工具有品质好、安装精度高、绿色环保等优势。能够解决传统施工面临的诸多难点，降低人工依赖 70%，效率提升 70%以上，成本和传统做法基本持平，具有广阔成长前景。

二、 行业许可与资质

(一) 新增建筑行业资质情况

适用 不适用

(二) 相关资质是否发生重大变化

适用 不适用

(三) 是否超越资质许可经营

适用 不适用

三、 工程项目业务模式及项目情况

(一) 工程项目业务模式

1、 基本信息

适用 不适用

报告期内，公司业务模式有了更强的竞争优势，三大系列产品互相协同，互相拉动，为拓展业务渠道增加了强有力的竞争优势，给客户提供了系统化的解决方案。产品的销售均为自主承揽、自主组织实施：

1、在承揽阶段，公司采取招投标的方式，由销售部负责收集项目招标信息，通过充分了解项目综合情况、客户需求及信誉资质后，在公司项目管理平台进行立项。立项后组建项目小组，小组成员配合进行项目文件制作、招投标评审、答疑等工作，直至项目中标。

2、在项目的实施阶段，公司建立了完整的生产管控信息化平台，通过协同办公、采购管理、项目管理，全面监控项目实时情况，做到信息无孤岛，过程风险实时预警，执行节点实时记录。

在项目的竣工验收阶段，由项目小组编制竣工验收文件，同时由项目现场实施团队首先进行内部验收并组织整改，验收合格后上报业主，会同业主方、监理、设计、总包等单位对项目进行综合验收。验收通过后签署一系列竣工验收文件，移交业主进入售后维保期，为客户提供全方位工程质量维护。

2、各业务模式下项目汇总披露

适用 不适用

(二) 重大项目是否采用融资合同模式

适用 不适用

(三) 已竣工项目

业务类型	项目数量	收入确认
营业收入	205	43,863,640.69
合计	205	43,863,640.69

(四) 新签订单、尚未开工及未完工项目

1、新签订单汇总披露

适用 不适用

序号	项目名称	客户名称	合同金额
1	晋中洺悦宸苑项目二期抗震支架安装工程施工	山西中电建置业有限公司	2,299,222.23
2	晋中洺悦宸苑项目二期二批次外墙保温装饰工程	山西中电建置业有限公司	17,810,107.70
合计			20,109,329.93

2、尚未开工的新签重大项目

适用 不适用

3、是否存在项目联合体方式中标签订重大项目

适用 不适用

4、 未完工项目汇总披露

适用 不适用

业务类型	项目数量	金额	收入确认	未完工金额
营业收入	7	95,261,402.95	56,827,350.40	33,319,591.01

5、 未完工重大项目进展

适用 不适用

(五) 已完工未结算项目

1. 已完工项目汇总披露

适用 不适用

2. 已完工未结算重大项目的具体情况

适用 不适用

四、 融资情况

适用 不适用

五、 特殊业务

(一) 工程分包

适用 不适用

(二) 境外项目汇总披露

适用 不适用

(三) 重大境外项目

适用 不适用

(四) 园林工程业务

适用 不适用

(五) 是否通过互联网渠道开展建筑装修装饰业务

适用 不适用

公司在互联网领域布局，运用大众点评、京东、小红书、阿里巴巴、抖音等电商线上平台，形成了互联网导流，线下承接转化服务的运营模式，通过去中间化、去渠道化及标准化，优化并整合装修产业链，颠覆着传统建筑装饰业的固有印象，不断打破着横亘在建筑装饰行业各个流程和环节之间的壁垒。实现了建筑装饰企业与消费者的无缝对接，在满足新时代消费者消费方式升级的同时，更为公司拓展了新的销售渠道、开辟了新的市场。

六、 特殊用工、安全生产与质量控制

(一) 特殊用工

报告期内公司不存在特殊用工情况。

(二) 安全生产

公司严格落实企业主体责任，实施安全生产责任制，将安全管理情况与责任人的业绩考核挂钩；注重项目现场管理，不断提升安全管理水平，防止安全隐患造成管理漏洞；各项目定期开展安全生产检查，对存在的隐患进行排查；充足配备安全防护用品，及时更新安全设施装备；加强项目人员安全生产教育培训，提高自我安全防护意识，教育培训覆盖面必须达到 100%，使项目人员能够按照操作规范进行作业。

(三) 安全生产事故

适用 不适用

(四) 质量控制

适用 不适用

质量管理是项目管理的关键，所以公司在报告期内狠抓项目质量控制，并从四方面进行全面管理：

1. 装配式现场严格贯彻 IS09001 质量体系标准，明确质控部各岗位人员职责，建立健全的质量保证体系及组织结构，全面实现质量目标，确保项目质量。
2. 安装开始阶段，公司质控部先对图纸进行深化、熟悉、了解并针对相关问题提出解决方案，及时与发包方进行技术交底，与工程相关方进行技术沟通。
3. 在安装过程中，由质控部按项目质量要求定期对各项目部进行交叉检查，不断完善质量标准并实施到各项目中，提高公司工作质量。就现场出现的技术难题，由公司技术人员和现场安装工人对出现的技术问题、新工艺进行攻关，确保项目进度和质量，推动公司技术水平的提高。
4. 在安装完成后，首先组织进行项目的自查自检，合格后配合发包方对项目质量的检查监督及验收，对客户提出的问题进行优化或整改。公司有一整套完整的采购管理制度，和产品质量控制制度，对采购和产品进行严格的把控，以保证产品的产出质量。另外公司自

主生产的产品均经过相关部门的检验并取得相关的检验报告。公司已取得了《ISO 环境管理体系认证证书》、《ISO 职业健康安全管理认证证书》和《ISO 质量管理体系认证证书》。

第六节 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				
鄂殊男	董事长	男	1969年3月	2021年5月19日	2024年5月18日	26,850,187	0	26,850,187	51.31%
于鹏云	董事/总经理	女	1973年10月	2021年5月19日	2024年5月18日	7,073,063	0	7,073,063	13.52%
于建勋	董事/副总经理	男	1972年5月	2021年5月19日	2024年5月18日	648,563	-100,000	548,563	1.05%
王传娟	董事	女	1984年9月	2021年5月19日	2024年5月18日	98,871	0	98,871	0.19%
睦亚琴	董事	女	1987年12月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%
王志萍	监事会主席	女	1978年12月	2021年12月13日	2024年5月18日	0	0	0	0%
王振	董事会秘书	男	1981年1月	2021年5月19日	2024年5月18日	134,249	-2,910	131,339	0.25%
郭林冲	职工监事	男	1977年3月	2022年7月18日	2024年5月18日	0	0	0	0%
陈全	监事	男	1969年12月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%
秦丽娟	财务负责人	女	1987年1月	2022年7月22日	2024年5月18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、控股股东、实际控制人鄂殊男与董事、总经理、实际控制人于鹏云系夫妻关系，于鹏云与董事于建勋系兄妹关系，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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）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
管理人员	5	0	1	4
生产人员	19	3	0	22
销售人员	13	2	0	15
技术人员	35	0	8	27
财务人员	8	0	0	8
行政人员	6	0	0	6
员工总计	86	5	9	82

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	44	38
专科	32	33
专科以下	7	8
员工总计	86	82

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

1. 薪酬政策：

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。报告期内，公司不断完善员工激励体系。通过多维度的量化考核，在有效提高员工效能的同时拓宽了员工晋升渠道，为公司留住核心人才提供了有力支撑。与此同时，公司还制定了完善的部门负责人考核机制，将履行职责情况和年度实际业绩进行绩效考核，并根据年度考核结果计发年终绩效薪酬。

2. 培训计划：

公司一贯注重人才培养。人力资源部门严格执行年度培训计划，包括岗位技能培训、信息化操作培训、新员工入职培训等，各项培训涵盖业务能力、产品知识、规章制度、企业文化、职业素养等内容。此外，公司积极推动并支持施工部门相应岗位员工职称证书的培训及考试，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标

的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数：

报告期内无需公司承担费用的离退休职工。

(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

公司本着规范运作的基础和原则，按照《公司法》、《证券法》、《业务规则》以及全国中小企股份转让系统有关文件及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，提高公司规范运作水平。公司建立健全了由股东大会、董事会、监事会、高级管理人员等组成的公司法人治理结构，根据《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易制度》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《募集资金管理制度》、《董事会秘书工作制度》、《年报重大差错责任追究制度》、《印章管理制度》等规章制度开展年度工作。

报告期内，股东大会、董事会、监事会和公司经营管理层规范运作，涉及重大事项均按照相关制度要求进行决策，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司董事、监事和高级管理人员能够切实履行勤勉尽责的义务，切实保障了公司和股东的合法权益。

公司将会持续按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门和机构的持续督导，广泛认真听取股东、员工等对于治理机制和经营管理的意见，有效落实、不断改进公司治理机制，进一步提高法人治理水平。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内对公司的监督活动中，未发现重大风险事项，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：公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系；公司拥有独立的决策和执行机构，并拥有独立的业务系统；公司独立的对外签署合同，独立采购，独立销售；公司具有面向市场的自主经营能力。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在依赖关系。

2. 资产独立情况：公司由有限公司整体变更而来，继承了有限公司全部资产。公司具有与经营范围相适应的办公设备等资产，不存在依赖股东资产生产经营的情况。公司对其所有的资产具有完全的控制支配权。

3. 人员独立情况：公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的规定产生；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职；公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，与控股股东、实际控制人控制的其他企业严格分离。

4. 机构独立情况：公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，设立有行政人事部、市场营销部、设计部、采购部、财务部、预结算部、工程部等，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织结构和内部经营管理机构的设置自主独立，不受控股股东、实际控制人的影响。

5. 财务独立情况：公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司能够依据《公司法》和《公司章程》的规定发布“三会”通知并按期召开股东大会、董事会、监事会会议；“三会”决议完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议均能够正常签署；“三会”决议均能够得到有效执行，公司董事会参与公司战略目标的制订并建立对管理层业绩的评估机制，执行情况良好。公司监事会基本能够正常发挥监督作用。

公司现有公司治理机制能给所有股东提供合适的保护，相关公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司已规定了投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度，以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度。公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重点内部管理制度健全。本年度内未发生管理制度重大缺陷的情况。

公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

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

第七节 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	中兴财光华审会字(2024)第 205056 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵丽红 1 年	张燕 1 年		
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	20			
审计报告正文:	<h2>审计报告</h2> <p>中兴财光华审会字(2024)第 205056 号</p> <p>山西鼎隆智装科技股份有限公司:</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了 山西鼎隆智装科技股份有限公司(以下简称鼎隆智装)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>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,公允反映了鼎隆智装 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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,我们独立于鼎隆智装,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。</p> <p>三、 关键审计事项</p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些</p>			

事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认：

1. 事项描述

收入确认会计政策和主要报表项目参阅附注三（三十四）以及附注五（二十八）2023年度，如鼎隆智装公司合并财务报表附注五（二十八）所示，营业收入本期金额11,017.57万元。由于营业收入是鼎隆智装公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于鼎隆智装公司所实施的重要审计程序包括：

（1）我们了解、评估与销售业务有关的内部控制设计，并测试了关键控制程序执行的有效性；

（2）我们检查鼎隆智装公司销售合同，了解主要合同条款，评价其收入确认方法是否适当；

（3）我们对营业收入及毛利率按项目实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）我们在对收入进行细节测试时，通过对施工合同、项目开工报告、工程进度结算表、竣工验收证明书、工程结算资料等核对，以检查鼎隆智装公司收入确认的真实性、准确性；

（5）我们结合应收账款、合同资产函证，以抽样方式向主要客户进行函证；

（6）我们选取鼎隆智装公司资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试，以评价鼎隆智装公司收入是否记录于恰当的会计期间；

（7）我们采取抽样方式选取部分项目实施了实地检查程序，以验证相关交易是否真实发生；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。基于获取的审计证据，我们认为，鼎隆智装公司管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

四、其他信息

鼎隆智装管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括鼎隆智装 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估鼎隆智装的持续经营能力，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鼎隆智装、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鼎隆智装的财务报告过程。

六、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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能对鼎隆智装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鼎隆智装不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(6) 就鼎隆智装中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：赵丽红

中国注册会计师：张燕

中国·北京

2024年4月29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
流动资产：			
货币资金	五（一）	26,519,110.13	9,059,139.96
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）/十三（一）	20,802,294.86	31,479,459.37
应收款项融资			
预付款项	五（三）	26,204,332.64	12,053,250.83
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）/十三（二）	3,462,131.89	25,814,072.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	26,577,551.22	22,933,769.17
合同资产	五（六）	52,465,516.04	52,181,694.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	1,804,756.85	2,369,027.85
流动资产合计		157,835,693.63	155,890,414.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	3,449,503.49	3,361,137.05
在建工程	五（九）	825,111.21	

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	9,726,253.15	7,692,544.38
无形资产	五（十一）	232,015.36	268,239.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	1,985,198.12	598,709.08
递延所得税资产	五（十三）	2,628,724.13	2,182,658.97
其他非流动资产	五（十四）	48,562,693.86	39,381,762.56
非流动资产合计		67,409,499.32	53,485,051.56
资产总计		225,245,192.95	209,375,465.97
流动负债：			
短期借款	五（十五）	70,838,945.15	54,450,535.50
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（十六）	48,085,511.88	52,149,192.10
预收款项			
合同负债	五（十七）	7,181,330.01	4,798,449.38
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（十八）	1,528,818.07	1,934,879.13
应交税费	五（十九）	750,789.33	1,048,739.89
其他应付款	五（二十）	14,874,041.57	19,751,491.46
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	五（二十一）	1,480,438.25	2,508,258.98
其他流动负债	五（二十二）	14,895,624.39	13,466,021.66
流动负债合计		159,635,498.65	150,107,568.10
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十三）	2,566,362.71	563,478.06

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	五（十三）	1,794,060.36	1,153,881.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,360,423.07	1,717,359.72
负债合计		163,995,921.72	151,824,927.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十四）	52,326,000.00	52,326,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	8,019,837.68	8,019,837.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	3,751,147.67	3,277,464.07
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	-1,602,601.77	-5,876,307.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		62,494,383.58	57,746,993.89
少数股东权益		-1,245,112.35	-196,455.74
所有者权益（或股东权益）合计		61,249,271.23	57,550,538.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		225,245,192.95	209,375,465.97

法定代表人：鄂殊男

主管会计工作负责人：秦丽娟

会计机构负责人：秦丽娟

（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
流动资产：			
货币资金	五（一）	12,177,794.53	1,031,257.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）/十	21,054,740.07	30,006,279.97

	三（一）		
应收款项融资			
预付款项	五（三）	26,574,308.42	9,362,949.43
其他应收款	五（四）/十三（二）	6,488,765.79	25,352,574.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	15,117,753.58	18,880,644.51
合同资产	五（六）	52,465,516.04	52,181,694.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	800,211.68	1,442,997.57
流动资产合计		134,679,090.11	138,258,398.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	16,583,385.87	16,343,385.87
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（八）	327,523.45	330,523.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	6,375,029.22	7,692,544.38
无形资产	五（十一）	74,361.81	125,557.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	53,003.15	80,657.03
递延所得税资产	五（十三）	1,707,212.25	1,854,668.28
其他非流动资产	五（十四）	48,562,693.86	39,381,762.56
非流动资产合计		73,683,209.61	65,809,099.70
资产总计		208,362,299.72	204,067,497.85
流动负债：			
短期借款	五（十五）	33,207,962.32	43,729,502.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十六）	41,798,554.80	52,377,535.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬	五（十八）	1,164,627.59	1,463,486.64
应交税费	五（十九）	741,724.72	771,244.56
其他应付款	五（二十）	41,141,201.59	18,654,188.30
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五（十七）	4,981,878.32	4,153,089.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十一）	563,478.08	2,508,258.98
其他流动负债	五（二十二）	13,234,780.85	12,857,831.24
流动负债合计		136,834,208.27	136,515,137.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十三）		563,478.06
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	五（十三）	956,254.38	1,153,881.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		956,254.38	1,717,359.72
负债合计		137,790,462.65	138,232,496.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十四）	52,326,000.00	52,326,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	6,867,894.90	6,867,894.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	3,751,147.67	3,277,464.07
一般风险准备			
未分配利润	五（二十	7,626,794.50	3,363,642.12

	七)		
所有者权益（或股东权益） 合计		70,571,837.07	65,835,001.09
负债和所有者权益（或股东 权益）合计		208,362,299.72	204,067,497.85

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		110,175,730.54	96,333,686.28
其中：营业收入	五（二十八）/十三（四）	110,175,730.54	96,333,686.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		110,002,095.69	98,749,925.01
其中：营业成本	五（二十八）/十三（四）	83,089,957.18	72,149,174.48
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（二十九）	102,141.12	39,622.92
销售费用	五（三十）	4,204,591.30	2,396,523.97
管理费用	五（三十一）	8,861,255.81	8,754,390.56
研发费用	五（三十二）	9,705,672.32	12,448,456.83
财务费用	五（三十三）	4,038,477.96	2,961,756.25
其中：利息费用		3,409,568.63	2,846,654.34
利息收入		63,661.73	7,606.04

加：其他收益	五（三十四）	3,838,010.60	607,042.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）		-302,634.74
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（三十六）	288,563.76	-1,016,507.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-726,115.34	-2,051,380.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）		1,062,610.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,574,093.87	-4,117,108.26
加：营业外收入	五（三十九）	501,085.42	138,278.20
减：营业外支出	五（四十）	144,800.00	801.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,930,379.29	-3,979,631.19
减：所得税费用	五（四十一）	303,398.59	370,558.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,626,980.70	-4,350,189.88
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）		3,626,980.70	-4,350,189.88
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）		-1,120,408.99	-555,853.83
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,747,389.69	-3,794,336.05
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,626,980.70	-4,350,189.88
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,747,389.69	-3,794,336.05
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,120,408.99	-555,853.83
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0907	-0.0725
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0907	-0.0725

法定代表人：鄂殊男

主管会计工作负责人：秦丽娟

会计机构负责人：秦丽娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	五（二十八）/十三（四）	96,790,382.50	88,242,351.40
减：营业成本	五（二十八）/十三（四）	74,313,246.64	68,634,512.10
税金及附加	五（二十	96,271.81	33,630.19

	九)		
销售费用	五(三十)	5,760,237.15	1,873,580.33
管理费用	五(三十一)	3,940,464.09	6,651,496.87
研发费用	五(三十二)	7,122,801.07	4,844,272.93
财务费用	五(三十三)	2,644,021.42	2,160,877.62
其中：利息费用		2,111,794.58	1,477,300.49
利息收入		5,911.08	3,402.62
加：其他收益	五(三十四)	3,260,872.26	544,641.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十五)		-321,786.61
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(三十六)	-820,674.38	114,234.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十七)	-726,115.34	-2,051,380.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十八)		729,599.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,627,422.86	3,059,290.05
加：营业外收入	五(三十九)	202,575.16	5,562.85
减：营业外支出	五(四十)	44,800.00	423.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,785,198.02	3,064,429.90
减：所得税费用	五(四十一)	48,362.04	639,004.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,736,835.98	2,425,425.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,736,835.98	2,425,425.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,736,835.98	2,425,425.41
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		125,470,659.79	87,915,221.80
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		1,596,013.70	510,576.79
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十	53,384,069.82	6,587,285.82

	一)		
经营活动现金流入小计		180,450,743.31	95,013,084.41
购买商品、接受劳务支付的现金		105,795,778.21	101,083,487.15
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		9,489,915.79	8,907,976.91
支付的各项税费		1,691,582.24	2,091,567.22
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	57,052,379.84	13,131,987.36
经营活动现金流出小计		174,029,656.08	125,215,018.64
经营活动产生的现金流量净额		6,421,087.23	-30,201,934.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-11,999.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-11,999.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,230,307.30	262,889.07
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			160,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,230,307.30	422,889.07
投资活动产生的现金流量净额		-3,242,306.30	-422,889.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		26,834.92	1,296,392.50
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		74,380,000.00	64,480,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十	55,784,518.27	68,850,000.00

	一)		
筹资活动现金流入小计		130,191,353.19	134,626,392.50
偿还债务支付的现金		58,080,000.00	28,625,707.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,250,623.48	2,051,490.56
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（四十一）	64,579,540.47	81,052,816.31
筹资活动现金流出小计		125,910,163.95	111,730,014.65
筹资活动产生的现金流量净额		4,281,189.24	22,896,377.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五（四十二）	7,459,970.17	-7,728,445.45
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十二）	9,059,139.96	16,787,585.41
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十二）	16,519,110.13	9,059,139.96

法定代表人：鄂殊男

主管会计工作负责人：秦丽娟

会计机构负责人：秦丽娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		110,473,541.76	75,631,001.34
收到的税费返还		1,595,750.50	
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	95,471,051.60	13,879,095.89
经营活动现金流入小计		207,540,343.86	89,510,097.23
购买商品、接受劳务支付的现金		98,528,475.60	82,236,408.10
支付给职工以及为职工支付的现金		4,419,624.78	5,407,258.63
支付的各项税费		1,383,415.01	2,018,447.40
支付其他与经营活动有关的现金		70,948,009.65	38,262,249.40
经营活动现金流出小计		175,279,525.04	127,924,363.53
经营活动产生的现金流量净额		32,260,818.82	-38,414,266.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,000.00	
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		24,476.04	

资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		84,476.04	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		683,264.13	154,936.00
投资支付的现金		300,000.00	5,790,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			160,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		983,264.13	6,104,936.00
投资活动产生的现金流量净额		-898,788.09	-6,104,936.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		34,180,000.00	45,680,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十一）	2,880,000.00	48,080,000.00
筹资活动现金流入小计		37,060,000.00	93,760,000.00
偿还债务支付的现金		44,680,000.00	20,511,307.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,083,832.26	1,416,490.54
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十一）	10,511,661.83	38,546,816.31
筹资活动现金流出小计		57,275,494.09	60,474,614.63
筹资活动产生的现金流量净额		-20,215,494.09	33,285,385.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五（四十二）	11,146,536.64	-11,233,816.93
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十二）	1,031,257.89	12,265,074.82
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十二）	12,177,794.53	1,031,257.89

(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	52,326,000.00				8,019,837.68				3,277,464.07		-5,876,307.86	-196,455.74	57,550,538.15
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	52,326,000.00				8,019,837.68				3,277,464.07		-5,876,307.86	-196,455.74	57,550,538.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,273,706.09	-1,048,656.61	3,698,733.08
（一）综合收益总											4,747,389.69	-1,120,408.99	3,626,980.70

额														
(二)所有者投入和减少资本													71,752.38	71,752.38
1. 股东投入的普通股													71,752.38	71,752.38
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									473,683.60	-473,683.60				
1. 提取盈余公积									473,683.60	-473,683.60				
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												
四、本年期末余额	52,326,000.00			8,019,837.68			3,751,147.67	-1,602,601.77	-1,245,112.35	61,249,271.23		

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	34,884,000.00				9,276,831.05				3,058,150.46		15,813,313.22	76,840.48	63,109,135.21
加：会计政策变更									-23,228.93		-209,060.42		-232,289.35
前期差错更正													
同一控制下企业合并											-1,682.07	-720.89	-2,402.96
其他													
二、本年期初余额	34,884,000.00				9,276,831.05				3,034,921.53		15,602,570.73	76,119.59	62,874,442.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	17,442,000.00				-1,256,993.37				242,542.54		-21,478,878.59	-272,575.33	-5,323,904.75
（一）综合收益总额											-3,794,336.05	-555,853.83	-4,350,189.88
（二）所有者投入和减少资本												283,278.50	283,278.50
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											283,278.50	283,278.50	
(三) 利润分配	17,442,000.00							242,542.54	-17,684,542.54				
1. 提取盈余公积								242,542.54	-242,542.54				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配	17,442,000.00								-17,442,000.00				
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					-1,256,993.37							-1,256,993.37
四、本年年末余额	52,326,000.00				8,019,837.68			3,277,464.07	-5,876,307.86	-196,455.74		57,550,538.15

法定代表人：鄂殊男

主管会计工作负责人：秦丽娟

会计机构负责人：秦丽娟

(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	52,326,000.00				6,867,894.90				3,277,464.07		3,363,642.12	65,835,001.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,326,000.00				6,867,894.90				3,277,464.07		3,363,642.12	65,835,001.09

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									473,683.60		4,263,152.38	4,736,835.98
(一) 综合收益总额											4,736,835.98	4,736,835.98
(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									473,683.60		-473,683.60	
1. 提取盈余公积									473,683.60		-473,683.60	
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												
四、本年期末余额	52,326,000.00				6,867,894.90				3,751,147.67		7,626,794.50	70,571,837.07

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	34,884,000.00				6,867,894.90				3,058,150.46		18,831,819.67	63,641,865.03
加：会计政策变更									-23,228.93		-209,060.42	-232,289.35
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	34,884,000.00				6,867,894.90				3,034,921.53		18,622,759.25	63,409,575.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	17,442,000.00								242,542.54		-15,259,117.13	2,425,425.41
(一) 综合收益总额											2,425,425.41	2,425,425.41
(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	17,442,000.00								242,542.54		-17,684,542.54	
1. 提取盈余公积									242,542.54		-242,542.54	

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配	17,442,000.00										
4. 其他										-17,442,000.00	
（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											
四、本年期末余额	52,326,000.00			6,867,894.90			3,277,464.07		3,363,642.12	65,835,001.09	

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山西鼎隆智装科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山西鼎隆建筑装饰工程有限公司,是经山西省太原市工商行政管理局于 1999 年 3 月 9 日批准成立的有限责任公司，由鄂殊男先生、于鹏云女士等自然人共同发起设立。依据山西鼎隆建筑装饰工程有限公司股东会“关于整体变更为股份公司”的决议，原公司整体变更为山西鼎隆智装科技股份有限公司。公司于 2015 年 8 月在全国中小企业股份转让系统挂牌，简称鼎隆智装，股票代码 833349。现持有统一社会信用代码为 91140100713634804H 的营业执照。公司法定代表人：鄂殊男。公司注册地址：山西综改示范区太原学府园区南中环街 529 号清控创新基地 D 座 23 层 07-09 号。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属房屋建筑业，主要产品和服务为新型金属功能材料、耐火材料、保温材料的技术开发、销售、生产（仅限分支机构经营）；建筑装饰工程设计；建筑幕墙设计；建筑工程：建筑装修装饰工程、建筑智能化工程、建筑工程施工总承包、防水防腐保温工程、地基基础工程、古建筑工程、环保工程、城市及道路照明工程、自动门工程、建筑幕墙工程、金属门窗工程、机电设备安装工程、消防设施工程、钢结构工程、园林绿化工程、建筑施工劳务承包；安全技术防范系统：设计、安装、监理、运营；计算机综合布线；计算机信息技术、电子产品、软件产品、普通机械设备的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；知识产权代理（不含专利代理）；工程建设项目招标代理；企业管理咨询（不含投资及资产管理）；企业营销策划；企业形象策划；展览展示服务；会务（不含住宿）会展服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；物业管理；木制品、家具、石材、五金交电、日用百货、建筑材料、装饰材料、照明设备、电器设备的销售；房地产经纪。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货

的计价方法、应收款项坏账准备计提的方法、合同资产减值准备计提的方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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 日的合并财务状况以及 2023 年度的合并经营成果和现金流量。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	金额 \geq 50 万元
重要的应付款项	金额 \geq 50 万元

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

① 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

② 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳

入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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

有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

(十二) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (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金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算

确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成

的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负

债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的

(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资

产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，

不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(十三) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
较低风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，但仍具有一定的信用损失风险	按照账龄与整个存续期预期信用损失率计提
商业承兑汇票	出票人具有一定的信用损失风险	按照账龄与整个存续期预期信用损失率计提

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并范围内关联方的应收款项	不计提坏账准备
账龄组合	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的应收款项	账龄分析法

(十五) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并范围内关联方的其他应收款项	不计提坏账准备
账龄组合	除需单项计提预期信用损失以外的应收款项	账龄分析法

(十七) 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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十八) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二) 6.金融工具减值。

(十九) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融

工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

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，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十二） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 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。

(二十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十四) 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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对

计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证规定年限
专有技术及专利权	8-10年	受许可或法律保护年限
软件	3年	有效使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（二十八） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋装修费	3-5 年	

(二十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十二) 租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计

可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十四) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 建筑施工业务

本公司提供建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照产出法确认履约进度，按照以第三方证明的合同约定完工百分比文件，按合同约定完工百分比进行确认。

(2) 销售商品收入

公司销售收入根据销售区域不同主要划分内销及外销，公司负责承运的，以送至合同约定交货地点买方签收为收入确认时点，其中内销客户自提的，以客户或其委托的第三方运货出门为收入确认时点。

(三十五) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

(三十八) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)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规定”

根据该规定，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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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，

(1) 对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表
(于2022年1月1日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,125,804.05	3,390,508.98	2,264,704.93
递延所得税负债		2,496,994.28	2,496,994.28
盈余公积	3,058,150.46	3,034,921.53	-23,228.93
未分配利润	15,813,313.22	15,604,252.81	-209,060.41
少数股东权益	76,840.48		76,840.48

合并资产负债表
(于2022年12月31日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,721,898.41	2,182,658.97	460,760.56
递延所得税负债		1,153,881.66	1,153,881.66
盈余公积	3,359,322.73	3,290,010.62	-69,312.11
未分配利润	-5,256,266.41	-5,880,075.40	-623,808.99
少数股东权益	-192,693.30		-192,693.30

合并利润表
(2022年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-90,273.06	370,558.69	460,831.75
净利润	-3,879,219.64	-4,340,051.39	-460,831.75

(2) 可比期间公司财务报表项目及金额影响如下:

资产负债表
(于2022年1月1日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,066,259.16	3,330,964.09	2,264,704.93
递延所得税负债	-	2,496,994.28	2,496,994.28

盈余公积	3,058,150.46	3,034,921.53	-23,228.93
未分配利润	18,831,819.67	18,622,759.26	-209,060.41

资产负债表

(于 2022 年 12 月 31 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,393,907.72	1,854,668.28	460,760.56
递延所得税负债	-	1,153,881.66	1,153,881.66
盈余公积	3,359,322.73	3,290,010.62	-69,312.11
未分配利润	3,974,904.56	3,351,095.57	-623,808.99

利润表

(2022 年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	178,172.74	639,004.49	460,831.75
净利润	2,886,257.16	2,425,425.41	-460,831.75

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税销售额	9%、13%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山西鼎隆智装科技股份有限公司	15%
山西全旅新材料科技有限公司	15%
山西铝大师新材料有限公司	25%
海南铝大师智装新材料有限公司	25%
兴县铝大师新材料有限公司	25%
铝大师（上海）新材料有限公司	25%
铝程（上海）新材料科技有限公司	25%
深圳铝大师新材料科技有限公司	25%
山西铝大师数字科技有限公司	25%
铝大师（许昌）新材料有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

本公司于 2022 年 12 月 12 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202214001439，有效期三年，按 15%的企业所得税税率计缴企业所得税。

本公司子公司山西全旅新材料科技有限公司于 2022 年 12 月 12 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR 202214001254，有效期三年，按 15%的企业所得税税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

（一）货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	317,203.57	397,525.71
银行存款	16,149,331.22	8,661,614.25

其他货币资金	10,000,000.00	
未到期应收利息	52,575.34	
合计	26,519,110.13	9,059,139.96
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：2023 年 12 月 31 日，公司受限货币资金 10,000,000.00 元，系公司以单位定期存单质押取得银行借款。

注 2：未到期应收利息 52,575.34 元，系单位定期存单按年利率 1.9% 计提的利息收入。

(二) 应收账款

1、以摊余成本计量的应收账款

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提					
按组合计提坏账准备	25,408,873.28	100.00	4,606,578.42	18.13	20,802,294.86
其中：无风险组合					
账龄组合	25,408,873.28	100.00	4,606,578.42	18.13	20,802,294.86
合计	25,408,873.28	100.00	4,606,578.42	18.13	20,802,294.86

续：

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提					
按组合计提坏账准备	35,516,697.28	100.00	4,037,237.91	11.37	31,479,459.37
其中：无风险组合					

账龄组合	35,516,697.28	100.00	4,037,237.91	11.37	31,479,459.37
合计	35,516,697.28	100.00	4,037,237.91	11.37	31,479,459.37

2、坏账准备

信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄	2023年12月31日	整个存续期预期信用损失率%	2023年12月31日
	账面余额		坏账准备
1年以内	10,091,753.43	5.00	504,587.68
1至2年	8,393,854.86	10.00	839,385.48
2至3年	4,643,618.35	30.00	1,393,085.51
3至4年	815,520.20	50.00	407,760.10
4至5年	11,833.95	80.00	9,467.16
5年以上	1,452,292.49	100.00	1,452,292.49
合计	25,408,873.28	18.13	4,606,578.42

续

账龄	2022年12月31日	整个存续期预期信用损失率%	2022年12月31日
	账面余额		坏账准备
1年以内	24,847,494.44	5.00	1,242,374.73
1至2年	6,588,314.61	10.00	658,831.46
2至3年	2,346,481.79	30.00	703,944.53
3至4年	204,696.02	50.00	102,348.01
4至5年	999,856.20	80.00	799,884.96
5年以上	529,854.22	100.00	529,854.22
合计	35,516,697.28	11.37	4,037,237.91

3、坏账准备的变动

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

无。

② 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合 1

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		其他	2023.12.31
			转回	转销		
应收账款坏账准备	4,037,237.91	604,946.86	35,606.35			4,606,578.42

4、按欠款方归集的期末前五名应收账款

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西转型综改示范区健康管理中心有限公司	4,793,560.78	1年以内 50,000.00; 1-2年 4,743,560.78	18.87	476,856.08
太原颖沅房地产开发有限公司	2,478,532.15	1年以内	9.75	123,926.61
娄烦县尖山机电修配厂	1,798,011.20	1年以内	7.08	89,900.56
临汾容大碧信房地产开发有限公司	1,260,910.75	1年以内	4.96	63,045.54
山西恒乐装饰有限公司	247,500.00	1年以内	0.97	12,375.00
合计	10,578,514.88		41.63	766,103.79

5、对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例	二者合并计算坏账准备期末余额
太原市杏花岭区市容环境卫生中心		14,754,302.37	14,754,302.37	11.69	737,715.12
启迪（太原）科技园投资发展有		13,181,487.10	13,181,487.10	10.45	659,074.35

限公司					
山西转型综改示范区健康管理中心有限公司	4,793,560.78	4,308,530.29	9,102,091.07	7.21	692,282.59
太原市杏花岭区疾病预防控制中心		6,659,575.44	6,659,575.44	5.28	332,978.77
山西宏祺建筑工程有限公司		5,012,878.00	5,012,878.00	3.97	250,643.90
合计	4,793,560.78	43,916,773.20	48,710,334.48	38.60	2,672,694.73

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	20,220,459.41	77.17	10,149,803.70	84.21
1至2年	4,995,525.50	19.06	1,873,677.74	15.54
2至3年	958,578.34	3.66	4,870.15	0.04
3年以上	29,769.39	0.11	24,899.24	0.21
合计	26,204,332.64	100.00	12,053,250.83	100.00

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末金额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
山西觉泰贸易有限公司	5,610,000.00	21.41	1年以内	合同未执行完
山西转型综改示范区晋中开发区园区建设发展有限公司	1,373,625.03	5.24	1年以内	合同未执行完
太原市万柏林区恒旺石	1,500,000.00	5.72	1年以内	合同未执行完

材经销部				
山西多焱新兴产业服务有限公司	1,000,000.00	3.82	1年以内	合同未执行完
山西顺驰节能材料装饰工程有限公司	600,000.00	2.29	1年以内	合同未执行完
合计	10,083,625.03	38.48		

(四) 其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,462,131.89	25,814,072.71
合计	3,462,131.89	25,814,072.71

1. 应收利息

无。

2. 应收股利

无。

3. 其他应收款

项目	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,664,348.58	1,202,216.69	3,462,131.89
合计	4,664,348.58	1,202,216.69	3,462,131.89

续

项目	2022年12月31日
----	-------------

	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	27,874,193.67	2,060,120.96	25,814,072.71
合计	27,874,193.67	2,060,120.96	25,814,072.71

① 坏账准备

A、处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	未来12月内			理由
	期末账面余额	预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提：				
组合计提：				
组合 1：无风险组合				
组合 2：账龄组合	4,664,348.58	25.77	1,202,216.69	
1年以内	1,913,021.54	5.00	95,651.08	
1至2年	999,354.53	10.00	99,935.45	
2至3年	946,640.17	30.00	283,992.05	未逾期，预期信用减值损失较低
3至4年	10,000.00	50.00	5,000.00	
4至5年	388,471.14	80.00	310,776.91	
5年以上	406,861.20	100.00	406,861.20	
合计	4,664,348.58	25.77	1,202,216.69	

续

类别	未来12月内			理由
	期初账面余额	预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提：				
组合计提：				
组合 1：无风险组合				
组合 2：账龄组合				
1年以内	24,685,794.15	5.00	1,234,289.71	未逾期，预期信

1至2年	2,383,067.18	10.00	238,306.72	用减值损失较低
2至3年	10,000.00	30.00	3,000.00	
3至4年	388,471.14	50.00	194,235.57	
4至5年	82,861.20	80.00	66,288.96	
5年以上	324,000.00	100.00	324,000.00	
合计	27,874,193.67	7.39	2,060,120.96	

B. 处于第二阶段的其他应收款坏账准备： 无

C. 处于第三阶段的其他应收款坏账准备： 无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,060,120.96			2,060,120.96
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	339,398.48			339,398.48
本期转回	1,197,302.75			1,197,302.75
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,202,216.69			1,202,216.69

③按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	3,674,341.24	24,818,044.51
备用金	392,480.88	1,773,406.28
押金及保证金	575,867.20	1,069,000.00
代垫款项	21,659.26	21,030.32

其他		192,712.56
合计	4,664,348.58	27,874,193.67

④按本报告期实际核销的其他应收款：无

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山西凯河供应链技术服务有限公司	往来款	700,000.00	1年以内：400,000 1-2年：300,000	15.01	50,000.00
邱红日	往来款	440,110.00	2-3年	9.44	132,033.00
于宏伟	往来款	319,720.97	4-5年	6.85	255,776.78
山西宏祺建筑工程有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	6.43	30,000.00
太原市助保金贷款工作领导小组办公室	助保贷保证金	250,000.00	5年以上	5.36	250,000.00
合计		2,009,830.97		43.09	717,809.78

(五) 存货

1、存货分类

项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备 减值准备	账面价值
原材料	4,498,650.74	-	4,498,650.74
在产品	490,520.13	-	490,520.13
库存商品	6,461,826.77	-	6,461,826.77
发出商品	-	-	-
在途物资	-	-	-

合同履行成本	15,126,553.58	-	15,126,553.58
合计	26,577,551.22	-	26,577,551.22

续

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备 减值准备	账面价值
原材料	3,159,330.89		3,159,330.89
在产品	20,472.90		20,472.90
库存商品	873,320.87		873,320.87
发出商品			
在途物资			
合同履行成本	18,880,644.51		18,880,644.51
合计	22,933,769.17		22,933,769.17

注：2023年度合并履约成本摊销77,792,645.20元。

2、合同履行成本本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
晋中益和苑养老项目 1#2#项目	4,552,246.60		496,000.00	4,056,246.60
芮城城中村改造太原 碧桂园凤凰城一期二 标	2,600,330.04	1,542,273.51	1,801,866.65	2,340,736.90
山西转型综改示范区 健康管理中心项目	2,194,014.26		159,121.01	2,034,893.25
PC建筑非承重构件 生产加工项目EPC总 承包第一标段	1,309,182.51			1,309,182.51

红星事业部项目成本	1,287,857.99			1,287,857.99
涇流村城中村改造项目地块九门窗工程	1,289,615.35	377,893.81	521,233.58	1,146,275.58
常德市工人文化宫易址新建工程	1,336,515.97		499,909.99	836,605.98
保温装饰一体板及幕墙工程	1,572,573.19	2,637,341.52	3,475,574.78	734,339.93
红星美凯龙展厅	115,163.76	483,549.53		598,713.29
晋源区武家庄城中村改造项目地块六精装修工程		19,903,434.65	19,472,948.59	430,486.06
常阴沙客运中心钢结构施工项目	843,477.85	98,360.88	830,658.16	111,180.57
智能终端设备生产加工项目	71,309.24	4,716.98		76,026.22
容鸿学校断桥铝门窗工程	60,514.77			60,514.77
山西清控科创产业园建设运营清控A座5层04-06号		50,514.85		50,514.85
太原市杏花岭区杨家峪城中村改造工程		28,705.10		28,705.10
山西程锦建筑华夏广场工程		11,243.98		11,243.98
毛云项目		8,800.00		8,800.00
山西上云城际酒店建筑装饰项目办公区装修		626,230.71	622,000.71	4,230.00
兴业西部新区1-6号楼外墙涂装项目	434,442.08	199,836.28	634,278.36	
吕梁碧桂园一期三标段门窗工程	420,093.81		420,093.81	
山西-涇流村城中村改造项目地块五六七大	317,699.12		317,699.12	

区门窗工程				
临汾碧桂园一期四标段门窗工程	167,343.62	447,403.48	614,747.10	
光信*学府嘉园项目下沉广场周边室外装修工程	158,235.55	1,728,801.24	1,887,036.79	
兴县经济技术开发区党群企服务中心大门改造项目	150,028.80	177,281.31	327,310.11	
山西交投置业发展有限公司清控 B 座装修工程		3,293,293.90	3,293,293.90	
山西华晋舞剧团录音棚建设项目		1,121,771.45	1,121,771.45	
京师律师事务所清控创新基地 D 座 26 层室内精装工程		1,113,247.60	1,113,247.60	
中电建晋中洛悦宸项目一期施工项目		4,028,113.55	4,028,113.55	
上海禾赛智能制造中心项目展厅精装修工程		1,947,864.38	1,947,864.38	
北堰村改造 6-1 地块格林格林项目		2,118,399.33	2,118,399.33	
汾之源 2023 年水洗砂用工项目		1,320,987.35	1,320,987.35	
山西大邦盈辉环保国家环境工程技术中心项目幕墙工程		8,894,585.35	8,894,585.35	
杏花岭区 2022 年旱厕改造项目工程		8,632,691.79	8,632,691.79	
山西路众道桥伦嘉科技办公楼项目室外装饰工程项目		2,213,222.88	2,213,222.88	
清控创新基地地下室		4,629,306.34	4,629,306.34	

改造工程项目				
其他工程项目		6,398,682.52	6,398,682.52	
合计	18,880,644.51	74,038,554.27	77,792,645.20	15,126,553.58

(六) 合同资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
合同资产	100,767,759.89	94,120,373.73
减：合同资产减值准备	5,038,387.99	4,312,272.65
小计	95,729,371.90	89,808,101.08
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额	45,540,900.90	39,424,735.51
——减值准备	2,277,045.04	1,798,328.95
小计	43,263,855.86	37,626,406.56
合计	52,465,516.04	52,181,694.52

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	100,767,759.89	5	5,038,387.99	
合计	100,767,759.89	5	5,038,387.99	

注1：由于尚未工程办理结算，未达到合同约定的收款期，因此公司按统一的比例计提减值准备。

注2：同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，将二者合并计算并披露，见附注五（三）应收账款。

(七) 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日

增值税留抵扣额	1,152,267.32	1,925,302.36
待认证进项税额	316,397.36	442,068.98
预缴所得税	237,520.43	1,216.51
其他	98,571.74	440.00
合计	1,804,756.85	2,369,027.85

(八) 固定资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	3,449,503.49	3,361,137.05
固定资产清理	-	-
合计	3,449,503.49	3,361,137.05

1、固定资产及累计折旧

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	3,411,445.84	1,594,070.98	511,391.31	523,095.65	6,040,003.78
2、本年增加金额	679,148.77	641,362.83	58,804.30	876.00	1,380,191.90
(1) 购置	679,148.77	641,362.83	58,804.30	876.00	1,380,191.90
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额		915,409.54			915,409.54
(1) 处置		915,409.54			915,409.54
(2) 其他减少					
4、年末余额	4,090,594.61	1,320,024.27	570,195.61	523,971.65	6,504,786.14
二、累计折旧					
1、年初余额	593,086.95	1,365,354.63	390,974.61	329,450.54	2,678,866.73

2、本年增加金额	511,126.62	77,063.47	47,787.78	60,123.11	696,100.98
(1) 计提	511,126.62	77,063.47	47,787.78	60,123.11	696,100.98
3、本年减少金额		319,685.06			319,685.06
(1) 处置		319,685.06			319,685.06
(2) 其他减少					
4、年末余额	1,104,213.57	1,122,733.04	438,762.39	389,573.65	3,055,282.65
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	2,986,381.04	197,291.23	131,433.22	134,398.00	3,449,503.49
2、年初账面价值	2,818,358.89	228,716.35	120,416.70	193,645.11	3,361,137.05

(九) 在建工程

项目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	825,111.21	
工程物资		
合计	825,111.21	

在建工程情况

项目	2023.12.31
----	------------

	账面余额	减值准备	账面价值
红星展厅	825,111.21		825,111.21
合计	825,111.21		825,111.21

(十) 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,253,716.12	7,600,000.00	8,853,716.12
2、本期增加金额	4,102,449.56		4,102,449.56
(1) 购置	4,102,449.56		4,102,449.56
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2023年12月31日	5,356,165.68	7,600,000.00	12,956,165.68
二、累计折旧			
1、年初余额	198,505.05	962,666.69	1,161,171.74
2、本期增加金额	1,346,740.75	722,000.04	2,068,740.79
(1) 计提	1,346,740.75	722,000.04	2,068,740.79
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2023年12月31日	1,545,245.8	1,684,666.73	3,229,912.53
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2023年12月31日			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,810,919.88	5,915,333.27	9,726,253.15
2、年初账面价值	1,055,211.07	6,637,333.31	7,692,544.38

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权及专有技术	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	116,984.06	237,000.02	353,984.08
2、本年增加金额		50,313.60	50,313.60
(1) 购置		50,313.60	50,313.60
(2) 内部研发			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、年末余额	116,984.06	287,313.62	404,297.68
二、累计摊销			
1、年初余额	33,334.30	52,410.26	85,744.56
2、本年增加金额	7,444.92	79,092.84	86,537.76
(1) 计提	7,444.92	79,092.84	86,537.76
3、本年减少金额			-
(1) 处置			-
(2) 失效且终止确认的部分			-
(3) 其他减少			-
4、年末余额	40,779.22	131,503.10	172,282.32
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			

四、账面价值			
1、年末账面价值	76,204.84	155,810.52	232,015.36
2、年初账面价值	83,649.76	184,589.76	268,239.52

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费	598,709.08	1,453,051.53	66,562.49		1,985,198.12
合计	598,709.08	1,453,051.53	66,562.49		1,985,198.12

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	917,613.50	5,808,795.11	1,075,057.51	6,097,358.87
资产减值准备	755,758.20	5,038,387.99	646,840.90	4,312,272.65
租赁负债	955,352.43	4,046,800.96	460,760.56	3,071,737.04
合计	2,628,724.13	14,893,984.06	2,182,658.97	13,481,368.56

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	1,794,060.36	9,726,253.15	1,153,881.66	7,692,544.38
合计	1,794,060.36	9,726,253.15	1,153,881.66	7,692,544.38

(十四) 其他非流动资产

项目	2023年12月31日

	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	45,540,900.90	2,277,045.04	43,263,855.86
抵债资产	5,298,838.00		5,298,838.00
合计	50,839,738.90	2,277,045.04	48,562,693.86

续

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	39,424,735.51	1,798,328.95	37,626,406.56
抵债资产	1,755,356.00		1,755,356.00
合计	41,180,091.51	1,798,328.95	39,381,762.56

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
质押借款	18,500,000.00	24,500,000.00
保证借款	47,180,000.00	23,000,000.00
抵押借款	-	5,200,000.00
信用借款	5,000,000.00	1,680,000.00
未到期应付利息	158,945.15	70,535.50
合计	70,838,945.15	54,450,535.50

2. 短期借款说明

(1) 质押借款

2023年9月26日，本公司子公司山西铝大师新材料有限公司自晋商银行股份有限公司太原迎泽支行取得借款475万元，期限自2023年9月26日至2024年9月21日，子公司以单位定期存单提供质押，截至2023年12月31日，借款余额475万元。

2023年8月16日，本公司子公司山西全旅新材料科技有限公司自晋商银行股份有限公司太原迎泽支行取得借款475万元，期限自2023年9月26日至2024年9月21日，子公司以单位定期存单提供质押，截至2023年12月31日，借款余额475万元。

2023年9月18日，本公司自晋商银行股份有限公司太原迎泽支行取得借款1,000.00万元，期限自2023年9月18日至2024年9月17日，由本公司董事长鄂殊男先生、总经理于鹏云女士、山西全旅新材料科技有限公司和山西铝大师新材料有限公司提供担保，截至2023年12月31日，借款余额900万元。

(3) 保证借款

2023年5月31日，本公司自中国邮政储蓄银行股份有限公司太原市分行取得借款250.00万元，期限自2023年5月31日至2024年5月30日，由本公司董事长鄂殊男先生及总经理于鹏云女士提供担保，公司董事长鄂殊男先生以自有的不动产权提供抵押，截至2023年12月31日，借款余额250万元。

2023年5月30日，本公司自中国邮政储蓄银行股份有限公司太原市分行取得借款500.00万元，期限自2023年5月30日至2024年5月29日，由本公司董事长鄂殊男先生、总经理于鹏云女士及山西省融资担保有限公司提供担保，截至2023年12月31日，借款余额500万元。

2023年9月18日，本公司自晋商银行股份有限公司太原迎泽支行取得借款1000.00万元，期限自2023年9月18日至2024年9月17日，由本公司董事长鄂殊男先生、总经理于鹏云女士、山西全旅新材料科技有限公司和山西铝大师新材料有限公司提供担保，截至2023年12月31日，借款余额900万元。

2023年9月21日，本公司自兴业银行股份有限公司太原分行取得借款90.00万元，期限自2023年9月21日至2024年9月20日，由本公司董事长鄂殊男先生提供担保，截至2023年12月31日，借款余额90万元。

2023年9月22日，本公司自兴业银行股份有限公司太原分行取得借款78.00万元，期限自2023年9月22日至2024年9月21日，由本公司董事长鄂殊男先生提供担保，截至2023年12月31日，借款余额78万元。

2023年9月8日，本公司自中国光大银行股份有限公司太原长风支行取得借款1000.00万元，期限自2023年9月8日至2024年9月6日，由本公司董事长鄂殊男先

生及总经理于鹏云女士提供担保，公司董事长鄂殊男先生以持有的股权提供质押，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 1000 万元。

2023 年 12 月 20 日，本公司子公司山西铝大师新材料有限公司自中国银行股份有限公司太原漪汾支行取得借款 500 万元，期限自实际提款日（2023 年 12 月 25 日）起 12 个月，由本公司董事长鄂殊男先生、总经理于鹏云女士及本公司提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 500 万元。

2023 年 7 月 26 日，本公司子公司山西铝大师新材料有限公司自山西省小额再贷款股份有限公司取得借款 500 万元，期限自 2023 年 7 月 26 日至 2024 年 7 月 25 日。由本公司董事长鄂殊男先生、总经理于鹏云女士提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 500 万元。

2023 年 8 月 16 日，本公司子公司山西全旅新材料科技有限公司自山西省小额再贷款股份有限公司取得借款 450 万元，期限自 2023 年 8 月 16 日至 2024 年 8 月 3 日，由本公司董事长鄂殊男先生及总经理于鹏云女士提供担保，公司董事长鄂殊男先生及总经理于鹏云女士以自有的不动产权提供抵押，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 450 万元。

2023 年 8 月 16 日，本公司子公司山西全旅新材料科技有限公司自山西省小额再贷款股份有限公司取得借款 550 万元，期限自 2023 年 8 月 4 日至 2024 年 8 月 3 日，由本公司董事长鄂殊男先生及总经理于鹏云女士提供担保，公司董事长鄂殊男先生及总经理于鹏云女士以自有的不动产权提供抵押，崔国君以自有的不动产提供抵押，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 550 万元。

2023 年 1 月 19 日，本公司子公司山西全旅新材料科技有限公司自山西古交农村商业银行股份有限公司取得借款 800 万元，期限自 2023 年 1 月 19 日至 2024 年 1 月 18 日，由启迪(太原)科技园投资发展有限公司提供担保截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 800 万元。

(十六) 应付账款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
材料款	33,794,936.78	39,396,274.78

人工费	9,335,877.27	9,783,212.34
工程款	4,948,044.20	263,498.33
其他	6,653.63	2,706,206.65
合计	48,085,511.88	52,149,192.10

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2023年12月31日	未偿还或结转原因
山西海威共赢电子科技有限公司	917,996.46	合同未执行完
山西朗博建筑装饰工程有限公司	620,844.57	合同未执行完
山西源宏鼎盛物贸有限公司	1,691,495.24	合同未执行完
河南省海皇新材料科技有限公司	958,216.24	合同未执行完
山西智诚煜昇装饰工程有限公司	586,242.61	合同未执行完
合计	4,774,795.12	

(十七) 合同负债

1. 合同负债情况

	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	7,181,330.01	4,798,449.38
减：列示于其他非流动负债的部分	-	
合计	7,181,330.01	4,798,449.38

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
工程款	5,750,890.58	4,153,089.29
货款	1,430,439.43	645,360.09
合计	7,181,330.01	4,798,449.38

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,934,879.13	8,700,263.48	9,119,658.59	1,515,484.02
离职后福利-设定提存计划		648,792.39	635,458.34	13,334.05
合计	1,934,879.13	9,349,055.87	9,755,116.93	1,528,818.07

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,926,441.63	8,178,537.00	8,607,881.40	1,497,097.23
2、职工福利费		102,131.02	102,131.02	
3、社会保险费	195.15	348,668.86	342,182.24	6,681.77
其中：医疗保险费		311,786.92	305,654.73	6,132.19
工伤保险费		4,761.00	4,761.00	
生育保险费	195.15	32,120.94	31,766.51	549.58
大病保险				
4、住房公积金		28,543.00	25,944.00	2,599.00

5、工会经费和职工教育经费	8,242.35	42,383.60	41,519.93	9,106.02
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	1,934,879.13	8,700,263.48	9,119,658.59	1,515,484.02

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		622,459.70	609,277.02	13,182.68
失业保险费		26,332.69	26,181.32	151.37
合计		648,792.39	635,458.34	13,334.05

(十九) 应交税费

税费项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	2,971.18	275,600.16
企业所得税	742,117.56	765,810.48
个人所得税	5,108.71	4,631.57
印花税	591.88	2,697.68
城市维护建设税		
地方教育税附加		
教育费附加		
合计	750,789.33	1,048,739.89

(二十) 其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息		

应付股利		
其他应付款	14,874,041.57	19,751,491.46
合计	14,874,041.57	19,751,491.46

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1、应付利息

无。

2、应付股利

无。

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	14,175,448.01	19,490,640.33
报销款	660,493.73	125,001.67
代垫款项	37,531.71	40,128.70
备用金		75,740.76
其他	568.12	19,980.00
合计	14,874,041.57	19,751,491.46

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
鄂殊男	10,469,490.37	尚未满足履约条件
李芬	1,277,717.00	尚未满足履约条件

李晋军	1,247,400.00	尚未满足履约条件
于鹏云	593,741.24	尚未满足履约条件
合计	13,588,348.61	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,480,438.25	2,508,258.98
合计	1,480,438.25	2,508,258.98

(二十二) 其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	14,895,624.39	12,962,983.67
预收款中销项税		503,037.99
合计	14,895,624.39	13,466,021.66

(二十三) 租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	4,365,657.91	3,557,124.34
减：未确认融资费用	318,856.95	485,387.30
租赁付款额现值小计	4,046,800.96	3,071,737.04
减：一年内到期的租赁负债	1,480,438.25	2,508,258.98
合计	2,566,362.71	563,478.06

本期确认租赁负债利息费用 468,765.37 元。

(二十四) 股本

项目	2023年1月1日	本期变动增(+)减(-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,326,000.00						52,326,000.00

(二十五) 资本公积

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价(股本溢价)	8,019,837.68			8,019,837.68
其他资本公积				
合计	8,019,837.68			8,019,837.68

(二十六) 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	3,277,464.07	473,683.60		3,751,147.67
合计	3,277,464.07	473,683.60		3,751,147.67

(二十七) 未分配利润

项目	本期	上期	计提比例
调整前上期期末未分配利润	-5,876,307.86	15,813,313.22	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-210,742.49	
调整后期初未分配利润	-5,876,307.86	15,602,570.73	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,747,389.69	-3,794,336.05	
减: 提取法定盈余公积	473,683.60	242,542.54	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		17,442,000.00	

转为股本的普通股股利			
加：盈余公积弥补亏损			
设定受益计划变动额结转留存收益			
其他综合收益结转留存收益			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	-1,602,601.77	-5,876,307.86	

(二十八) 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	109,558,786.82	82,024,515.59	96,284,795.94	72,145,427.89
其他业务	616,943.72	1,065,441.59	48,890.34	3,746.59
合计	110,175,730.54	83,089,957.18	96,333,686.28	72,149,174.48

(2) 主营业务收入及成本（分类型）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
智装工程	96,399,651.35	71,710,902.05	88,240,815.10	68,331,260.43
建材产品	13,159,135.47	10,313,613.54	8,043,980.84	3,814,167.46
合计	109,558,786.82	82,024,515.59	96,284,795.94	72,145,427.89

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	109,558,786.82	82,024,515.59	96,284,795.94	72,145,427.89
国外				
合计	109,558,786.82	82,024,515.59	96,284,795.94	72,145,427.89

(4) 主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造
在某一时段内确认收入		96,399,651.35

在某一时点确认收入	13,159,135.47	
合计	13,159,135.47	96,399,651.35

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	59,918.32	31,028.30
车船使用税	360.00	6,600.00
城市维护建设税	22,785.29	1,062.16
教育费附加	11,446.52	559.48
地方教育税附加	7,630.99	372.98
合计	102,141.12	39,622.92

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	1,449,776.17	1,148,954.40
职工薪酬	750,679.90	393,357.60
广告费和业务宣传费	526,353.61	314,182.53
差旅费	329,620.97	239,424.98
维修费	533,534.39	187,739.84
业务招待费	38,572.53	59,921.78
折旧与摊销	5,258.74	14,215.08
物料消耗等	570,794.99	38,727.76
合计	4,204,591.30	2,396,523.97

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,679,542.32	3,469,653.82
停工损失		2,140,687.31

折旧和摊销	1,251,733.74	769,176.46
办公、交通、差旅费	511,202.99	561,768.05
咨询服务费	1,871,075.79	445,621.73
业务招待费	281,350.29	393,091.60
聘请中介机构费	228,642.09	317,704.73
水电、物业费	310,359.26	145,294.42
开办费	11,000.00	75,323.70
其他	716,349.33	436,068.74
合计	8,861,255.81	8,754,390.56

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	7,228,288.00	8,735,442.78
职工薪酬	2,227,173.48	2,618,699.22
委外研究		707,547.17
折旧与摊销	237,581.15	241,357.00
技术服务费	1,125.00	97,087.38
其他	11,504.69	48,323.28
合计	9,705,672.32	12,448,456.83

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,409,568.63	2,241,037.68
减：利息收入	63,661.73	7,606.04
租赁负债的利息费用	468,765.37	605,703.51
银行手续费	33,974.23	14,913.94
其他	189,831.46	107,707.16
合计	4,038,477.96	2,961,756.25

(三十四) 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组	203,850.51	
政府补助	3,632,063.57	605,227.00
代扣个税手续费	2,096.52	1,815.17
合计	3,838,010.60	607,042.17

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
太原市市级企业技术中心创新能力建设补助奖励	1,150,000.00	500,000.00	与收益相关
科技创新奖	50,000.00	50,000.00	与收益相关
一次性留工补助		35,000.00	与收益相关
税收返还	1,595,750.50		与收益相关
失业稳岗返还	204,706.06	20,227.00	与收益相关
山西科技厅金融贷款贴息补助	30,000.00		与收益相关
工会经费返还	101,607.01		与收益相关
高新技术企业补助	100,000.00		与收益相关
科技成果转化引导资金	400,000.00		与收益相关
合计	3,632,063.57	605,227.00	与收益相关

(三十五) 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		-273,834.74
债务重组取得的投资收益		-28,800.00
合计		-302,634.74

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失	-569,340.51	-55,411.93
其他应收款信用减值损失	857,904.27	-961,095.37
合计	288,563.76	-1,016,507.30

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-247,399.25	-1,100,768.00
其他非流动资产-合同资产减值损失	-478,716.09	-950,612.50
合计	-726,115.34	-2,051,380.50

(三十八) 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失			
其中：固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			

无形资产			
使用权资产		1,062,610.84	
非货币性资产交换中 换出非流动资产产生的 利得或损失			
合计		1,062,610.84	

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
赔偿金、违约金及罚 款收入	486,000.00		486,000.00
盘盈利得	2,001.42	19,502.29	2,001.42
其他	13,084.00	118,775.91	13,084.00
合计	501,085.42	138,278.20	501,085.42

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常 性损益的金额
非常损失		36.36	
罚款	100,000.00		100,000.00
非流动资产毁损报废损失		31.33	
其他	44,800.00	733.44	44,800.00
合计	144,800.00	801.13	144,800.00

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	109,285.05	-51,790.90

递延所得税费用	194,113.54	422,349.59
合计	303,398.59	370,558.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,930,379.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	589,556.89
子公司适用不同税率的影响	-72,708.28
调整以前期间所得税的影响	-1,216.51
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	36,672.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-412,116.55
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	163,210.54
所得税费用	303,398.59

(四十二) 现金流量表附注

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
往来款	51,300,643.63	3,802,047.73
保证金、押金	36,026.73	1,422,060.08
政府补助	2,036,313.07	605,227.00
利息收入	11,086.39	9,526.75
其他		748,424.26
合计	53,384,069.82	6,587,285.82

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款	42,311,624.29	3,951,907.80
管理费用、销售费用的现金支出	14,619,550.10	7,523,212.16
金融机构手续费等支出	21,205.45	12,613.20
罚没支出	100,000.00	
支付的押金及保证金		1,563,099.00
其他		81,155.20
合计	57,052,379.84	13,131,987.36

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
收到其他借款	55,784,518.27	68,850,000.00
合计	55,784,518.27	68,850,000.00

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
偿还其他借款	60,806,000.00	78,996,816.31
使用权资产租金	3,773,540.47	1,760,000.00
融资费用		296,000.00
合计	64,579,540.47	81,052,816.31

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,626,980.70	-4,350,189.88

加：信用减值损失	-288,563.76	1,016,507.30
资产减值准备	726,115.34	2,051,380.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	696,100.98	441,646.77
使用权资产折旧	2,068,740.79	920,505.07
无形资产摊销	86,537.76	55,627.87
长期待摊费用摊销	66,562.49	14,570.29
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）	203,850.51	-1,062,610.84
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）	3,878,334.00	2,846,741.19
投资损失（收益以“-”号填列）		302,634.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-446,065.16	1,207,850.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	640,178.70	-1,343,112.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,643,782.05	-6,316,721.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	19,447,036.76	-11,141,469.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,640,939.83	-14,845,293.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,421,087.23	-30,201,934.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况	3,351,223.93	
现金的期末余额		
减：现金的期初余额	16,519,110.13	9,059,139.96
加：现金等价物的期末余额	9,059,139.96	16,787,585.41
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,459,970.17	-7,728,445.45

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 3,773,540.47 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	16,519,110.13	9,059,139.96
其中：库存现金	317,203.57	396,965.71
可随时用于支付的银行存款	16,149,331.22	8,659,406.44
可随时用于支付的其他货币资金	52,575.34	2,767.81
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	16,519,110.13	9,059,139.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	10,000,000.00	定期存单用于银行借款

合计	10,000,000.00
----	---------------

(四十五) 政府补助

计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
太原市市级企业技术中心创新能力建设补助奖励	1,150,000.00	500,000.00	其他收益	与收益相关
科技创新奖	50,000.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
一次性留工补助		35,000.00	其他收益	与收益相关
税收返还	1,595,750.50			
失业稳岗返还	204,706.06	20,227.00	其他收益	与收益相关
山西科技厅金融贷款贴息补助	30,000.00		其他收益	与收益相关
工会经费返还	101,607.01		其他收益	与收益相关
高新技术企业补助	100,000.00		其他收益	与收益相关
科技成果转化引导资金	400,000.00		其他收益	与收益相关
合计	3,632,063.57	605,227.00		

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

1、 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
山西铝大师数字科技有限公司	70.00	实际控制人转让股权	2023年03月24日	完成工商变更手续

续

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
山西铝大师数字科技有限公司	270,055.63	-405,275.28	0.00	-10,138.49

2、合并成本

2023年03月24日，本公司实际控制人之一鄂殊男先生将持有山西铝大师数字科技有限公司的70%股权无偿转让给一级子公司山西铝大师新材料有限公司，合并成本为0元。

3、合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	971.28	998.55
其他流动资产	440	440
负债：		
应付职工薪酬	1,880.00	1,880.00
其他应付款	12,100.00	12,100.00
净资产：		
减：少数股东权益	-3,770.62	-3,762.44
取得的净资产	-8,798.10	-8,779.01

(二) 其他原因的合并范围变动

1、2023年02月28日，本公司与山西多焱新材料科技有限公司、自然人贺焱，共同投资设立一级子公司深圳铝大师新材料科技有限公司，本公司持有51%股权；

2、2023年11月24日，公司一级子公司山西铝大师新材料有限公司投资设立全资子公司铝大师（许昌）新材料有限公司。

七、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	
山西全旅新材料科技有限公司	山西	山西	科技推广和应用服务业	80		同一控制下的企业合并
深圳铝大师新材料科技有限公司	深圳	深圳	科技推广和应用服务业	51		投资设立
山西铝大师新材料有限公司	山西	山西	制造业	100		同一控制下的企业合并
海南铝大师智装新材料有限公司	海南	海南	制造业		60	投资设立
兴县铝大师新材料有限公司	山西	山西	制造业		60	投资设立
铝大师(上海)新材料有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业		51	投资设立
山西铝大师数字科技有限公司	山西	山西	科技推广和应用服务业		70	同一控制下的企业合并
铝程(上海)新材料科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业		51	投资设立
铝大师(许昌)新材料有限公司	河南	河南	科技推广和应用服务业		100	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注

山西全旅新材料科技有限公司	20.00	20,642.46	-172,050.84
合计	20.00	20,642.46	-172,050.84

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵销前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产	47,599,759.68	33,075,123.05
非流动资产	1,846,433.76	2,456,890.41
资产合计	49,446,193.44	35,532,013.46
流动负债	44,306,447.59	30,495,479.93
非流动负债		
负债合计	44,306,447.59	30,495,479.93
营业收入	8,521,334.72	17,011,693.56
净利润	103,212.32	-1,904,325.38
综合收益总额	103,212.32	-1,904,325.38
经营活动现金流量	-10,828,247.96	942,574.37

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以

识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	25,408,873.28	4,606,578.42
合同资产	55,226,858.99	2,761,342.95
其他非流动资产-合同资产	45,540,900.90	2,277,045.04
其他应收款	4,664,348.58	1,202,216.69
合计	130,840,981.75	10,847,183.10

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额 38.60%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

（二）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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2023 年 12 月 31 日						合计
	1 年以内 或即时偿还	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	

短期借款	70,838,945.15					70,838,945.15
应付账款	48,085,511.88					48,085,511.88
其他应付款	14,874,041.57					14,874,041.57
租赁负债	1,480,438.25	912,801.77	916,438.44	959,108.56	80,248.97	4,349,035.99
合计	135,278,936.85	912,801.77	916,438.44	959,108.56	80,248.97	138,147,534.59

(三) 市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、短期借款、长期借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是购买理财产品或者委托贷款的安排来降低利率风险。

2. 价格风险

(一) 价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司的最终控制方为鄂殊男先生、于鹏云女士，分别持有本公司 51.31%、13.52%的股权。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
于建勋	董事,副总经理
王传娟	董事
睦亚琴	董事
王志萍	监事会主席
陈全	监事
郭林冲	职工监事
秦丽娟	财务负责人
王振	董事会秘书
山西多焱新材料科技有限公司	二级子公司少股股东
山西多焱新兴产业服务有限公司	与二级子公司少股股东同受一方控制

(四) 关联方交易

(二) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
山西多焱新兴产业服务有限公司	咨询费	1,000,000.00	
合计		1,000,000.00	

2、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
鄂殊男、于鹏云	250	2023年5月31日	2027年5月30日	否
鄂殊男、于鹏云	500	2023年5月30日	2027年5月29日	否
鄂殊男、于鹏云、山西全旅新材料科技有限公司、山西铝大师新材料有限公司	900	2023年9月18日	2027年9月17日	否

鄂殊男	90	2023年9月21日	2027年9月20日	否
鄂殊男	78	2023年9月22日	2027年9月21日	否
鄂殊男、于鹏云	1,000	2023年9月8日	2027年9月6日	否
于鹏云、鄂殊男	1,000	2023年8月4日	2027年8月3日	否
鄂殊男、于鹏云	500	2023年12月25日	2027年12月24日	否
山西鼎隆智装科技股份有限公司	500	2023年12月25日	2027年12月24日	否
鄂殊男、于鹏云	500	2023年7月26日	2027年7月25日	否
合计	5,318			

(2) 本公司做为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
山西全旅新材料科技有限公司、山西铝大师新材料有限公司	山西鼎隆智装科技股份有限公司	900	2023年9月18日	2027年9月17日	否
山西鼎隆智装科技股份有限公司	山西铝大师新材料有限公司	500	2023年12月25日	2027年12月24日	否
合计		1,400			

4、关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	期初金额	拆入金额	偿还金额	2023年12月31日	支付利息
鄂殊男	10,000,000.00			10,000,000.00	426,387.03
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	426,387.03

(五) 关联方应收应付款项

1、本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
预付款项			

	山西多焱新兴产业服务有限公司	1,000,000.00	2,000,000.00
合计		1,000,000.00	2,000,000.00

2、本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款			
	鄂殊男	10,469,490.37	10,660,187.49
	于鹏云	693,741.24	792,407.91
合计		11,163,231.61	11,452,595.40

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

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

十二、其他重要事项说明

(一) 因同一控制下企业合并追溯调整

2023年3月3日，公司第二届董事会第三十五次会议审议通过了《关于公司购买山西铝大师数字科技有限公司股权》议案，因非关联董事不足三人，该议案直接提交股东大会审议。2023年3月22日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司购买山西铝大师数字科技有限公司股权》议案。

为满足公司经营发展需要，公司全资子公司山西铝大师新材料有限公司（以下简称“铝大师新材料”）拟收购鄂殊男先生独资成立的山西铝大师数字科技有限

公司（以下简称“铝大师数字”）70%股权。铝大师数字科技注册资本 500 万元，原股东未实缴。

根据山西世信资产评估有限公司出具的晋世信评报字 [2023] 第 0009 号评估报告，截至 2022 年 12 月 31 日，铝大师数字资产总额账面价值为 0.10 万元，评估值为 0.10 万元，增值率为 0%，净资产账面价值为-1.25 万元，评估值为人民币-1.25 万元，增值率为 0%，本次股权转让价款为人民币 0 元。2023 年 3 月 24 日，办理完毕工商登记手续。本次交易完成后，铝大师新材料持有铝大师数字 70%的股权，铝大师数字成为公司的控股二级子公司。

由于在交易前后铝大师新材料和铝大师数字均受鄂殊男先生最终控制，且该控制并非暂时性的，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，铝大师新材料购买铝大师数字 70%股权属于同一控制下企业合并，应追溯调整合并财务报表的期初数。

（二）重要会计政策变更的影响

根据《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)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规定”，本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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，详见附注三（三十九）。

（三）前述事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	同一控制合并影响数	会计政策变更影响数	重述后金额
货币资金	9,058,141.41	998.55		9,059,139.96
其他流动资产	2,368,587.85	440.00		2,369,027.85
流动资产合计	155,888,975.86	1,438.55		155,890,414.41

递延所得税资产	1,721,898.41		460,760.56	2,182,658.97
非流动资产合计	53,024,291.00		460,760.56	53,485,051.56
资产总计	208,913,266.86	1,438.55	460,760.56	209,375,465.97
应付职工薪酬	1,932,999.13	1,880.00		1,934,879.13
其他应付款	19,739,391.46	12,100.00		19,751,491.46
流动负债合计	150,093,588.10	13,980.00		150,107,568.10
递延所得税负债	-		1,153,881.66	1,153,881.66
非流动负债合计	563,478.06		1,153,881.66	1,717,359.72
负债合计	150,657,066.16	13,980.00	1,153,881.66	151,824,927.82
盈余公积	3,359,322.73		-81,858.66	3,277,464.07
未分配利润	-5,256,266.41	-8,779.01	-611,262.44	-5,876,307.86
归属于母公司 股东权益合计	58,448,894.00	-8,779.01	-693,121.10	57,746,993.89
少数股东权益	-192,693.30	-3,762.44		-196,455.74
股东权益合计	58,256,200.70	-12,541.45	-693,121.10	57,550,538.15
负债和股东权 益总计	208,913,266.86	1,438.55	460,760.56	209,375,465.97
管理费用	8,744,649.36	9,741.20		8,754,390.56
财务费用	2,961,669.40	86.85		2,961,756.25
营业利润	-4,107,280.21	-9,828.05		-4,117,108.26
营业外支出	490.69	310.44		801.13
利润总额	-3,969,492.70	-10,138.49		-3,979,631.19
所得税费用	-90,273.06		460,831.75	370,558.69
净利润	-3,879,219.64	-10,138.49	-460,831.75	-4,350,189.88
收到其他与经营 活动有关的现金	6,574,654.77	12,631.05		6,587,285.82
经营活动现金流 入小计	95,000,453.36	12,631.05		95,013,084.41
支付给职工以及 为职工支付的现 金	8,896,433.71	11,543.20		8,907,976.91

支付其他与经营活动有关的现金	13,131,898.06	89.30		13,131,987.36
经营活动现金流出小计	125,203,386.14	11,632.50		125,215,018.64
经营活动产生的现金流量净额	-30,202,932.78	998.55		-30,201,934.23
现金及现金等价物净增加额	-7,729,444.00	998.55		-7,728,445.45
期末现金及现金等价物余额	9,058,141.41	998.55		9,059,139.96

(四) 由于公司存在银行融资业务，部分受托支付款短期内在外部形成应收款项，导致资金不能充分利用、安全性存在隐患。

公司因经营需要向银行融资机构申请借款时，银行为便于集中管理借出款项，同时保证款项用于实际经营而非其他用途，公司必须按照银行规定选择受托支付给第三方。报告期内，公司及子公司授权银行支付给山西全旅新材料科技有限公司、山西铝大师新材料有限公司，将融资款项分别支付给太原市鑫普装饰材料有限公司、山西本优新材料有限公司、山西凯河供应链技术服务有限公司、山西欧尔达设计咨询服务有限公司、山西觉泰贸易有限公司等五家供应商，导致资金不能充分利用、安全性存在隐患。截至 2023 年 12 月 31 日，公司与上述四家供应商往来款项已全部结清，子公司山西全旅新材料科技有限公司应收山西凯河供应链技术服务有限公司 700,000.00 元款项，已经于 2024 年 4 月 12 日转回至子公司账面。

公司取得了山西德为律师事务所出具的《关于山西鼎隆智装科技股份有限公司交易方的关联情况核查之法律意见书》，经律师核查，太原市鑫普装饰材料有限公司、山西本优新材料有限公司、山西凯河供应链技术服务有限公司、山西欧尔达设计咨询服务有限公司、山西觉泰贸易有限公司和山西鼎隆智装科技股份有限公司不存在《中华人民共和国公司法》、《企业会计准则第 36 号关联方披露》等相关法律、法规和规范性文件规定的关联关系。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、以摊余成本计量的应收账款

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提					
按组合计提坏账准备	25,578,043.61	100.00	4,523,303.54	17.68	21,054,740.07
其中：账龄组合	24,162,685.72	94.47	4,523,303.54	18.72	19,639,382.18
无风险组合	1,415,357.89	5.53			1,415,357.89
合计	25,578,043.61	100.00	4,523,303.54	17.68	21,054,740.07

续：

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提					
按组合计提坏账准备	33,889,993.27	100	3,883,713.30	11.46	30,006,279.97
其中：账龄组合	32,519,715.38	95.96	3,883,713.30	11.94	28,636,002.08
无风险组合	1,370,277.89	4.04			1,370,277.89
合计	33,889,993.27	100	3,883,713.30	11.46	30,006,279.97

2、坏账准备

信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄	2023年12月31日	整个存续期预期信用损失率%	2023年12月31日
	账面余额		坏账准备
1年以内	9,106,809.72	5.00	455,340.49
1至2年	8,172,127.54	10.00	817,212.75
2至3年	4,604,101.82	30.00	1,381,230.55
3至4年	815,520.20	50.00	407,760.10
4至5年	11,833.95	80.00	9,467.16

5年以上	1,452,292.49	100.00	1,452,292.49
合计	24,162,685.72	18.72	4,523,303.54

续

账龄	2022年12月31日	整个存续期预期信用 损失率%	2022年12月31日
	账面余额		坏账准备
1年以内	21,924,022.86	5.00	1,096,201.15
1至2年	6,514,804.29	10.00	651,480.43
2至3年	2,346,481.79	30.00	703,944.53
3至4年	204,696.02	50.00	102,348.01
4至5年	999,856.20	80.00	799,884.96
5年以上	529,854.22	100.00	529,854.22
合计	32,519,715.38	11.94	3,883,713.30

3、坏账准备的变动

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

无。

② 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合1

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		其他	2023.12.31
			转回	转销		
应收账款 坏账 准备	3,883,713.30	639,590.24				4,523,303.54

5、按欠款方归集的期末前五名应收账款

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
山西转型综改示范区 健康管理中心有限公	4,793,560.78	1年以内 50000.00; 1-2年 4,743,560.78	18.74	476,856.08

司				
太原颖沅房地产开发有限公司	2,478,532.15	1年以内	9.69	123,926.61
娄烦县尖山机电修配厂	1,798,011.20	1年以内	7.03	89,900.56
临汾容大碧信房地产开发有限公司	1,260,910.75	1年以内	4.93	63,045.54
山西恒乐装饰有限公司	247,500.00	1年以内	0.97	12,375.00
合计	10,578,514.88		41.36	766,103.79

续

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例	二者合并计算坏账准备期末余额
太原市杏花岭区市容环境卫生中心		14,754,302.37	14,754,302.40	11.68	737,715.12
启迪（太原）科技园投资发展有限公司		13,181,487.10	13,181,487.10	10.43	659,074.35
山西转型综改示范区健康管理中心有限公司	4,793,560.78	4,308,530.29	9,102,091.07	7.20	692,282.59
太原市杏花岭区疾病预防控制中心		6,659,575.44	6,659,575.44	5.27	332,978.77
山西宏祺建筑工程有限公司		5,012,878.00	5,012,878.00	3.97	250,643.90
合计	4,793,560.78	43,916,773.20	48,710,334.01	38.55	2,672,694.73

(二) 其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,488,765.79	25,352,574.26
合计	6,488,765.79	25,352,574.26

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、其他应收款

(三) 项目	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	7,571,532.74	1,082,766.95	6,488,765.79
合计	7,571,532.74	1,082,766.95	6,488,765.79

续

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	26,254,257.07	901,682.81	25,352,574.26
合计	26,254,257.07	901,682.81	25,352,574.26

① 坏账准备

A、处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	未来12月内			理由
	期末账面余额	预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提:				
组合计提:	7,571,532.74	14.30	1,082,766.95	
组合 1: 无风险组合	4,901,130.00			
组合 2: 账龄组合	2,670,402.74	40.55	1,082,766.95	
1年以内	260,344.62	5.00	13,017.23	
1至2年	671,530.61	10.00	67,153.06	
2至3年	933,195.17	30.00	279,958.55	
3至4年	10,000.00	50.00	5,000.00	
4至5年	388,471.14	80.00	310,776.91	
5年以上	406,861.20	100.00	406,861.20	
合计	7,571,532.74	14.30	1,082,766.95	

续

类别	未来12月内			理由
	期初账面余额	预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提:				
组合计提:	26,254,257.07	3.43	901,682.81	
组合 1: 无风险组合	21,533,035.40			
组合 2: 账龄组合	4,721,221.67	19.10	901,682.81	
1年以内	1,548,613.11	5.00	77,430.66	
1至2年	2,367,276.22	10.00	236,727.62	
2至3年	10,000.00	30.00	3,000.00	
3至4年	388,471.14	50.00	194,235.57	
4至5年	82,861.20	80.00	66,288.96	
5年以上	324,000.00	100.00	324,000.00	
合计	26,254,257.07	3.43	901,682.81	

B. 处于第二阶段的其他应收款坏账准备： 无

C. 处于第三阶段的其他应收款坏账准备： 无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	901,682.81			901,682.81
期初余额在本期				
— 转入第一阶段	-	-	-	
— 转入第二阶段	-	-	-	
— 转入第三阶段	-	-	-	
本期计提	276,705.62	-	-	276,705.62
本期转回	95,621.48	-	-	95,621.48
本期转销	-	-	-	
本期核销	-	-	-	
其他变动	-	-	-	
2023 年 12 月 31 余额	1,082,766.95	-	-	1,082,766.95

③按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	6,389,018.16	
备用金	210,924.07	
押金及保证金	971,590.51	
代垫款项		
其他		

合计	7,571,532.74
----	--------------

④按本报告期实际核销的其他应收款：无

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山西凯河供应链技术服务有限公司	往来款	700,000.00	1年以内：400,000 1-2年：300,000	9.25	50,000.00
邱红日	往来款	440,110.00	2-3年	5.81	132,033.00
于宏伟	往来款	319,720.97	4-5年	4.22	255,776.78
山西宏祺建筑工程有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	3.96	30,000.00
太原市助保金贷款工作领导小组办公室	助保贷保证金	250,000.00	5年以上	3.30	250,000.00
合计		2,009,830.97		26.54	717,809.78

(三) 长期股权投资

款项性质	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	16,583,385.87		16,583,385.87	16,343,385.87		16,343,385.87
对联营、合营企业投资						
合计	16,583,385.87		16,583,385.87	16,343,385.87		16,343,385.87

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山西全旅新材料科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
山西铝大师新材料有限公司	8,343,385.87			8,343,385.87
深圳铝大师新材料科技有限公司		240,000.00		240,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	16,343,385.87	240,000.00		16,583,385.87

(四) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,463,027.50	73,263,891.60	88,240,815.10	67,912,512.08
其他业务	327,355.00	1,049,355.04	1,536.30	722,000.02
合计	96,790,382.50	74,313,246.64	88,242,351.40	68,634,512.10

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	3,632,063.57	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	203,850.51	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	358,381.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,194,296.02	
减：非经常性损益的所得税影响数	406,614.73	
非经常性损益净额	3,787,681.29	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	145,744.32	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,641,936.96	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.90	0.0907	0.0907
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.84	0.0211	0.0211

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 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,721,898.41	2,182,658.97	1,125,804.05	3,390,508.98
递延所得税负债	-	1,153,881.66	-	2,496,994.28
盈余公积	3,359,322.73	3,290,010.62	3,058,150.46	3,034,921.53
未分配利润	-	-	15,813,313.22	15,604,252.81
	5,256,266.41	5,880,075.40		
少数股东权益	-192,693.30	-	76,840.48	
所得税费用	-90,273.06	370,558.69	-	-
净利润	-	-	-	-
	3,879,219.64	4,340,051.39		

(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

1. 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”) 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规定” 根据该规定, 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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等), 不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定, 对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差

异的，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。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,632,063.57
债务重组损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	358,381.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目	203,850.51
非经常性损益合计	4,194,296.02
减：所得税影响数	406,614.73
少数股东权益影响额（税后）	145,744.32
非经常性损益净额	3,641,936.97

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用