

**顶固<sup>®</sup> Topstrong**

广东顶固集创家居股份有限公司

2024 年半年度报告

2024-073

2024 年 8 月

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人辛兆龙、主管会计工作负责人赵衡及会计机构负责人(会计主管人员)赵衡声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”的“十、公司面临的主要风险和应对措施”部分描述了可能面对的主要风险，敬请投资者注意查阅。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	1
第二节 公司简介和主要财务指标 .....	5
第三节 管理层讨论与分析 .....	8
第四节 公司治理 .....	25
第五节 环境和社会责任 .....	27
第六节 重要事项 .....	29
第七节 股份变动及股东情况 .....	36
第八节 优先股相关情况 .....	40
第九节 债券相关情况 .....	41
第十节 财务报告 .....	42

## 备查文件目录

- (一) 载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- (二) 报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- (三) 其他相关文件。

## 释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、顶固集创、顶固集创公司	指	广东顶固集创家居股份有限公司
浙江因特	指	浙江因特智能家居有限公司
中山凯悦	指	中山市凯悦投资企业（有限合伙）
中山建达	指	中山市建达饰品有限公司
中山顶盛	指	中山市顶盛企业管理咨询有限公司
保资碧投 SPV	指	珠海保资碧投企业管理合伙企业（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
章程、公司章程	指	《广东顶固集创家居股份有限公司章程》
报告期、本报告期、报告期内	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	顶固集创	股票代码	300749
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广东顶固集创家居股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	顶固集创		
公司的外文名称（如有）	Guangdong Topstrong Living Innovation and Integration Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Topstrong		
公司的法定代表人	辛兆龙		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	王亮	陈远强
联系地址	中山市东凤镇东阜三路 429 号	中山市东凤镇东阜三路 429 号
电话	0760-22620126	0760-22620126
传真	0760-22620126	0760-22620126
电子信箱	TR@china-tg.com	TR@china-tg.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 4、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司于 2024 年 4 月 19 日召开了第五届董事会第五次会议和第五届监事会第六次会议及 2024 年 5 月 24 日召开了 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于变更公司注册资本及修改〈公司章程〉的议案》，同意公司股份总数由 205,832,200 股减少至 205,169,400 股，注册资本由 205,832,200 元减少至 205,169,400 元，并修改《公司章程》相关条款。截至本报告披露日，公司已完成了相关工商变更登记及备案手续，并取得中山市市场监督管理局换发的《营业执照》。具体内容详见公司于 2024 年 8 月 21 日在巨潮资讯网披露《关于完成工商变更登记并换发营业执照的公告》。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	542,167,340.51	573,465,919.18	-5.46%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-4,836,673.64	21,365,865.20	-122.64%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-8,457,334.35	13,585,839.51	-162.25%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-132,245,620.51	149,868,880.78	-188.24%
基本每股收益（元/股）	-0.02	0.10	-120.00%
稀释每股收益（元/股）	-0.02	0.10	-120.00%
加权平均净资产收益率	-0.67%	2.90%	-3.57%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,400,007,177.42	1,681,852,677.93	-16.76%
归属于上市公司股东的净资产（元）	717,825,813.13	728,698,953.77	-1.49%

公司报告期末至半年度报告披露日股本是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

是 否

支付的优先股股利	0.00
支付的永续债利息（元）	0.00
用最新股本计算的全面摊薄每股收益（元/股）	-0.0236

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

**2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况**

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

**六、非经常性损益项目及金额**

适用 不适用

单位：元

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）	-1,056,757.29	
计入当期损益的政府补助（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）	2,074,235.79	
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	-341,340.47	
委托他人投资或管理资产的损益	809,590.76	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,456,421.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-673,357.01	
减：所得税影响额	648,133.05	
合计	3,620,660.71	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

#### (一) 公司主营业务情况

公司主要从事定制家居、精品五金、智能门锁、智能晾衣机、集创门窗等产品的设计、研发、生产、销售、安装和室内装饰服务，是国内领先的全屋一体化高端整体定制家居解决方案综合服务商。报告期内，公司主要从事的业务和经营模式未发生变化。

报告期内公司主要业务及产品情况：

#### 1、定制家居

在定制家居领域，公司致力于为客户提供全品类、一体化、一站式整体家居配套定制解决方案，产品覆盖定制衣柜、厨柜、门窗、墙板、成品、软装、家电、配饰等。产品主要客户群体为商品房（毛坯房）购买者、存量房装修消费者、房地产开发商、家装公司等。



#### 厨房

- 厨柜
- 厨房用品
- 智慧厨房产品

#### 定制家具

- 板式衣柜
- 铝合金柜体
- 护墙系统
- 家具配套柜

#### 家品软装

- 床、沙发、座椅
- 软装

#### 室内门

- 推拉门
- 隔断门
- 卫浴门
- 生态门

部分产品展示





## 2、精品五金

报告期内，公司在精品五金领域紧紧围绕六大产品体系提供系统化整体解决方案，包括基础五金系统（铰链、轨道、柜体链接件、骑马抽、反弹器、缓冲器、气撑、吊码、层板托）、收纳系统（橱柜收纳、衣柜收纳、厨房挂件、水槽、龙头）、墙板系统（墙挂五金、收口条、墙板装饰条、地脚线）、型材系统（挂衣杆、拉直器、铝玻门、铝木门、铝框层板、免拉手型材）、门用五金系统（门锁、合页、门吸、暗铰、液压合页、门控、吊轮、趟门五金）、灯光系统（柜体灯光、明装抽屉灯、带灯挂衣杆、置物层板灯、地脚线灯、带灯免拉手）。

随着人们生活节奏越来越快，家居行业的分工更加细化，大部分年轻人没有过多时间对家庭装饰的每个单品进行单独采购，而整装大家居模式可以很好的解决消费者这一痛点，消费者只需要选择自己喜欢的风格、品牌、颜色、尺寸等，其他环节可以由全屋定制家居企业或家装公司完成。公司以系统化的家居五金解决方案运用于定制家具产品中，有利于公司增强客户满意度并提升产品市场竞争力。公司精品五金产品的主要客户群体有家居制造企业、房地产企业、装饰公司、门厂等。



**门用五金**

- 门锁
- 合页
- 门吸
- 暗铰
- 吊轮

**基础五金**

- 铰链
- 轨道
- 柜体链接件
- 反弹器
- 吊码

**收纳五金**

- 橱柜收纳
- 衣柜收纳
- 厨房挂件
- 水槽
- 龙头

**型材五金**

- 挂衣杆
- 拉直器
- 铝玻门
- 铝框层板
- 免拉手型材

**灯光系统**

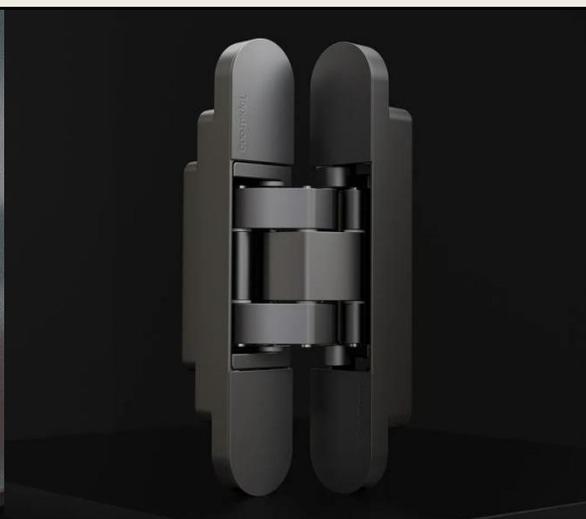
- 柜体灯光
- 明装抽屉灯
- 带灯挂衣杆
- 置物层板灯
- 地脚线灯

**护墙系统**

- 墙挂五金
- 收口条
- 墙板装饰条
- 地脚线

部分产品展示

门用五金





### 3、集创门窗

在门窗领域，公司致力于为客户提供一套从研发到最终安装的系统化解决方案。公司门窗产品集成水密性、气密性、保温性、隔音性、抗风压等结构性能，具有安全、美观、节能、环保等优点，产品涵盖室内外铝合金门窗、阳光房，生态房门、折叠门、浴室玻璃门、实木木门、护墙板等产品。顶固集创门窗以中高端品牌和产品定位，主要客户群体为商品房（毛坯房）购买者、存量房装修消费者、房地产企业等。



#### 窗系列

- 推拉窗
- 平开窗
- 电动智能提升窗
- 内开窗

#### 室内门

- 推拉门
- 隔断门
- 卫浴门
- 生态门

#### 阳光房

- 欧式阳光房
- 简式阳光房

#### 其他单品

- 护墙

部分产品展示



(二) 公司主要经营模式

公司拥有独立、完整、适合自身发展的原材料采购、生产及产品销售体系，形成了自身的经营模式。

1、采购模式

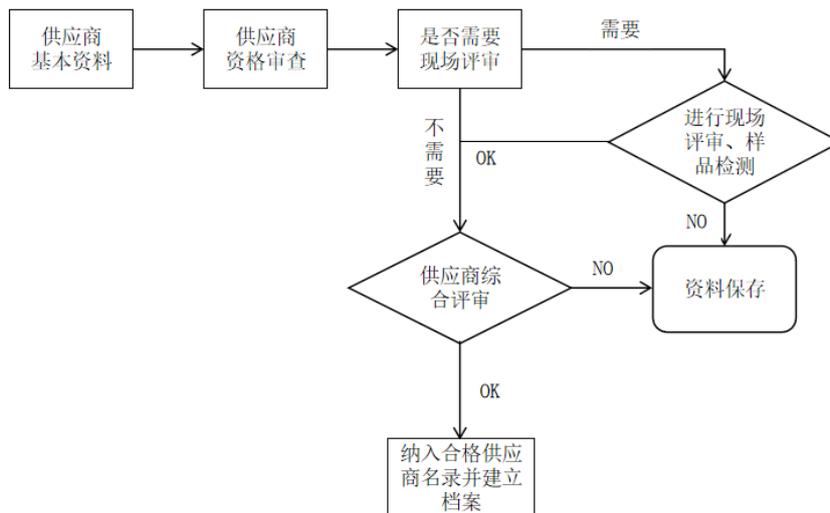
公司生产所需原材料实施“以销定采”并预留一定安全库存的采购模式。公司采购的主要原辅材料包括各类板材、铝材、锌合金、衣柜其他组件配件、橱柜其他组件配件、锁具材料、智能晾衣机配件、门窗组件、五金配件及其他辅助

原材料等。公司设立战略集采中心负责采购系统资源整合、成本监控等工作，战略集采中心通过 ERP 系统对原材料进行动态实时管理，确保公司库存原材料能够满足生产所需，同时结合原材料市场价格波动情况适当调整库存，对原材料成本进行合理管控。公司所用主要原辅材料的采购、询价等工作由公司各事业部、业务中心及子公司采购部门按照公司的统一采购制度分别实施。

(1) 供应商开发

公司各事业部、业务中心、子公司下设供应商开发部，负责主要材料供应商的开发与管理，并紧密关注主要原辅材料供应商的变动情况。为保证公司产品的品质，公司制定了严格的供应商开发与评审制度，对于重要原材料，需要经过实地评估和样品评估程序，经评估合格后，方可纳入合格供应商名录，通过建立合格供应商名录以监控供应商的信用风险并对其供货质量、性价比和响应速度等进行综合评价，促进公司产品品质的稳定提升。

公司供应商开发简要流程图如下：



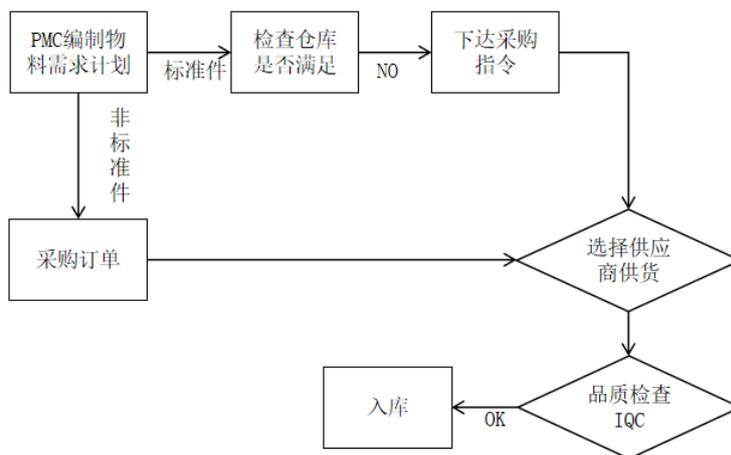
(2) 采购流程

公司各事业部、业务中心、子公司下设的 PMC 部门负责制定物料需求计划；供应商开发部门负责供应商的选择及合同签订；质量管理部门负责对产品进行检验，合格产品予以入库；财务部门负责核对采购价格及最终付款。

采购量根据采购月度计划确定。采购月度计划由 PMC 部门根据前三个月及上一年度同期销售情况、当前订单情况并结合生产部门的产能计划等对本月的采购需求进行预测，同时对于生产标准件的原材料，结合标准件的库存、安全库存等进行需求预测，下达采购订单。

采购材料的检测由质量管理部负责，检测合格产品予以入库，不合格产品予以退回，并将检测结果纳入供应商考核体系。

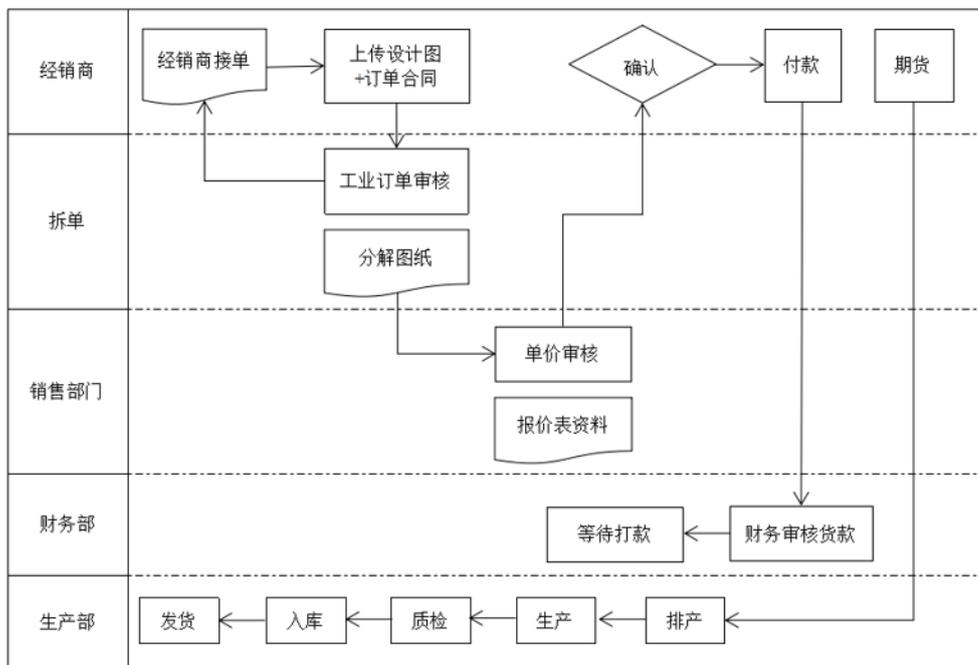
公司物料采购的简要流程如下：



公司产品的原材料采购、生产流程与检验工序除执行我国家居行业的相关国家标准或行业标准外，还需要严格执行公司相关产品标准及环保责任相关内控制度。

### 2、生产模式

公司定制家具产品以“量身定制”为核心，采用订单驱动方式进行生产。公司在接受订单后，将订单拆分为各种组件，并根据客户订单、工程项目的需求和交货期限安排生产。具体生产流程如下：



对于精品五金产品，公司会根据市场需求预测、年度销售计划及现有订单、现有库存等情况，制定月度销售及生产计划，在保证市场需求的同时，降低库存，提高存货周转率。

生产过程中，公司会将部分工序委外加工，如五金电镀、五金机加工、板材加工等，一方面可以集公司资源于核心工序；另一方面，适当的产业链分工、专业化生产可以提高效率并降低成本。

### 3、研发模式

公司以研发、创新作为公司发展的核心推动力，公司设置了研发中心，各事业部、业务中心、子公司下设有研发部。公司研发中心进行产品研发战略统筹，各研发部每年根据市场动态、产品销售分析和公司发展需求开发有竞争力的产品。

公司一直以来坚持原创设计，自主创新。除了拥有多支优秀高水平设计师团队和工程师团队外，还与国内知名高校、科研院所等建立“产学研合作平台”，与国内知名设计公司、意大利等顶级设计师达成战略合作联盟。成熟的研发管理体系、完善的培训和研发激励机制使公司研发水平和创新能力在定制家居行业的处于领先水平。

### 4、销售模式

公司产品销售实行经销模式为主，大宗客户和直营模式为辅的销售模式。

#### (1) 经销模式

经销模式是采取买断式销售方式与经销商进行合作，并按照产品品类分别与经销商签订经销合同。公司按照地域范围将全国划分为华南、华中、华东、华北、东北、西南、西北等七大片区，根据各区域业务情况设置销售服务部，协助经销商在当地开拓市场，并提供专业技术服务支持。

#### (2) 大宗客户模式

大宗客户模式是公司向房屋装修领域的房地产开发建筑商、装修公司等大宗客户提供定制家具、精品五金产品的直销模式。主要开拓地产住宅、酒店、公寓、学校、医院、办公楼等各类工程业务。由工程事业部，统一负责大宗客户的业务开拓与管理工作。

#### (3) 整装模式

整装模式是指公司在全国范围选择与综合实力较强的家装公司开展合作，解决消费者对家装一站式解决方案的需求，通过全屋整案设计，实现家装、家装主辅材、全屋定制家具及配套产品、门窗、护墙、软装配饰、电器等家居全品类的

一站式配齐。

#### （4）直营模式

直营模式是指公司直接销售产品给终端客户，包括线上直接销售给客户或在无经销商的重点城市大型家装卖场投资设立专卖店并销售公司产品。

### （三）公司所处行业情况

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》，公司所处行业为“C21 家具制造业”。

定制家居行业属于家具制造业的细分领域，行业发展与房地产行业景气程度密切相关，消费需求一方面源自新建住宅的装修，另一方面源自存量住宅的装修，并受购房消费者的消费能力以及消费观念影响。2024 年以来，房地产市场仍在调整过程中，2024 年上半年全国新建商品房销售面积、销售额同比分别下降 19%、25%，二手房市场在以价换量的策略下保持一定的成交规模，但房地产整体下行压力仍较大。

2024 年 4 月，商务部等 14 部门联合发布《推动消费品以旧换新行动方案》，提出推动家装厨卫“焕新”，要以扩大存量房装修改造为切入点，推动家装厨卫消费品换新，促进智能家居消费，持续释放家居消费潜力。2024 年 7 月《中共中央关于进一步全面深化改革、推进中国式现代化的决定》全文公布，提出加快建立租购并举的住房制度，加快构建房地产发展新模式；加大保障性住房建设和供给，满足工薪群体刚性住房需求；支持城乡居民多样化改善性住房需求；充分赋予各城市政府房地产市场调控自主权，因城施策，允许有关城市取消或调减住房限购政策、取消普通住宅和非普通住宅标准；改革房地产开发融资方式和商品房预售制度。2024 年 7 月，国务院印发《深入实施以人为本的新型城镇化战略五年行动计划》的通知，要求经过 5 年的努力，农业转移人口落户城市渠道进一步畅通，协调推进潜力地区新型工业化城镇化明显加快，常住人口城镇化率提升至接近 70%，更好支撑经济社会高质量发展；实施城市更新和安全韧性提升行动，推进绿色智慧城市建设推广绿色建材应用。2024 年 8 月，国务院印发《关于促进服务消费高质量发展的意见》，提出激发居住服务等改善型消费活力，培育提供改造设计、定制化整装、智能化家居等一站式、标准化产品和服务的龙头企业，鼓励有条件的地区支持居民开展房屋装修和局部改造。房地产政策的持续优化和鼓励居民消费政策的持续推出对公司所处行业的发展将产生积极影响。

### （四）行业的主要竞争壁垒

#### 1、品牌影响力

定制家居行业进入门槛较低，中低端产品同质化现象严重，品牌影响力是消费者衡量产品质量、环保、信誉和售后服务的重要因素，也是消费者决策购买商品的重要考虑因素之一。消费者对知名品牌具有较高的忠诚度，企业品牌影响力是企业形象、产品设计、质量控制、综合服务和营销渠道建设等方面长期经营积累的成果，是提升市场份额的关键因素之一。

#### 2、设计研发能力

随着消费者需求越来越个性化、差异化，独特的创意设计能力已成为定制家具制造企业发展的重要动力和源泉。优质的设计需要兼顾产品美观、实用、耐用、环保等特点和要求，结合客户偏好及时尚设计风格，并与客户居室整体风格相协调。因此，创新的设计研发能力及完善的设计研发体系是定制家具行业竞争的重要要素之一。

#### 3、营销网络体系

定制家居产品的个性化设计、规模化生产和专业化安装服务需求，决定了定制家居企业需要建立覆盖范围较广的销售网络，营销网络覆盖范围和渗透程度是提升市场占有率的关键因素之一，有效的营销网络服务体系，是制约定制家居企业发展的主要因素之一。

#### 4、智能制造能力

定制家居行业具有高度的定制化和个性化特点，客户需求多样化、产品交货期严格，对企业的生产方式具有较高要求，建立集设备柔性、工艺柔性、产品柔性、生产能力柔性于一体的柔性化制造体系，是解决产品生产快速转换问题的有效途径。小型家具企业及新进入者要建立以“信息化+智能化”实现大规模柔性化生产制造能力，其产能建设及技术储备需要前期大量的时间和资金投入，定制产品的规模化、柔性化、智能化生产是小型家具企业和新进入者面临的重要壁垒。

#### 5、供应链管理

供应链管理能力和以定制为核心、原材料品类众多、质量和环保等要求较高的定制家具生产企业而言非常重要。本行业的新进入者需要对供应链中各环节充分了解，具备相关行业经验和科学的规划管理能力。对供应链的管理能力将是本行业新进入者所面临的挑战之一。

### （五）行业周期性影响因素

行业现阶段不存在明显的周期性问题，但宏观经济发展周期、地产销售周期、国民收入及消费者消费理念的变化等，对行业周期性会产生一定的影响。在生产及消费领域，没有明显的区域性特征，但与区域的经济发达程度及房地产业的发展具有一定的关联性。行业的季节性受消费者新购、新建住房及存量房装修需求影响，存在一定的季节性，主要是受气候情况、春节假期等因素影响，一般是第一季度为销售淡季，第二季度销售逐步恢复，下半年进入销售旺季。

### （六）行业地位

顶固集创经过二十余载的深耕发展，由精品五金配件起家，逐步发展为至今全品类“大家居”定制企业，“顶固”品牌已成为定制家居、精品五金、智能五金、定制生态门、系统门窗领域的知名品牌之一。在品牌知名度、设计研发、营销网络、综合服务等方面竞争优势明显，市场影响力较强。公司拥有的定制家具产品大规模柔性化定制生产能力，及精品五金、智能五金技术集成应用于定制家具产品优势和完善的产品质量控制体系等均在行业保持领先优势。

公司坚持以客户为中心，秉承“顶固，让您放心”的经营宗旨，近年来，公司持续加强渠道建设和加大市场开拓力度，公司经销网络遍布全国大中小城市，品牌知名度不断提升，市场占有率不断增大，同时公司不断加大研发投入、加强内部管理、提升生产工艺和智能制造水平，进一步提高了研发能力、综合运营管理水平，降低了企业经营成本，为公司持续发展提供了双重保障。

### （七）公司报告期主要经营情况

公司始终坚持“顶固，让您放心”的经营宗旨，秉承“让消费者享受美好的家居生活”的经营使命，专注绿色、安全、环保、高品质的定制化家居产品，致力于为消费者创造更多价值。

2024 年上半年，经济形势、市场环境不断变化，多重压力和挑战并存，市场竞争持续加剧，公司综合销售毛利率同比下降了 7.11 个百分点。外部环境的不断变化和行业的竞争格局加速改变，给公司带来诸多挑战，同时也孕育着巨大机遇。改善性住宅需求逐渐成为新房市场的关键支撑，二手房、旧改等存量房改造市场潜力正不断被激发，行业集中度还有巨大的提升空间，具备品牌、规模、技术优势的细分头部企业，将有望占据更多市场份额。

报告期内，公司管理层和全体员工紧紧围绕公司年度经营目标，认真组织实施各项工作，以内部管理的确定性应对外部不确定性挑战，在稳固和深化既有业务优势的同时，积极把握市场机会，聚焦优势资源推进品牌发展，持续打造公司品牌力和产品力，同时深入推进精益管理，强化组织能力，全力推进提质增效，持续提升运营效率。

本报告期，公司实现营业收入 54,216.73 万元，同比下降 5.46%；实现归属于母公司所有者的净利润-483.67 万元，同比下降 122.64%。2024 年以来，公司开展了系列重点工作，主要情况如下：

#### 1、强品牌提升品牌知名度及美誉度

品牌是公司的核心竞争力。报告期内，公司秉持“顶固，让您放心”的经营宗旨，坚持“顶固”中高端品牌定位，公司通过丰富传播题材，布局并应用广告、公关、媒介、内容营销、高势能活动等方式持续推动品牌传播。荣登央广网《寻优品 访百企-强国品牌》栏目，深度诠释了“顶固”品牌内涵，以线下工业旅游、线上 VR 展厅等方式打造顶固现代智慧工业园形象，通过“与中国邮政沙漠邮局跨界联动”、“顶固竹香节”等系列活动，积极传递公司产品与品牌文化的关联识别，以促进客户增加、信赖与转介绍，稳步提升品牌知名度及美誉度。

#### 2、强化产品研发设计领先优势

报告期内，公司坚持以市场为导向、以客户为中心，持续提升产品品质、加强工艺攻关及研发、设计创新，不断强化品质领先和时尚设计优势；同时进一步扩充和完善整装大家居细分品类，系统提升公司产品力和客户体验感。

#### 3、深化管理变革、推进人才梯队建设

报告期内，公司以市场需求为导向，以消费者为核心，深化公司内部管理变革，打造灵活高效和落地执行能力强的组织队伍，以更好的服务市场需求。一方面开展中高层人才队伍培养计划，提升团队实战能力，强化组织保障；另一方面立足未来战略需求，持续引进各类优秀人才，不断优化人才结构，强化公司在业内的人才优势，助力公司长期可持续发展。

#### 4、加强内控管理，提升规范运作水平

公司以现代企业治理规范要求，持续加强内部审计，以业务为抓手，全链条严格落实内控制度，提高公司风险防范能力与规范运作水平。

## 二、核心竞争力分析

### （1）品牌优势

“顶固”品牌已有二十余年的耕耘与积累，定位于中高端，一直向消费者传递着“可靠”、“让您放心”的品牌理念。公司高度重视品牌发展，坚守产品品质，不断提升品牌价值内涵，赢得了诸多消费者的青睐，“顶固”品牌先后荣膺“中国驰名商标”、“广东省著名商标”等称号，并被纳入广东省重点商标保护名录。本报告期，公司斩获“家居业产品质量评价五星级企业”、“家居业服务能力评价五星级企业”、“家居业信用评价 5A 级企业”、“2024 年度家居行业服务榜样”、“德国 iF 国际设计大奖”、“2024 年新质家居品牌价值 TOP100”、“2023 年度匠心智造奖”、“2023 年度门窗卓越品牌”、“2024 智能门窗行业创新竞争力品牌”等诸多荣誉，荣登央广网《寻优品 访百企-强国品牌》栏目，深度诠释了“顶固”品牌内涵，持续树立了良好的品牌形象，极大增强了消费者的信任度、追随度、忠诚度。

### （2）具备为消费者提供一站式整家服务的能力

公司具备集家装、家装主辅材、全屋定制家具、系统门窗、护墙、软装配饰和电器等家居全品类为消费者提供一站式解决方案的能力，以“产品+服务”为消费者提供极佳消费体验。公司不仅在产品端严控品质，同时为客户打造更优质的一站式服务保障，在设计、安装、品质、维护、物流、售后六个方面为客户提供全方位无忧服务。

### （3）以竹代木，差异化原材料优势

公司于 2017 年在行业率先研发推出竹刨花板——“竹香板”，竹香板自问世以来，公司一直是行业竹香板的引领者和创新者，顶固竹香板在行业内极具知名度。从功能属性上，竹香板凭借绿色环保与高性能物理学特性领先于同行业传统的刨花板综合性能，竹香板杜绝了杂木刨花板的木材异味污染，具有竹子天然的防霉、防臭、防虫和释放负离子、抗菌等特性，并拥有更好的板材物理性能、防变形能力、抗弯能力，和更优秀的内结合能力，其甲醛释放量优于国内、国际最高标准要求，先后获得 FSC 国际森林认证、中国环境标志产品认证。未来公司将持续加大竹香板的研发投入和产品迭代，增强差异化优势。

### （4）智能制造优势

智能制造是公司的重要经营策略，公司建成了大型定制家具智能制造工厂，形成以信息化、数字化、智能化相结合的制造体系，实现了产销链接无缝实时数字化、产销工艺同步化、产品管理电子化等全产业链信息化管理的高智能、高柔性化作业。公司运用订单处理中心对订单进行审核、拆单、排产，将一定数量同类板材的订单合成一个加工批次并形成开料、加工、分拣、分包、入库等指令，按照批次组织生产，实现大规模柔性化自动生产，在定制家具智能制造领域形成了较强的竞争优势。公司通过不断提升生产制造信息化、数字化、自动化、智能化水平，极大地提高了产品质量、缩短生产周期、并节约了人力资源，公司准确率、返修率和交货周期实现行业领先水平。

### （5）研发优势

公司是国家高新技术企业，拥有省市两级的企业技术中心、省级工程技术研发中心、国家（CNAS）认证检测实验室、定制家居研发设计中心、智能研究院等多个科技创新载体，公司始终把研发创新作为企业的核心竞争力，始终坚持产品的自主研发设计。公司拥有一支高素质的研发队伍，紧跟市场发展的步伐，积极探索市场的需求方向，通过对市场的深入调研分析，形成对市场需求的认知，准确把握消费者的实际需求并挖掘引导消费者的潜在需求，从而研发设计出极富吸引力和竞争力的自主原创产品，产品研发创新，一直走在行业前列，具备强有力的研发优势。

公司依托自主研发、坚持原创设计，2024 年 1-6 月获得新授权专利 54 项，其中发明专利 4 项，实用新型专利 30 项，外观专利 20 项，截至 2024 年 6 月 30 日，公司及子公司累计拥有 56 项软件著作权和 777 项有效专利权证，其中发明专利 60 项、实用新型专利 425 项、外观设计专利 292 项。上述专利权的取得有利于公司及子公司发挥主导产品的自主知识产权优势，形成持续创新机制，保持技术的领先。此外，公司作为行业的领导品牌之一，参编了二十余项行业标准和多项国家标准。公司凭借在知识产权创造、运用、管理及保护等方面的多重优势，于 2022 年入选国家知识产权优势企业。

## (6) 企业文化优势

公司秉承“顶固，让您放心”的经营宗旨，用归属感、幸福感与提供更好的发展机会让员工放心，用绿色环保、安全健康的产品让消费者放心，认真践行社会责任、为社会增添效益让社会放心，以科学发展推动公司持续经营创造更多价值让股东、合作伙伴及其他利益相关者放心。肩负“让消费者享受美好的家居生活”的经营使命，向消费者提供自主原创的环保、时尚、高品质家居产品和服务而不懈努力，坚持“成就客户、诚信利他、自信感恩、团队合作、艰苦奋斗、精益求精”的核心价值观，努力将公司打造成具有国际竞争力的全屋定制家居产品开发制造商和服务提供商，实现公司“成为一家受人尊敬的标杆型家居企业”的愿景。根植企业文化，形成公司凝聚力和向心力，以文化理念促进管理、引领员工，激发员工的使命感、归属感、责任感、荣誉感、成就感。

## 三、主营业务分析

## 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	542,167,340.51	573,465,919.18	-5.46%	
营业成本	421,050,955.10	402,155,686.71	4.70%	
销售费用	54,562,387.19	65,073,628.53	-16.15%	
管理费用	44,117,410.41	51,961,656.33	-15.10%	
财务费用	1,336,394.36	2,861,303.10	-53.29%	主要系贷款利息支出减少。
所得税费用	39,941.67	2,636,848.57	-98.49%	主要系利润总额减少所致。
研发投入	19,512,075.36	23,451,008.44	-16.80%	
经营活动产生的现金流量净额	-132,245,620.51	149,868,880.78	-188.24%	主要是大部分工程业务货款已在去年预收，本年工程业务预收款减少。
投资活动产生的现金流量净额	-2,441,392.09	-4,302,755.11	43.26%	主要系与上年同期对比赎回银行理财增加。
筹资活动产生的现金流量净额	-14,257,684.72	-105,569,145.47	86.49%	主要系偿还借款的支出减少所致。
现金及现金等价物净增加额	-148,944,697.32	39,996,980.20	-472.39%	以上三者综合所致。
归属于母公司所有者的净利润	-4,836,673.64	21,365,865.20	-122.64%	主要系市场竞争加剧，公司综合毛利下降影响所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	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
分产品或服务						
分行业						
家具制造业	532,306,317.65	415,182,123.59	22.00%	-5.94%	3.49%	-7.11%
分产品						
定制衣柜及配套家居	314,345,874.46	250,973,024.19	20.16%	-3.82%	11.19%	-10.78%
精品五金	188,179,317.59	141,007,970.07	25.07%	-7.78%	-7.15%	-0.50%
定制生态门	29,781,125.60	23,201,129.33	22.09%	-14.94%	-1.68%	-10.51%
分地区						
东北地区	22,144,263.42	17,903,367.03	19.15%	-24.78%	-14.22%	-9.96%
华北地区	85,556,587.73	64,380,826.16	24.75%	33.10%	53.00%	-9.79%
华东地区	182,484,914.83	145,916,912.46	20.04%	-8.90%	-1.05%	-6.35%
华南地区	78,399,206.81	60,531,276.90	22.79%	-28.43%	-24.79%	-3.74%
华中地区	58,555,454.49	46,096,814.62	21.28%	21.76%	38.50%	-9.51%
西北地区	29,540,666.34	23,468,778.64	20.55%	-30.03%	-20.99%	-9.10%
西南地区	75,625,224.03	56,884,147.78	24.78%	5.00%	20.22%	-9.52%
分销售模式						
经销商渠道	215,259,795.32	153,459,161.19	28.71%	-29.92%	-23.13%	-6.30%
大宗渠道	289,535,635.24	240,778,163.90	16.84%	21.46%	29.00%	-4.86%
直营渠道	1,501,291.73	1,065,155.87	29.05%	-40.92%	-33.85%	-7.59%
整装渠道	26,009,595.36	19,879,642.63	23.57%	45.89%	49.44%	-1.81%

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	715,346.47	-14.91%	主要是银行理财产品收益、以及按权益法确认对参股公司的投资收益	否
公允价值变动损益	-341,340.47	7.12%	主要是保资碧投 SPV 公允价值变动	否
营业外收入	105,150.61	-2.19%	主要是公司非日常活动形成的其他收入	否
营业外支出	778,507.62	-16.23%	主要是公司的公益捐赠支出及其他非日常活动形成的支出	否
其他收益	4,891,218.06	-101.97%	主要是政府补助	否

## 五、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重 增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	169,513,125.67	12.11%	348,997,367.42	20.75%	-8.64%	主要是上年预收了部分工程业务货款，本年工程业务预收款减少。
应收账款	143,281,254.15	10.23%	133,748,146.65	7.95%	2.28%	
合同资产	2,303,683.83	0.16%	2,317,748.65	0.14%	0.02%	
存货	176,691,837.49	12.62%	243,300,038.32	14.47%	-1.85%	主要系工程项目完工，发出商品结转所致。
投资性房地产	101,580,655.99	7.26%	80,033,656.58	4.76%	2.50%	主要系部分客户以房抵债，转入投资性房地产进行核算。
长期股权投资	8,480,763.21	0.61%	7,103,493.08	0.42%	0.19%	
固定资产	456,904,424.13	32.64%	452,095,601.63	26.88%	5.76%	占比上升主要系资产总额下降所致。
在建工程	9,399,275.59	0.67%	4,514,621.35	0.27%	0.40%	主要系新建展厅。
使用权资产	6,314,449.71	0.45%	10,177,113.81	0.61%	-0.16%	
合同负债	88,551,398.01	6.33%	209,857,707.42	12.48%	-6.15%	主要是本报告期内工程业务预收款减少。
长期借款	117,175,450.00	8.37%	121,226,694.00	7.21%	1.16%	
租赁负债	2,219,206.80	0.16%	6,439,956.86	0.38%	-0.22%	

### 2、主要境外资产情况

适用 不适用

### 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	100,000,000.00				270,000,000.00	320,000,000.00		50,000,000.00
2. 应收款项融资	707,682.19						663,161.62	1,370,843.81
3. 其他非流动金融资产	46,930,657.95	-341,340.47			13,030,000.00	2,976,840.37		56,642,477.11
上述合计	147,638,340.14	-341,340.47			283,030,000.00	322,976,840.37	663,161.62	108,013,320.92
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

不适用

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

#### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	报告期末受限金额（元）	受限原因
货币资金	65,706,110.61	银行承兑汇票保证金、保函保证金
固定资产	262,445,385.05	项目贷款抵押
无形资产	39,109,863.72	项目贷款抵押

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
15,030,000.00	0.00	100.00%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

### 4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	100,000,000.00			270,000,000.00	320,000,000.00	1,338,076.34		50,000,000.00	自有资金
其他	1,370,843.81							1,370,843.81	自有资金
其他	72,430,000.00	-341,340.47		13,030,000.00	2,976,840.37	-3,125,573.56		56,642,477.11	自有资金
合计	173,800,843.81	-341,340.47	0.00	283,030,000.00	322,976,840.37	-1,787,497.22	0.00	108,013,320.92	—

## 5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

## 6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

### (1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	27,000	5,000	0	0
合计		27,000	5,000	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### (3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

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	营业利润	净利润
成都顶固集成家居用品有限公司	子公司	生产和销售家具和家居产品	5,000.00	7,133.08	4,509.18	308.07	-82.36	-74.57
佛山市顶固集创门业有限公司	子公司	生产和销售金属门窗	1,000.00	6,384.82	1,032.05	5,300.60	-93.91	-93.91
广州顶固优选信息科技有限公司	子公司	网络技术服务、软件服务	100.00	358.46	-1,701.96	-1.52	-76.32	-76.32

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方式	对整体生产经营和业绩的影响
中山市莱凯智能科技有限公司	新增	无重大影响
中山市瑞凯安防科技有限公司	新增	无重大影响
顶固国际(香港)有限公司	新增	无重大影响

主要控股参股公司情况说明

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、市场需求风险

定制家居产品的消费受宏观经济影响相对较大，如果国民经济不景气或居民收入增长放缓，将影响家居产品市场的需求，进而对公司主营业务的获利能力产生一定的不利影响。近年来我国经济增长放缓，消费者购买力相对下降，可能降低或放缓消费者对定制家居产品的消费需求，公司经营业绩将受到一定的影响。

应对措施：公司积极研发新产品、开拓新市场和新业务，提高品牌附加值，以抢占更多的市场份额。

### 2、主要原材料价格波动风险

公司全屋定制产品生产所需的主要原材料为人造板材与铝型材，五金类产品需要的主要原材料包括铝型材、锌合金等，其价格随基础金属、木材等的价格波动而变化，特别受到国际大宗商品金属铝和金属锌的价格波动影响。此外，上述以金属及木材作为基础材料的原材料，还会因为国家环保政策的趋严而导致成本、价格上涨。因此，原材料价格的波动会直接影响公司产品的成本状况，从而造成企业效益的波动和销售风险的增加。若未来出现原材料价格持续上涨而公司产品价格无法同比上涨的情况，则可能导致产品生产成本增加，存在公司毛利率和利润水平下滑的风险，不利于企业竞争力和市场占有率的提高。

应对措施：公司推行“产供销”供应链管控机制，完善生产计划管理体系，实时关注原材料市场价格波动，提高存货管理水平，同时公司通过成本控制、改进生产工艺、提高生产制造的自动化智能化水平以及提高原材料利用率等措施，在一定程度上以应对原材料采购价格波动对公司带来的不利影响。

### 3、募投项目的投资回报风险

公司募投项目“中山年产 30 万套定制家具建设项目”已建成投产，公司资产规模及产能规模大幅增加，固定费用及折旧与摊销也将增加。虽然公司对该项目的技术、市场、管理等方面进行了慎重、充分的调研和论证，在决策过程中综合考虑了各方面的情况，并在技术、资质、人才等方面做了充分准备，但除存在项目组织实施风险外原材料及产品的价格波动、行业景气度下降、市场增速低于预期、政策环境变动等因素都会可能对该项目的投资回报产生影响，存在项目无法达到预期收益的风险和面临新增产能不能被及时消化的风险。

应对措施：公司将积极研究市场需求，时刻保持市场敏感，深化组织职能、强化品牌建设和市场开拓能力，加强研发创新，不断提高市场的抢占力和竞争力，提高业务收入规模。

### 4、应收账款坏账风险

公司根据行业惯例会给部分优质客户信用期。公司应收账款主要与公司大宗客户业务有关，报告期末应收账款余额主要为大宗业务模式下应收款项，公司大宗客户业务主要为房地产商、装修装饰公司。近年来房地产企业资金持续趋紧，部分房地产企业经营恶化或现金流问题，信用风险凸显，如果客户经营状况发生重大不利变化，则公司应收账款存在坏账风险。

应对措施：公司将密切关注现有客户的经营状况，加强应收账款风险管理，持续导入优质客户，通过客户结构优化和强化风控措施来控制应收账款坏账风险。

## 十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

## 十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年年度股东大会	年度股东大会	37.38%	2024 年 05 月 24 日	2024 年 05 月 25 日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《2023 年年度股东大会决议公告》 (公告编号: 2024-048)

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

#### 1、股权激励

公司 2021 年限制性股票激励计划，首次授予日为 2021 年 10 月 27 日，授予限制性股票数量共 329.40 万股，其中授予 59 名激励对象 172.70 万股第一类限制性股票，授予 57 名激励对象 156.70 万股第二类限制性股票。

2024 年 4 月 19 日，公司召开的第五届董事会第五次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于回购注销和作废 2021 年限制性股票激励计划剩余限制性股票的议案》。因部分激励对象离职或职务变动不再符合激励条件及 2021 年限制性股票激励计划第三个解除限售/归属期公司层面业绩考核未达标，根据《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的规定，公司应对 2021 年限制性股票激励计划激励对象所持的剩余已获授但尚未解除限售/归属的限制性股票予以回购注销和作废，其中回购注销第一类限制性股票 662,800 股、作废第二类限制性股票 598,800 股。监事会发表了审核意见。2024 年 5 月 24 日，公司召开了 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于回购注销和作废 2021 年限制性股票激励计划剩余限制性股票的议案》。

截至本报告披露日，公司回购注销及作废上述限制性股票已完成，具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的相关公告及文件。

## 2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

## 3、其他员工激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

经公司核查，公司及下属子公司均不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

报告期内，公司及子公司在日常生产经营中认真执行《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国环境噪声污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染防治法》等环保方面的法律法规，公司高度重视环境保护与可持续发展工作，并将其作为一项重要工作来抓，将环境保护、节能减排工作纳入重要议事日程。公司将继续严格按照有关法律法规及相应标准对废水、废气、废渣进行有效综合治理，积极承担并履行企业环保责任。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

无

### 二、社会责任情况

公司自成立伊始，始终秉承“让您放心”的企业宗旨，遵守国家相关法律法规，平等对待所有股东，关注劳动者权益与人权，以创新成就客户，与供应商共同成长，积极承担社会责任，接受各利益相关方的监督，持续加强与各利益相关方的沟通，努力成为受人尊敬的标杆型家居企业。

#### 1、股东和投资者权益保护

公司严格按照《公司法》《证券法》以及《上市公司治理准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《上市公司章程指引》等相关法律法规规定及要求，建立了健全的股东大会、董事会、监事会制度，形成了权力机构、决策机构、监督机构与经营层之间的权责分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运作的法人治理结构。公司结合实际情况，持续完善公司的治理结构，建立健全公司治理各项规章制度。

报告期内，公司共召开了 1 次股东大会、1 次董事会、1 次监事会。公司股东大会严格按照法律法规和公司章程等规定召开，平等对待所有股东，为股东参加股东大会提供便利，使其充分行使股东权利。董事会下设的审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会四个专门委员会，能够确保董事会职能的充分实现，为董事会的决策提供了科学和专业的意见和参考。监事会认真履行自己的职责，对公司重大事项、财务状况以及董事、高管人员履行职责的合法合规性进行督导；独立董事独立、客观、公正地履行职责，出席或委托出席了报告期内历次董事会会议和股东大会会议，对董事会议案进行认真审核，为公司经营和发展提出合理化的意见和建议。

公司重视投资者关系管理，维护股东权利。公司设置有投资者热线（0760-22620126）、投资者信箱（TR@china-tg.com），在公司网站上建立了投资者关系专栏，接收投资者咨询和建议。同时公司一直重视投资者关系的维护，及时解

答投资者疑问，虚心接受投资者对公司经营管理提出的建议与监督。公司建立了投资者与公司之间规范、直接、快速的交流与沟通渠道，提高了公司规范运作水平，更好地保护了投资者特别是中小投资者的合法权益，促进公司与投资者之间形成了良好互动的氛围。

## 2、职工权益保护

公司始终坚持维护员工合法权益，严格遵守《中华人民共和国劳动法》等各项法律法规，坚持平等雇佣，禁止就业歧视和强迫劳动，杜绝雇佣童工，切实保障员工的合法权益。公司持续优化用工政策、完善各项制度，建立完善的人力资源管理体系，规范招聘、雇佣、解雇、薪酬福利、考勤、平等机会等方面的管理，保障员工权益。

公司为员工专业能力提升和自身成长提供了平台并给予资金支持，提倡员工不断学习、提升自我。公司在 2010 年专门成立顶固学院，对内主要负责宣传公司的战略意图，提炼并弘扬公司文化，培育学习精神，提升综合素质，造就顶固职业经理人；对外建立对外战略合作机制，打造一支具有强大战斗力的管理、营销团队。

## 3、客户和供应商权益保护

诚信经营是企业立业之本、兴业之道，也是公司倡导的核心价值观的重要组成部分，也是从业人员的道德标准。公司坚持以诚信经营为发展基石，在经营活动中自觉遵守法律法规，遵守商业道德，不虚假宣传，拥有自主知识产权。全体员工杜绝一切损害公司利益、不益于团队、公司发展。杜绝行贿、受贿、贪污等行为，以保证供应商、客户和合作伙伴的利益，确保公司的健康、稳定、可持续发展。

公司坚持“顶固，让您放心”的经营宗旨，持续以“顶固（TOPSTRONG）”品牌为核心的经营战略，以市场需求为导向，依托公司积累并掌握的产品核心技术，持续加强技术创新，以健康环保、精益制造的产品制造理念，开发并形成具有集成优势的高品质产品体系；公司依靠卓越的品质和优秀的服务，提高客户满意度。公司将持续推出可靠性高、性能优异、竞争力强的产品，并不断完善客户服务体系，为客户创造更大价值。

## 4、环境保护

公司根据国家和地方环保要求，在日常生产经营活动中认真执行《中华人民共和国环保法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国噪声污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染防治法》等环保相关法律法规和国家标准，履行生产经营单位各项环保职责。为确保落实企业环境保护管理主体责任，提升环保治理水平，避免环境污染，积极采取多项措施对生产活动中产生的污染物进行有效治理，建立健全污染物管控机制。

## 5、公共关系和社会公益事业

公司坚持经济效益与社会效益的统一，积极参与各类社会公益事业以回馈社会，实现社会利益和公司利益的双赢。公司以实际行动不断履行企业的社会责任，积极参与社会公益活动，以自身的发展带动和促进当地经济发展。

公司始终秉承“依法诚信纳税”理念，认真学习税收法律法规，准确把握税收政策，切实提高依法纳税的自觉性和主动性。报告期内，公司守法经营，严格遵守企业财务制度、会计准则，真实准确核算企业经营成果，依法履行纳税义务，及时足额缴纳税款，本报告期累计纳税总额超 1,100 万元，连续多年被税务机关评为 A 级纳税人。

公司一直坚持用爱心与责任回馈社会，以公益事业为荣，全力打造优秀的“企业公民”形象，在爱心助学、社会救助等方面积极贡献自己的一份力量。

公司还长期致力与高等院校建立紧密的合作关系，通过产学研的教学模式，以社会人才市场和学生就业需求为导向，以行业、企业为依托，校企共同培养，为社会输送更多的“高、精、专”的高素质应用性人才。

## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	林彩菊、林根法	股份流通限制承诺	作为公司董事林新达的亲属并承诺：（1）在林新达担任公司董事、高级管理人员期间，每年转让的股份比例不超过本人直接或间接所持公司股份总数的 25%；（2）若林新达在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起六个月内申报离职，自申报离职之日起十八个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；若林新达在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职，自申报离职之日起十二个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；若林新达在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起十二个月后申报离职，自申报离职之日起六个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；（3）因公司进行分红送股等导致本人直接或间接持有的公司股份发生变化的，仍应遵守上述规定；（4）本人不会因林新达职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。	2017 年 04 月 27 日		正常履行中
	林新达、赵衡	股份流通限制及自愿锁定承诺	1、在公司担任董事、高级管理人员期间，每年转让的股份比例不超过本人直接或间接所持公司股份总数的 25%。2、若本人在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起六个月内申报离职，自申报离职之日起十八个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；若本人在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职，自申报离职之日起十二个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；若本人在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起十二个月后申报离职，自申报离职之日起六个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份。3、本人直接或间接所持公司股票在锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于发行价。公司股票上市后六个月内如公司股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末收盘价低于发行价，本人所持有公司股票的锁定期自动延长六个月。若公司股票在此期间发生除权、除息的，发行价格将作相应调整，其不因职务变更、离职等原因而放弃履行上述承诺。4、因公司进行分红送股等导致本人直接或间接持有的公司股份发生变化的，仍应遵守上述规定。5、本人不会因职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。	2017 年 04 月 27 日		正常履行中
	徐冬梅	股份流通限制及自愿锁定承诺	1、在公司担任董事、高级管理人员期间，每年转让的股份比例不超过本人直接或间接所持公司股份总数的 25%。2、若本人在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起六个月内申报离职，自申报离职之日起十八个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；若本人在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职，自申报离职之日起十二个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；若本人在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起十二个月后申报离职，自申报离职之日起六个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份。3、本人直接或间接所持公司股票在锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于	2017 年 04 月 27 日	2024 年 5 月 16 日	履行完毕

			发行价。公司股票上市后六个月内如公司股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末收盘价低于发行价，本人所持有公司股票的锁定期限自动延长六个月。若公司股票在此期间发生除权、除息的，发行价格将作相应调整，其不因职务变更、离职等原因而放弃履行上述承诺。4、因公司进行分红送股等导致本人直接或间接持有的公司股份发生变化的，仍应遵守上述规定。5、本人不会因职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。			
	刘军强	股份流通限制及自愿锁定承诺	1、在公司担任监事期间，每年转让的股份比例不超过本人直接或间接所持公司股份总数的 25%。2、若本人在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起六个月内申报离职，自申报离职之日起十八个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；若本人在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职，自申报离职之日起十二个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；若本人在公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起十二个月后申报离职，自申报离职之日起六个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份。3、因公司进行分红送股等导致本人直接或间接持有的公司股份发生变化的，仍应遵守上述规定。	2017 年 04 月 27 日		正常履行中
	林新达、林彩菊	避免同业竞争的承诺	1、除为顶固集创工作外，本人（包括本人控制的全资、控股企业或其他关联企业，下同）目前未从事与公司主营业务相同或类似的业务，与公司不构成同业竞争。在本人持有公司股份期间及任职于公司期间，以及在本人转让全部公司股份并从公司离职之日起 5 年内，本人承诺将不以任何方式直接或间接经营任何与公司的业务有竞争或可能构成竞争的业务，以避免与公司构成同业竞争。2、若因本人其他业务或顶固集创的业务发展，而导致本人的其他业务与顶固集创的业务发生重合而可能构成竞争，本人同意顶固集创有权在同等条件下优先收购该等业务所涉资产或股权，或通过合法途径促使本人所控制的全资、控股企业或其他关联企业向顶固集创转让该等资产或控股权，或通过其他公平、合理的途径对本人的其他业务进行调整，以避免与公司的业务构成同业竞争。3、如因本人违反本承诺函而给顶固集创造成损失的，本人同意对由此而给顶固集创造成的损失予以赔偿。4、本承诺函受中国法律管辖，对本人具有约束力。	2017 年 04 月 16 日		正常履行中
	林新达、林彩菊	规范和减少关联交易的承诺	本人及本人所控制的其他企业将尽量避免、减少与公司发生关联交易。如关联交易无法避免，本人及本人所控制的其他企业将严格遵守中国证监会和公司章程的规定，按照通常的商业准则确定交易价格及其他交易条件，公允进行。如本人违反本承诺函中所作出的承诺，本人将立即停止违反承诺之行为并赔偿公司的全部损失。	2017 年 04 月 27 日		正常履行中
股权激励承诺	顶固集创	其他承诺	公司承诺不为激励对象依本激励计划获取有关限制性股票提供贷款以及其他任何形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。	2021 年 08 月 03 日	本激励计划实施期间	履行完毕
	激励对象	其他承诺	激励对象承诺，若公司因信息披露文件中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致不符合授予权益或行使权益安排的，激励对象自相关信息披露文件被确认存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后，将由本激励计划所获得的全部利益返还给公司。	2021 年 08 月 03 日	本激励计划实施期间	履行完毕
承诺是否按时履行	是					

## 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

单位：万元

股东或关联人名称	关联关系类型	占用时间	发生原因	期初数	报告期新增占用金额	占最近一期经审计净资产的比例	报告期偿还总额	期末数	占最近一期经审计净资产的比例	截至半年报披露日余额	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间(月份)
浙江因特智能家居有限公司	其他	2年以内	由控股变更为参股	950	0	1.30%	150	800	1.11%	800	现金清偿	800	2025年6月
合计				950	0	1.30%	150	800	1.11%	800	--	800	--
相关决策程序				经 2023 年 8 月 21 日召开的第五届董事会第二次会议、2023 年 9 月 12 日召开的 2023 年第三次临时股东大会，审议通过《关于向参股公司提供财务资助暨展期的议案》。具体详见公司于 2023 年 08 月 23 日披露的《关于向参股公司提供财务资助暨展期的公告》（公告编号：2023-102）									
当期新增控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明				本期无新增非经营性资金占用的情况									
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明				不适用									

## 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

## 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

## 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

## 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

## 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼涉案总金额汇总	2,045.11	否	5项已结案, 21项未结案	对公司未产生重大影响	不适用		不适用

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

截至本报告期末, 公司及控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决、亦不存在所负数额较大的债务到期未清偿等情况。公司控股股东、实际控制人未受过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒, 也不是失信被执行人。

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

### 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
浙江因特智能家居有限公司	2021年04月24日	5,000	2021年07月28日	2,000	连带责任担保		浙江因特提供反担保，其他股东按出资比例提供反担保	2021年7月28日至2024年7月27日	否	是
浙江因特智能家居有限公司	2023年11月04日	1,000	2023年12月20日	1,000	连带责任担保		浙江因特提供反担保，其他股东按出资比例提供反担保	2023年12月20日至2024年12月20日	否	是
浙江因特智能家居有限公司	2024年04月23日	1,000					浙江因特提供反担保，其他股东按出资比例提供反担保		否	是
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）			1,000	报告期内对外担保实际发生额合计（A2）						1,000
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）			1,000	报告期末实际对外担保余额合计（A4）						990
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
佛山市顶固集创门业有限公司	2023年04月25日	5,000	2023年11月03日	1,000	连带责任担保			2023年11月3日至2024年10月17日	否	是
佛山市顶固集创门业有限公司	2024年04月23日	5,000			连带责任担保				否	是
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			5,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）						1,000
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			5,000	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）						939.94
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如	反担保情况（如	担保期	是否履行完毕	是否为关联方

	公告披露日期			有)	有)			担保	
报告期内审批对子公司担保额度合计 (C1)		0	报告期内对子公司担保实际发生额合计 (C2)					0	
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (C3)		0	报告期末对子公司实际担保余额合计 (C4)					0	
公司担保总额 (即前三大项的合计)									
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)		6,000	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)					2,000	
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)		6,000	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)					1,929.94	
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例									2.69%
其中:									

采用复合方式担保的具体情况说明

### 3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

### 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

### 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	50,669,600	24.62%				-2,895,050	-2,895,050	47,774,550	23.29%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	50,669,600	24.62%				-2,895,050	-2,895,050	47,774,550	23.29%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	50,669,600	24.62%				-2,895,050	-2,895,050	47,774,550	23.29%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	155,162,600	75.38%				2,232,250	2,232,250	157,394,850	76.71%
1、人民币普通股	155,162,600	75.38%				2,232,250	2,232,250	157,394,850	76.71%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	205,832,200	100.00%				-662,800	-662,800	205,169,400	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

1、高管锁定股发生增减变动，累计减少有限售条件股份 2,232,250 股，为部分离任高管股份锁定期届满解除股份限售 2,233,000 股和离任后新增股份锁定 750 股；

2、回购注销第一类限制性股票 662,800 股，总股本减少 662,800 股。公司 2021 年限制性股票激励计划因部分激励对象离职或职务变动不再符合激励条件及 2021 年限制性股票激励计划第三个解除限售/归属期公司层面业绩考核未达标，根据《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的规定，公司应对 2021 年限制性股票激励计划激励对象所持的剩余已获授但尚未解除限售/归属的限制性股票予以回购注销和作废，其中回购注销第一类限制性股票 662,800 股、作废第二类限制性股票 598,800 股。本次回购注销第一类限制性股票 662,800 股办理完成后，公司总股本由 205,832,200 股减少至 205,169,400 股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

本次关于回购注销和作废 2021 年限制性股票激励计划剩余限制性股票事项已分别经公司于 2024 年 4 月 19 日召开第五届董事会第五次会议、第五届监事会第六次会议和 2024 年 5 月 24 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过。

股份变动的过户情况

适用 不适用

经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司本次部分限制性股票回购注销事宜已于 2024 年 7 月 25 日办理完成。

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

具体可参见本报告第二节“公司简介和主要财务指标”之第五小节“主要会计数据和财务指标”部分。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
林新达	47,773,800			47,773,800	高管锁定股	高管锁定股每年按照上年末持有股份数的 25%解除限售。
赵衡	24,000		-24,000	0	股权激励限售股	2024 年 7 月 25 日，限制性股票回购注销。
徐冬梅	2,273,000		-2,273,000	0	高管离任锁定股、股权激励限售股	1、徐冬梅女士于 2023 年 7 月 13 日离任董事、董事会秘书职务，原任期为 2023 年 11 月 16 日，需在就任时确定的任期内和任期届满后六个月内，继续遵守每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%、离职后半年内不得转让其所持本公司股份。2024 年 1 月 15 日解除股份限售 558,250 股，2024 年 5 月 16 日解除股份限售 1,674,750 股。 2、2024 年 7 月 25 日，限制性股票回购注销 40,000 股。
陈有斌	0	0	750	750	高管离任锁定股	陈有斌先生于 2023 年 11 月 20 日离任监事、监事会主席职务，原任期为 2026 年 7 月 12 日，需在就任时确定的任期内和任期届满后六个月内，继续遵守每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%、离职后半年内不得转让其所持本公司股份。
2021 年限制性股票激励计划第一类限制性股票其他激励对象（不含董事、高级管理人员）	598,800		-598,800	0	股权激励限售股	2024 年 7 月 25 日，限制性股票回购注销。
合计	50,669,600	0	-2,895,050	47,774,550	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	9,472	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
林新达	境内自然人	31.05%	63,698,400		47,773,800	15,924,600	不适用	
林彩菊	境内自然人	6.12%	12,549,600				不适用	
中山市凯悦投资企业（有限合伙）	境内非国有法人	4.00%	8,213,100				不适用	
曹岩	境内自然人	2.56%	5,257,965	-2,659,058			质押	4,330,000
中山市建达饰品有限公司	境内非国有法人	2.12%	4,351,500				不适用	
林根法	境内自然人	1.68%	3,447,300	-10,000			不适用	
中山市顶盛企业管理咨询有限公司	境内非国有法人	1.33%	2,734,900				不适用	
张燕	境内自然人	1.32%	2,706,500				不适用	
任丽峰	境内自然人	1.32%	2,700,000				不适用	
任少伟	境内自然人	1.13%	2,325,000				不适用	
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、林新达与林彩菊为夫妻关系，为公司控股股东、实际控制人；2、林根法是林彩菊妹妹的丈夫；3、林新达是中山凯悦的执行事务合伙人，及中山建达和中山顶盛的法定代表人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
林新达	15,924,600	人民币普通股	15,924,600					
林彩菊	12,549,600	人民币普通股	12,549,600					
中山市凯悦投资企业（有限合伙）	8,213,100	人民币普通股	8,213,100					
曹岩	5,257,965	人民币普通股	5,257,965					
中山市建达饰品有限公司	4,351,500	人民币普通股	4,351,500					

林根法	3,447,300	人民币普通股	3,447,300
中山市顶盛企业管理咨询有 限公司	2,734,900	人民币普通股	2,734,900
张燕	2,706,500	人民币普通股	2,706,500
任丽峰	2,700,000	人民币普通股	2,700,000
任少伟	2,325,000	人民币普通股	2,325,000
前 10 名无限售流通股股东之 间，以及前 10 名无限售流通 股股东和前 10 名股东之间关 联关系或一致行动的说明	1、林新达与林彩菊为夫妻关系，为公司控股股东、实际控制人；2、林根法是林彩菊妹妹 的丈夫；3、林新达是中山凯悦的执行事务合伙人，及中山建达和中山顶盛的法定代表人。		
前 10 名普通股股东参与融资 融券业务股东情况说明（如 有）（参见注 4）	股东任少伟通过信用交易担保证券账户持有公司股份数量 2,320,000 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

#### 五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

#### 六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：广东顶固集创家居股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	169,513,125.67	348,997,367.42
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	50,000,000.00	100,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	4,071,201.69	6,175,504.78
应收账款	143,281,254.15	133,748,146.65
应收款项融资	1,370,843.81	707,682.19
预付款项	13,126,595.17	18,233,446.52
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	40,386,137.85	37,233,549.63
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	176,691,837.49	243,300,038.32
其中：数据资源		
合同资产	2,303,683.83	2,317,748.65
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	669,517.54	157,176.68
流动资产合计	601,414,197.20	890,870,660.84
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	8,480,763.21	7,103,493.08
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	56,642,477.11	46,930,657.95
投资性房地产	101,580,655.99	80,033,656.58
固定资产	456,904,424.13	452,095,601.63
在建工程	9,399,275.59	4,514,621.35
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,314,449.71	10,177,113.81
无形资产	75,502,996.49	77,228,819.63
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	16,882,682.01	21,080,328.44
递延所得税资产	47,713,365.87	45,060,680.78
其他非流动资产	19,171,890.11	46,757,043.84
非流动资产合计	798,592,980.22	790,982,017.09
资产总计	1,400,007,177.42	1,681,852,677.93
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	166,548,898.63	234,838,904.99
应付账款	144,649,434.21	180,030,250.88
预收款项		
合同负债	88,551,398.01	209,857,707.42
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	15,211,146.57	34,078,487.70
应交税费	4,487,445.79	6,292,692.91
其他应付款	79,062,056.67	79,671,234.37
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	18,904,797.45	19,314,294.89
其他流动负债	13,332,105.10	30,795,817.14
流动负债合计	530,747,282.43	794,879,390.30
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	117,175,450.00	121,226,694.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,219,206.80	6,439,956.86
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	27,203,646.41	25,771,856.61
递延所得税负债	1,836,145.28	1,836,145.28
其他非流动负债		
非流动负债合计	148,434,448.49	155,274,652.75
负债合计	679,181,730.92	950,154,043.05
所有者权益：		
股本	205,169,400.00	205,832,200.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	251,034,672.04	253,274,936.04
减：库存股		3,041,563.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	50,666,899.05	50,666,899.05
一般风险准备		
未分配利润	210,954,842.04	221,966,481.68
归属于母公司所有者权益合计	717,825,813.13	728,698,953.77
少数股东权益	2,999,633.37	2,999,681.11
所有者权益合计	720,825,446.50	731,698,634.88
负债和所有者权益总计	1,400,007,177.42	1,681,852,677.93

法定代表人：辛兆龙

主管会计工作负责人：赵衡

会计机构负责人：赵衡

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	152,475,084.93	329,177,353.21
交易性金融资产	50,000,000.00	100,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	4,071,201.69	6,175,504.78
应收账款	164,397,927.81	154,961,407.91
应收款项融资	1,370,843.81	707,682.19
预付款项	37,068,743.42	43,415,179.65
其他应收款	37,219,409.83	33,880,105.69
其中：应收利息		
应收股利		
存货	163,671,174.34	231,103,737.04
其中：数据资源		
合同资产	2,303,683.83	2,317,748.65
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	562,231.46	51,547.04
流动资产合计	613,140,301.12	901,790,266.16
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	95,248,014.42	93,756,500.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	47,242,477.11	37,530,657.95
投资性房地产	47,574,567.06	23,848,603.96
固定资产	448,924,847.53	443,289,012.30
在建工程	8,698,569.12	4,005,605.13
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,145,028.53	1,877,713.74
无形资产	63,404,052.38	64,940,135.98
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	14,654,306.63	18,304,733.50
递延所得税资产	44,411,855.05	41,736,009.35
其他非流动资产	19,171,890.11	46,757,043.84

非流动资产合计	791,475,607.94	776,046,015.75
资产总计	1,404,615,909.06	1,677,836,281.91
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	155,585,732.54	229,681,105.03
应付账款	139,936,807.39	175,662,714.65
预收款项		
合同负债	83,249,106.87	203,046,965.56
应付职工薪酬	13,564,835.23	30,402,417.19
应交税费	3,860,460.59	5,600,704.99
其他应付款	65,370,437.38	62,122,511.53
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	15,096,076.08	14,678,129.40
其他流动负债	12,642,807.25	29,910,420.69
流动负债合计	489,306,263.33	751,104,969.04
非流动负债：		
长期借款	117,175,450.00	121,226,694.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	994,848.18	1,578,715.37
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	27,203,646.41	25,771,856.61
递延所得税负债	591,235.27	591,235.27
其他非流动负债		
非流动负债合计	145,965,179.86	149,168,501.25
负债合计	635,271,443.19	900,273,470.29
所有者权益：		
股本	205,169,400.00	205,832,200.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	251,079,251.52	253,319,515.52
减：库存股		3,041,563.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	50,666,899.05	50,666,899.05
未分配利润	262,428,915.30	270,785,760.05
所有者权益合计	769,344,465.87	777,562,811.62
负债和所有者权益总计	1,404,615,909.06	1,677,836,281.91

## 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	542,167,340.51	573,465,919.18
其中：营业收入	542,167,340.51	573,465,919.18
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	543,999,897.04	551,771,132.55
其中：营业成本	421,050,955.10	402,155,686.71
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	3,420,674.62	6,267,849.44
销售费用	54,562,387.19	65,073,628.53
管理费用	44,117,410.41	51,961,656.33
研发费用	19,512,075.36	23,451,008.44
财务费用	1,336,394.36	2,861,303.10
其中：利息费用	2,211,709.13	4,418,847.00
利息收入	1,038,557.48	1,781,745.04
加：其他收益	4,891,218.06	3,971,700.45
投资收益（损失以“—”号填列）	715,346.47	-9,573.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-94,244.29	-490,726.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-341,340.47	-1,022,846.14
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-4,513,363.04	-2,447,987.78
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,985,969.90	-831,375.16
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-1,056,757.29	352,216.91
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-4,123,422.70	21,706,921.56

加：营业外收入	105,150.61	338,652.05
减：营业外支出	778,507.62	156,276.38
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-4,796,779.71	21,889,297.23
减：所得税费用	39,941.67	2,636,848.57
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-4,836,721.38	19,252,448.66
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-4,836,721.38	19,252,448.66
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-4,836,673.64	21,365,865.20
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-47.74	-2,113,416.54
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	-4,836,721.38	19,252,448.66
归属于母公司所有者的综合收益总额	-4,836,673.64	21,365,865.20
归属于少数股东的综合收益总额	-47.74	-2,113,416.54
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.02	0.10
（二）稀释每股收益	-0.02	0.10

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：辛兆龙

主管会计工作负责人：赵衡

会计机构负责人：赵衡

## 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	508,688,247.40	525,476,349.69
减：营业成本	397,509,637.93	371,691,266.21
税金及附加	2,560,998.69	5,278,229.90
销售费用	49,896,656.21	55,973,703.47
管理费用	40,095,270.41	42,691,434.07
研发费用	16,574,645.47	19,065,645.11
财务费用	1,134,504.39	1,839,599.39
其中：利息费用	1,984,823.16	3,291,557.45
利息收入	1,008,932.58	1,665,608.91
加：其他收益	4,588,016.94	2,722,876.89
投资收益（损失以“—”号填列）	809,590.76	481,152.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-341,340.47	-1,022,846.14
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-4,388,162.56	-2,512,744.05
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,832,053.49	-587,937.33
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-1,183,205.27	468,301.93
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-1,430,619.79	28,485,275.58
加：营业外收入	27,248.66	314,817.32
减：营业外支出	778,507.62	33,764.47
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-2,181,878.75	28,766,328.43
减：所得税费用		2,428,685.83
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-2,181,878.75	26,337,642.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-2,181,878.75	26,337,642.60
（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	-2,181,878.75	26,337,642.60
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	435,882,206.96	698,814,233.51
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		438,718.71
收到其他与经营活动有关的现金	20,633,357.65	18,613,110.28
经营活动现金流入小计	456,515,564.61	717,866,062.50
购买商品、接受劳务支付的现金	421,092,268.24	354,675,142.14
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		
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	102,511,488.08	118,347,089.35
支付的各项税费	11,253,619.82	33,725,494.64
支付其他与经营活动有关的现金	53,903,808.98	61,249,455.59
经营活动现金流出小计	588,761,185.12	567,997,181.72
经营活动产生的现金流量净额	-132,245,620.51	149,868,880.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,976,840.37	1,538,645.69
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	1,657,226.20	1,003,449.16
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	321,418,360.91	130,510,021.91
投资活动现金流入小计	326,052,427.48	133,052,116.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	43,443,819.57	37,354,871.87
投资支付的现金	15,050,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	270,000,000.00	100,000,000.00
投资活动现金流出小计	328,493,819.57	137,354,871.87
投资活动产生的现金流量净额	-2,441,392.09	-4,302,755.11
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-2,883,064.00	-2,307,973.50
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	124,000,000.00	20,419,030.36
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	121,116,936.00	18,111,056.86
偿还债务支付的现金	127,539,382.00	99,203,553.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,835,238.72	24,476,648.98
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		
筹资活动现金流出小计	135,374,620.72	123,680,202.33
筹资活动产生的现金流量净额	-14,257,684.72	-105,569,145.47
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	-148,944,697.32	39,996,980.20
加：期初现金及现金等价物余额	252,751,712.38	157,179,753.23
六、期末现金及现金等价物余额	103,807,015.06	197,176,733.43

法定代表人：辛兆龙

主管会计工作负责人：赵衡

会计机构负责人：赵衡

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	391,254,813.85	641,375,496.70
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	15,945,489.50	14,647,329.68
经营活动现金流入小计	407,200,303.35	656,022,826.38
购买商品、接受劳务支付的现金	387,624,525.22	336,176,283.67
支付给职工以及为职工支付的现金	91,234,781.59	96,932,511.81
支付的各项税费	9,197,621.24	26,688,833.26
支付其他与经营活动有关的现金	47,169,410.83	51,436,358.96
经营活动现金流出小计	535,226,338.88	511,233,987.70
经营活动产生的现金流量净额	-128,026,035.53	144,788,838.68
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	2,976,840.37	1,538,645.69
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	1,648,750.00	679,351.16
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	321,418,360.91	130,510,021.91
投资活动现金流入小计	326,043,951.28	132,728,018.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	42,718,554.38	35,199,797.22
投资支付的现金	15,050,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	270,000,000.00	100,000,000.00
投资活动现金流出小计	327,768,554.38	135,199,797.22
投资活动产生的现金流量净额	-1,724,603.10	-2,471,778.46
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	-2,903,064.00	-2,307,973.50
取得借款收到的现金	124,000,000.00	15,602,900.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	121,096,936.00	13,294,926.50
偿还债务支付的现金	127,539,382.00	92,565,491.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,835,238.72	24,080,253.29
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	135,374,620.72	116,645,744.29
筹资活动产生的现金流量净额	-14,277,684.72	-103,350,817.79
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-144,028,323.35	38,966,242.43
加：期初现金及现金等价物余额	234,875,094.25	135,657,820.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	90,846,770.90	174,624,063.19

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	205,832,200.00				253,274,936.04	3,041,563.00			50,666,899.05		221,966,481.68		728,698,953.77	2,999,681.11	731,698,634.88
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	205,832,200.00				253,274,936.04	3,041,563.00			50,666,899.05		221,966,481.68		728,698,953.77	2,999,681.11	731,698,634.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-662,800.00				-2,240,264.00	-3,041,563.00					-11,011,639.64		-10,873,140.64	-47.74	-10,873,188.38
（一）综合收益总额											-4,836,673.64		-4,836,673.64	-47.74	-4,836,721.38
（二）所有者投入和减少资本	-662,800.00				-2,240,264.00	-3,041,563.00							138,499.00		138,499.00
1. 所有者投入的普通股	-662,800.00				-2,240,264.00								-2,903,064.00		-2,903,064.00
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						-3,041,563.00							3,041,563.00		3,041,563.00

4. 其他																
(三) 利润分配										-6,174,966.00		-6,174,966.00		-6,174,966.00		
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,174,966.00		-6,174,966.00		-6,174,966.00		
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																
四、本期期末余额	205,169,400.00				251,034,672.04					50,666,899.05		210,954,842.04		717,825,813.13	2,999,633.37	720,825,446.50

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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		其他		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	206,355,550.00				256,623,223.18	5,349,536.50			47,372,639.59		222,363,487.01		727,365,363.28	-1,045,958.43	726,319,404.85
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	206,355,550.00				256,623,223.18	5,349,536.50			47,372,639.59		222,363,487.01		727,365,363.28	-1,045,958.43	726,319,404.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-523,350.00				-1,122,054.16	-2,307,973.50					730,310.20		1,392,879.54	-2,113,416.54	-720,537.00
（一）综合收益总额											21,365,865.20		21,365,865.20	-2,113,416.54	19,252,448.66
（二）所有者投入和减少资本	-523,350.00				-1,122,054.16	-2,307,973.50							662,569.34		662,569.34
1. 所有者投入的普通股	-523,350.00				-1,784,623.50								-2,307,973.50		-2,307,973.50
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					662,569.34	-2,307,973.50							2,970,542.84		2,970,542.84
4. 其他															
（三）利润分配											-20,635,555.00		-20,635,555.00		-20,635,555.00

1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-20,635,555.00		-20,635,555.00		-20,635,555.00
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														
四、本期期末余额	205,832,200.00				255,501,169.02	3,041,563.00		47,372,639.59		223,093,797.21		728,758,242.82	-3,159,374.97	725,598,867.85

法定代表人：辛兆龙

主管会计工作负责人：赵衡

会计机构负责人：赵衡

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	205,832,200.00				253,319,515.52	3,041,563.00			50,666,899.05	270,785,760.05		777,562,811.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	205,832,200.00				253,319,515.52	3,041,563.00			50,666,899.05	270,785,760.05		777,562,811.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-662,800.00				-2,240,264.00	-3,041,563.00				-8,356,844.75		-8,218,345.75
（一）综合收益总额										-2,181,878.75		-2,181,878.75
（二）所有者投入和减少资本	-662,800.00				-2,240,264.00	-3,041,563.00						138,499.00
1. 所有者投入的普通股	-662,800.00				-2,240,264.00							-2,903,064.00
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						-3,041,563.00						3,041,563.00
4. 其他												
（三）利润分配										-6,174,966.00		-6,174,966.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-6,174,966.00		-6,174,966.00
3. 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、本期期末余额	205,169,400.00				251,079,251.52				50,666,899.05	262,428,915.30		769,344,465.87

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	206,355,550.00				256,667,802.66	5,349,536.50			47,372,639.59	270,523,871.00		775,570,326.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	206,355,550.00				256,667,802.66	5,349,536.50			47,372,639.59	270,523,871.00		775,570,326.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-523,350.00				-1,122,054.16	-2,307,973.50				5,702,087.60		6,364,656.94
（一）综合收益总额										26,337,642.60		26,337,642.60
（二）所有者投入和减少资本	-523,350.00				-1,122,054.16	-2,307,973.50						662,569.34
1. 所有者投入的普通股	-523,350.00				-1,784,623.50							-2,307,973.50
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					662,569.34	-2,307,973.50						2,970,542.84
4. 其他												
（三）利润分配										-20,635,555.00		-20,635,555.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-20,635,555.00		-20,635,555.00
3. 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、本期期末余额	205,832,200.00				255,545,748.50	3,041,563.00			47,372,639.59	276,225,958.60		781,934,983.69

### 三、公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东顶固集创家居股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名中山市顶固金属制品有限公司（以下简称“顶固有限”），公司于 2018 年在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91442000745516044Y 的营业执照。

截止本报告披露日，本公司累计发行股本总数 20,516.94 万股，注册资本为 20,516.94 万元，注册地址：中山市东凤镇和穗工业园，实际控制人为林新达。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于家具制造业，主要从事五金、生态门、定制家具的研发、生产和销售。

经营范围：研究、开发、生产、加工、销售：家具、厨房设备及厨房用品、防火五金及配件、防火门窗、防火设备、防火机械、晾衣架、智能家居、自动化设备、智能电子设备、家用电器、电器开关、插座、电子、通信与自动控制技术、计算机软件、精密模具、传感器、金属制品、五金制品、装饰材料（含实木地板、复合地板、地垫、墙纸）、饰品、布艺制品、灯饰、电子产品、钢木门窗等金属建筑装饰材料；销售：铝制品及型材；承接室内装修设计、家居安装工程、机械工程设计服务、智能化安装工程服务；数据处理及存储服务、信息系统集成服务、企业营销策划、企业管理咨询、品牌运营管理；货物进出口和技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

本公司属木业家具行业，主要产品为定制衣柜及配套家居、精品五金、定制生态门。

#### （三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并财务报表范围的子公司共 13 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，新增 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全体董事于 2024 年 8 月 23 日批准报出。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、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，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

## 2、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。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### （2）存货跌价准备

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

### （3）非金融性非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （4）折旧和摊销

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

#### （5）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## 3、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。

## 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	超过 100 万元
本期坏账准备收回或转回金额重要的	超过 100 万元
本期重要的应收款项核销	超过 50 万元
重要的在建工程	建造预算超过 500 万元

## 6、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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

### 2. 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。

### 3. 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。

## 8、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。

## 9、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。

## 10、外币业务和外币报表折算

### 1.外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

### 2.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。

## 11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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商业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业务模式时，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、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为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以及财务担保合同, 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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项, 本公司运用简化计量方法, 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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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。

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

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

### （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。

### 12、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/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
银行承兑票据组合	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析	与应收账款组合划分相同，按照预期信用损失率计提坏账准备

### 13、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/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	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
风险组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## 14、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/金融工具减值。

## 15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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/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	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
风险组合	以其他应收款账龄作为信用风险特征	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## 16、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/金融工具减值。

## 17、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

采用永续盘存制

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## 18、持有待售资产

### 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，并已获得监管部门批准（如适用），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。

## 19、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 / 金融工具减值。

## 20、长期应收款

本公司对长期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 / 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长期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长期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	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
风险组合	以长期应收款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## 21、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/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。

## 22、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## 23、固定资产

### （1）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）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19

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。

### （3）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。

### （4）固定资产减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注/资产减值。

### （5）固定资产处置

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

## 24、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注/长期资产减值。

## 25、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。

## 26、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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注/长期资产减值。

## 27、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、专有技术、商标权、软件使用权、著作权等。

### 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.无形资产的后续计量

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	土地使用年限
专有技术	6-10 年	预计可使用年限
商标权	5 年	预计可使用年限
软件使用权	2-10 年	预计可使用年限
著作权	10 年	预计可使用年限

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

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注/长期资产减值。

## 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。

## 28、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。

## 29、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 30、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。

## 31、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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) 离职后福利的会计处理方法

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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

## 32、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。

## 33、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。

## 34、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

### （1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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。

### （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日

公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### （3）股份支付取消的会计处理

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。

## 35、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1.符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

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

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

2.同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## 36、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

公司主要经营定制家居产品、五金类产品以及生态门的设计、生产和销售，本公司的收入主要来源于如下业务类型：经销商模式、直营模式、大宗用户业务模式。

### 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。

本公司各模式下收入确认系按时点确认收入。

### 2. 特定交易的收入处理原则

#### (1) 附有销售退回条款的合同

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

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

#### （2）附有质量保证条款的合同

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

#### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

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

#### （5）售后回购

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

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

#### （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### 3.收入确认的具体方法

(1) 在经销商销售模式下，货物按合同交运至经销商或经销商指定物流公司后确认销售收入；

(2) 在大宗客户销售模式下，精品五金产品以实际发货并经客户签收后作为销售收入确认时点；生态门、定制衣柜以实际发货，并安装完成取得客户验收单后作为销售收入确认时点。

(3) 在直营店销售模式下，公司定制衣柜、生态门以实际发货并安装完成经客户验收确认后为销售收入确认时点，精品五金产品以实际发货并经客户签收后作为销售收入确认时点。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

不适用

### 37、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。

## 38、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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	增值税即征即退等
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

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。

### 39、递延所得税资产/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。

#### 3.同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 40、租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注/使用权资产和本附注/租赁负债。

### (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

#### (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。

## 41、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

### (3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入	6%、13%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东顶固集创家居股份有限公司	15.00%
成都顶固集成家居用品有限公司	25.00%
佛山市顶固集创门业有限公司	15.00%
北京顶固家居用品有限公司	20.00%
广州顶固优选信息科技有限公司	20.00%
中山市顶固智能科技有限公司	20.00%
广东瑞升科技发展有限公司	20.00%
盐城顶英企业管理合伙企业（有限合伙）	20.00%
青岛顶固智能家居有限公司	20.00%
中山市博凯物业有限公司	20.00%
中山市瑞凯物业有限公司	20.00%
中山市莱凯智能科技有限公司	20.00%
中山市瑞凯安防科技有限公司	20.00%
顶固国际(香港)有限公司	8.25%、16.50%

### 2、税收优惠

本公司于 2023 年 12 月 28 日已获取广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局、广东省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202344005941，认定有效期为三年，2023 年至 2025 年享受 15.00%的所得税优惠税率，根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，本公司 2024 年按 15%的税率计缴企业所得税。

佛山市顶固集创门业有限公司于 2022 年 12 月 19 日已获取广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202244004079，认定有效期为三年，2022 年至 2024 年享受 15.00%的所得税优惠税率，根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，佛山市顶固集创门业有限公司 2024 年按 15%的税率计缴企业所得税。

财政部、税务总局发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司为开发新技术、新产品、新工艺发生的研发费用享受企业所得税前加计扣除的税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70 号）的规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。公司已向主管税务机关办理享受企业所得税加计扣除优惠的备案手续，享受安置残疾人员就业有关企业所得税优惠。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 3 号）、《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）、北京市财政局国家税务总局北京市税务局《关于本市小微企业“六税两费”减征比例的通知》（京财税[2022]721 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

成都顶固集成家居用品有限公司、北京顶固家居用品有限公司、广州顶固优选信息科技有限公司、中山市顶固智能科技有限公司、广东瑞升科技发展有限公司、盐城顶英企业管理合伙企业（有限合伙）、中山市博凯物业有限公司、中山市瑞凯物业有限公司、中山市莱凯智能科技有限公司、中山市瑞凯安防科技有限公司适用小型微利企业的税收优惠。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业公司按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	41,036.44	58,535.42
银行存款	103,765,978.62	252,693,176.96
其他货币资金	65,706,110.61	96,245,655.04
合计	169,513,125.67	348,997,367.42

其他说明

1、抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注七“20、所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,000,000.00	100,000,000.00
合计	50,000,000.00	100,000,000.00

其他说明：

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,746,630.80	2,952,934.46
商业承兑票据	1,324,570.89	3,222,570.32
合计	4,071,201.69	6,175,504.78

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	4,592,673.20	100.00%	521,471.51	11.35%	4,071,201.69	6,353,634.89	100.00%	178,130.11	2.80%	6,175,504.78

其中：										
银行承兑票据组合	2,831,578.14	61.65%	84,947.34	3.00%	2,746,630.80	3,044,262.33	47.91%	91,327.87	3.00%	2,952,934.46
商业承兑票据组合	1,761,095.06	38.35%	436,524.17	24.79%	1,324,570.89	3,309,372.56	52.09%	86,802.24	2.62%	3,222,570.32
合计	4,592,673.20	100.00%	521,471.51	11.35%	4,071,201.69	6,353,634.89	100.00%	178,130.11	2.80%	6,175,504.78

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据组合	2,831,578.14	84,947.34	3.00%
商业承兑票据组合	1,761,095.06	436,524.17	24.79%
合计	4,592,673.20	521,471.51	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据	178,130.11	343,341.40				521,471.51
合计	178,130.11	343,341.40	0.00	0.00	0.00	521,471.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(4) 期末公司已质押的应收票据**

不适用

**(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

不适用

**(6) 本期实际核销的应收票据情况**

不适用

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	86,721,073.38	81,202,434.16
1 至 2 年	36,192,078.83	32,323,764.37
2 至 3 年	81,413,357.59	93,176,998.83
3 年以上	83,239,062.69	68,024,145.14
3 至 4 年	54,386,729.82	51,962,867.18
4 至 5 年	22,072,431.30	9,846,968.83
5 年以上	6,779,901.57	6,214,309.13
合计	287,565,572.49	274,727,342.50

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	163,413,819.86	56.83%	121,734,214.51	74.49%	41,679,605.35	168,263,616.42	61.25%	121,732,187.51	72.35%	46,531,428.91
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	124,151,752.63	43.17%	22,550,103.83	18.16%	101,601,648.80	106,463,726.08	38.75%	19,247,008.34	18.08%	87,216,717.74
其中：										
风险组合	124,151,752.63	43.17%	22,550,103.83	18.16%	101,601,648.80	106,463,726.08	38.75%	19,247,008.34	18.08%	87,216,717.74
合计	287,565,572.49	100.00%	144,284,318.34	50.17%	143,281,254.15	274,727,342.50	100.00%	140,979,195.85	51.32%	133,748,146.65

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大集团	107,991,126.46	87,369,176.38	106,088,672.64	87,916,228.16	82.87%	预计部分无法收回
其他单项计提地产集团	47,054,988.07	25,530,605.09	44,894,401.20	25,843,680.35	57.57%	预计部分无法收回
可执行财产不足的客户	13,217,501.89	8,832,406.04	12,430,746.02	7,974,306.00	64.15%	预计部分无法收回
合计	168,263,616.42	121,732,187.51	163,413,819.86	121,734,214.51		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	74,572,160.12	2,237,207.03	3.00%
1—2 年（含 2 年）	20,560,396.17	2,056,039.62	10.00%
2—3 年（含 3 年）	15,705,563.47	6,282,225.39	40.00%
3—4 年（含 4 年）	6,695,005.39	5,356,004.31	80.00%
4—5 年（含 5 年）	3,546,398.64	3,546,398.64	100.00%
5 年以上	3,072,228.84	3,072,228.84	100.00%
合计	124,151,752.63	22,550,103.83	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	121,732,187.51	2,027.00				121,734,214.51
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,247,008.34	3,303,095.49				22,550,103.83
合计	140,979,195.85	3,305,122.49	0.00	0.00	0.00	144,284,318.34

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用

**(4) 本期实际核销的应收账款情况**

不适用

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	82,819,790.02	0.00	82,819,790.02	28.43%	66,255,832.02
第二名	8,338,764.79	0.00	8,338,764.79	2.86%	250,162.94
第三名	7,736,720.00	0.00	7,736,720.00	2.66%	1,474,116.80
第四名	7,733,517.40	0.00	7,733,517.40	2.65%	7,433,628.77
第五名	7,184,488.94	0.00	7,184,488.94	2.47%	3,592,244.47
合计	113,813,281.15	0.00	113,813,281.15	39.07%	79,005,985.00

**(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**



单位：元

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	保理	12,079,566.22	0.00
合计		12,079,566.22	0.00

## 5、合同资产

### (1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的质保金	3,758,964.65	1,455,280.82	2,303,683.83	3,667,902.42	1,350,153.77	2,317,748.65
合计	3,758,964.65	1,455,280.82	2,303,683.83	3,667,902.42	1,350,153.77	2,317,748.65

### (2) 本期合同资产计提减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
未到期的质保金	1,350,153.77	105,127.05				1,455,280.82
合计	1,350,153.77	105,127.05				1,455,280.82

## 6、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,370,843.81	707,682.19
合计	1,370,843.81	707,682.19

### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

### (3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

## (4) 坏账准备情况

于 2024 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	40,386,137.85	37,233,549.63
合计	40,386,137.85	37,233,549.63

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	104,930,364.31	104,645,446.39
与外部单位往来款	18,686,045.94	15,289,284.68
代垫员工款项	749,801.70	844,583.86
备用金	451,418.96	344,159.08
其他	482,635.90	477,552.13
合计	125,300,266.81	121,601,026.14

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	9,674,454.10	10,451,028.63
1 至 2 年	11,491,626.95	7,438,355.15
2 至 3 年	1,380,493.69	100,891,453.69
3 年以上	102,753,692.07	2,820,188.67
3 至 4 年	100,333,300.00	250,800.00
4 至 5 年	225,000.00	355,706.07
5 年以上	2,195,392.07	2,213,682.60
合计	125,300,266.81	121,601,026.14

## 3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	100,720,000.00	80.38%	80,345,000.00	79.77%	20,375,000.00	100,721,000.00	82.83%	80,331,000.00	79.76%	20,390,000.00
其中：										
按组合计提坏账准备	24,580,266.81	19.62%	4,569,128.96	18.59%	20,011,137.85	20,880,026.14	17.17%	4,036,476.51	19.33%	16,843,549.63
其中：										
风险组合	24,580,266.81	19.62%	4,569,128.96	18.59%	20,011,137.85	20,880,026.14	17.17%	4,036,476.51	19.33%	16,843,549.63
合计	125,300,266.81	100.00%	84,914,128.96	67.77%	40,386,137.85	121,601,026.14	100.00%	84,367,476.51	69.38%	37,233,549.63

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大集团	100,001,000.00	80,001,000.00	100,000,000.00	80,000,000.00	80.00%	预计部分无法收回
其他单项计提地产集团	720,000.00	330,000.00	720,000.00	345,000.00	47.92%	预计部分无法收回
合计	100,721,000.00	80,331,000.00	100,720,000.00	80,345,000.00		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	9,224,454.10	340,736.71	3.00%
1-2年	11,491,626.95	1,149,162.70	10.00%
2-3年	1,230,493.69	492,197.48	40.00%
3-4年	233,300.00	186,640.00	80.00%
4-5年	225,000.00	225,000.00	100.00%
5年以上	2,175,392.07	2,175,392.07	100.00%
合计	24,580,266.81	4,569,128.96	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	1,468,087.84		82,899,388.67	84,367,476.51
2024年1月1日余额在本期				

本期计提	700,649.05		-153,996.60	546,652.45
2024年6月30日余额	2,168,736.89		82,745,392.07	84,914,128.96

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	80,331,000.00	14,000.00				80,345,000.00
按组合计提坏账准备	4,036,476.51	532,652.45				4,569,128.96
合计	84,367,476.51	546,652.45				84,914,128.96

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

不适用

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金	100,000,000.00	3-4年	79.81%	80,000,000.00
第二名	合并范围外关联方往来款	8,000,000.00	1年以内、1-2年	6.38%	757,057.77
第三名	与外部单位往来款	2,788,950.00	1-2年	2.23%	278,895.00
第四名	与外部单位往来款	1,600,000.00	1年以内	1.28%	48,000.00
第五名	与外部单位往来款	828,000.00	1年以内	0.66%	24,840.00
合计		113,216,950.00		90.36%	81,108,792.77

## 8、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	10,242,699.01	78.03%	18,233,446.52	100.00%
1至2年	2,883,896.16	21.97%		
合计	13,126,595.17		18,233,446.52	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

不适用

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额（元）	占预付款项总额的比例(%)	预付款项账龄	未结算原因
第一名	2,889,000.00	22.01%	1年以内、1-2年	材料尚未到货
第二名	2,721,504.89	20.73%	1年以内	材料尚未到货
第三名	2,241,177.50	17.07%	1年以内	材料尚未到货
第四名	1,861,055.21	14.18%	1年以内	材料尚未到货
第五名	996,365.66	7.59%	1年以内	材料尚未到货
合计	10,709,103.26	81.58%		

其他说明：

## 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	37,602,637.63	3,972,941.32	33,629,696.31	40,114,715.51	5,527,410.39	34,587,305.12
在产品	4,848,581.22		4,848,581.22	6,071,457.98		6,071,457.98
库存商品	80,855,824.10	10,242,165.80	70,613,658.30	71,815,837.38	7,790,868.06	64,024,969.32
周转材料	4,469,961.98		4,469,961.98	4,867,105.06		4,867,105.06
发出商品	56,377,923.60	2,038,556.11	54,339,367.49	124,543,204.85	1,905,009.38	122,638,195.47
委托加工物资	8,790,572.19		8,790,572.19	11,111,005.37		11,111,005.37
合计	192,945,500.72	16,253,663.23	176,691,837.49	258,523,326.15	15,223,287.83	243,300,038.32

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,527,410.39	703,696.85		715,034.34		3,972,941.32
库存商品	7,790,868.06	1,131,099.39		222,933.23		10,242,165.80
发出商品	1,905,009.38	133,546.73				2,038,556.11
合计	15,223,287.83	1,968,342.97	0.00	937,967.57	0.00	16,253,663.23

按组合计提存货跌价准备

不适用

## 10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额及预缴税费	669,517.54	157,176.68
合计	669,517.54	157,176.68

其他说明：

## 11、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
广东集尚家居有限公司	4,440,950.91	12,848,952.47									4,440,950.91	12,848,952.47
深圳市敦固科技有限公司	1,412,542.17				-94,244.29						1,318,297.88	
广东鼎欣智能家居有限公司	1,250,000.00				-170,711.86						1,079,288.14	
重庆顶固颖新家居有限公司			2,000,000.00		-357,773.72						1,642,226.28	
小计	7,103,493.08	12,848,952.47	2,000,000.00		-622,729.87						8,480,763.21	12,848,952.47
合计	7,103,493.08	12,848,952.47	2,000,000.00		-622,729.87						8,480,763.21	12,848,952.47

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

## 12、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资	47,242,477.11	37,530,657.95
权益工具投资	9,400,000.00	9,400,000.00
合计	56,642,477.11	46,930,657.95

其他说明：

公司投资珠海保资碧投企业管理合伙企业（有限合伙）5,000 万元，投资中山乐道企业管理合伙企业（有限合伙）940.00 万元，购买泰安金策中流壹号产业投资合伙企业（有限合伙）合伙份额购买价款 1,303 万元。

### 13、投资性房地产

#### （1）采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	117,739,087.54	117,739,087.54
2. 本期增加金额	27,197,089.69	27,197,089.69
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
（3）企业合并增加		
（4）其他原因增加	27,197,089.69	27,197,089.69
3. 本期减少金额	2,929,213.53	2,929,213.53
（1）处置	2,929,213.53	2,929,213.53
（2）其他转出		
4. 期末余额	142,006,963.70	142,006,963.70
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	32,423,648.53	32,423,648.53
2. 本期增加金额	3,273,991.90	3,273,991.90
（1）计提或摊销	3,273,991.90	3,273,991.90
3. 本期减少金额	66,346.15	66,346.15
（1）处置		
（2）其他转出	66,346.15	66,346.15
4. 期末余额	35,631,294.28	35,631,294.28
三、减值准备		
1. 期初余额	5,281,782.43	5,281,782.43
2. 本期增加金额		
（1）计提		
3. 本期减少金额	486,769.00	486,769.00

(1) 处置	486,769.00	486,769.00
(2) 其他转出		
4. 期末余额	4,795,013.43	4,795,013.43
四、账面价值		
1. 期末账面价值	101,580,655.99	101,580,655.99
2. 期初账面价值	80,033,656.58	80,033,656.58

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

## (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	24,954,956.76	已网签已交房未办理产权证的房屋及车位

其他说明

## 14、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	456,904,424.13	452,095,601.63
合计	456,904,424.13	452,095,601.63

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	346,884,459.04	295,902,718.40	8,391,590.20	20,237,890.86	671,416,658.50
2. 本期增加金额	25,798,847.08	2,628,320.87	837,693.96	109,248.94	29,374,110.85
(1) 购置		1,792,553.28	837,693.96	109,248.94	2,739,496.18
(2) 在建工程转入	25,798,847.08	835,767.59			26,634,614.67
(3) 企业合并增加					

3. 本期减少金额		5,205,089.05	68,849.56	343,023.44	5,616,962.05
(1) 处置或报废		5,205,089.05	68,849.56	343,023.44	5,616,962.05
4. 期末余额	372,683,306.12	293,325,950.22	9,160,434.60	20,004,116.36	695,173,807.30
二、累计折旧					
1. 期初余额	79,266,322.73	120,558,541.71	4,818,350.89	14,677,841.54	219,321,056.87
2. 本期增加金额	8,629,348.50	12,167,966.70	545,668.60	906,171.74	22,249,155.54
(1) 计提	8,629,348.50	12,167,966.70	545,668.60	906,171.74	22,249,155.54
3. 本期减少金额		2,967,813.43	11,649.44	321,366.37	3,300,829.24
(1) 处置或报废		2,967,813.43	11,649.44	321,366.37	3,300,829.24
4. 期末余额	87,895,671.23	129,758,694.98	5,352,370.05	15,262,646.91	238,269,383.17
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	284,787,634.89	163,567,255.24	3,808,064.55	4,741,469.45	456,904,424.13
2. 期初账面价值	267,618,136.31	175,344,176.69	3,573,239.31	5,560,049.32	452,095,601.63

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

不适用

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	101,580,655.99

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无未办妥产权证书的固定资产情况。

## (5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

## 15、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,399,275.59	4,514,621.35
合计	9,399,275.59	4,514,621.35

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备及其他	9,399,275.59		9,399,275.59	4,514,621.35		4,514,621.35
合计	9,399,275.59	0.00	9,399,275.59	4,514,621.35	0.00	4,514,621.35

## (2) 在建工程的减值测试情况

□适用 □不适用

## 16、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	20,140,259.74	20,140,259.74
2. 本期增加金额	1,844,767.82	1,844,767.82
(1) 租赁	1,844,767.82	1,844,767.82
3. 本期减少金额	5,211,428.53	5,211,428.53
(1) 租赁到期	5,211,428.53	5,211,428.53
4. 期末余额	16,773,599.03	16,773,599.03
二、累计折旧		
1. 期初余额	9,963,145.93	9,963,145.93
2. 本期增加金额	2,525,195.19	2,525,195.19
(1) 计提	2,525,195.19	2,525,195.19
3. 本期减少金额	2,029,191.80	2,029,191.80
(1) 处置		
(2) 租赁到期	2,029,191.80	2,029,191.80
4. 期末余额	10,459,149.32	10,459,149.32
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,314,449.71	6,314,449.71
2. 期初账面价值	10,177,113.81	10,177,113.81

## (2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 不适用

其他说明：

## 17、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专有技术	商标权	软件使用权	著作权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	88,405,090.86	5,564,792.45	241,711.01	21,615,675.09	904,829.05	116,732,098.46
2. 本期增加金额				281,916.86		281,916.86
(1) 购置				281,916.86		281,916.86
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	88,405,090.86	5,564,792.45	241,711.01	21,897,591.95	904,829.05	117,014,015.32
二、累计摊销						
1. 期初余额	22,242,942.18	5,013,534.95	241,711.01	11,280,035.09	725,055.60	39,503,278.83
2. 本期增加金额	944,087.64	99,339.63		926,321.35	37,991.38	2,007,740.00
(1) 计提	944,087.64	99,339.63		926,321.35	37,991.38	2,007,740.00
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	23,187,029.82	5,112,874.58	241,711.01	12,206,356.44	763,046.98	41,511,018.83
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						

4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	65,218,061.04	451,917.87	0.00	9,691,235.51	141,782.07	75,502,996.49
2. 期初账面价值	66,162,148.68	551,257.50	0.00	10,335,640.00	179,773.45	77,228,819.63

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

## (2) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

## 18、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
柜体车间改造工程	2,420,706.73	534,775.87	674,717.03		2,280,765.57
展厅及员工活动中心工程	7,327,718.16		2,547,870.62		4,779,847.54
装修费及其他	11,331,903.55	1,554,169.41	3,064,004.06		9,822,068.90
合计	21,080,328.44	2,088,945.28	6,286,591.71		16,882,682.01

其他说明

## 19、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	244,668,471.86	38,885,325.44	246,412,304.75	36,961,845.71
内部交易未实现利润	1,754,178.57	438,544.64	1,846,821.04	461,705.26
可抵扣亏损	9,450,815.75	1,417,622.36	6,329,846.99	949,477.05
预提项目	30,516,222.27	4,577,433.34	25,053,894.52	3,758,084.18
公允价值变动	9,612,755.68	1,441,913.35	8,038,169.39	1,205,725.41
租赁负债	6,350,178.25	952,526.74	11,492,287.77	1,723,843.17
合计	302,352,622.38	47,713,365.87	299,173,324.46	45,060,680.78

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	2,063,854.73	309,578.21	2,063,854.73	309,578.21
使用权资产	10,177,113.80	1,526,567.07	10,177,113.80	1,526,567.07
合计	12,240,968.53	1,836,145.28	12,240,968.53	1,836,145.28

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		47,713,365.87		45,060,680.78
递延所得税负债		1,836,145.28		1,836,145.28

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	22,618,751.60	20,799,654.74
资产减值准备	3,195,453.33	3,107,554.44
合计	25,814,204.93	23,907,209.18

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	561,584.12	737,017.45	
2025 年	2,990,501.70	2,990,501.70	
2026 年	3,194,287.29	3,194,287.29	
2027 年	6,960,492.25	6,960,492.25	
2028 年	6,917,356.05	6,917,356.05	
2029 年	1,994,530.19		
合计	22,618,751.60	20,799,654.74	

其他说明

## 20、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,465,696.75	435,062.33	2,030,634.42	1,959,949.36	522,562.45	1,437,386.91
购买长期资产预付款及其他	2,071,679.03		2,071,679.03	1,144,057.50		1,144,057.50
工抵房	15,129,860.90	60,284.24	15,069,576.66	45,792,869.67	1,617,270.24	44,175,599.43
合计	19,667,236.68	495,346.57	19,171,890.11	48,896,876.53	2,139,832.69	46,757,043.84

其他说明：

## 21、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	65,706,110.61	65,706,110.61	保证金	银行承兑汇票保证金、履约保函保证金	96,119,209.16	96,119,209.16	保证金	银行承兑汇票保证金、履约保函保证金
应收票据					552,691.19	552,691.19	质押	质押
固定资产	304,542,335.33	262,445,385.05	抵押	项目贷款抵押	263,573,513.87	230,595,637.16	抵押	项目贷款抵押
无形资产	48,943,185.80	39,109,863.72	抵押	项目贷款抵押	48,943,185.80	39,599,295.54	抵押	项目贷款抵押
合计	419,191,631.74	367,261,359.38			409,188,600.02	366,866,833.05		

其他说明：

## 22、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	166,548,898.63	234,838,904.99
合计	166,548,898.63	234,838,904.99

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

## 23、应付账款

## (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	125,231,053.73	157,994,948.69
应付工程款	19,418,380.48	22,035,302.19
合计	144,649,434.21	180,030,250.88

## (2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

期末无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

## 24、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	79,062,056.67	79,671,234.37
合计	79,062,056.67	79,671,234.37

## (1) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
收到的保证金及押金、定金	35,243,962.22	36,748,268.89
外部单位往来款项	9,034,482.65	7,339,696.28
预提项目及其他	34,783,611.80	32,541,706.20
股票激励回购义务		3,041,563.00
合计	79,062,056.67	79,671,234.37

## 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

期末无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

## 25、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	88,551,398.01	209,857,707.42
合计	88,551,398.01	209,857,707.42

账龄超过 1 年的重要合同负债

不适用

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

不适用

## 26、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,604,763.70	79,282,741.79	97,676,358.92	15,211,146.57
二、离职后福利-设定提存计划		5,882,809.05	5,882,809.05	
三、辞退福利	473,724.00	852,747.14	1,326,471.14	
合计	34,078,487.70	86,018,297.98	104,885,639.11	15,211,146.57

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

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	33,566,573.96	73,956,561.48	92,346,680.74	15,176,454.70
2、职工福利费		2,710,602.36	2,710,602.36	
3、社会保险费	4,712.54	1,432,710.55	1,435,066.82	2,356.27
其中：医疗保险费	4,712.54	1,263,820.16	1,266,553.85	1,978.85
工伤保险费		167,317.09	167,157.97	159.12
生育保险费		1,573.30	1,355.00	218.30
4、住房公积金		989,267.00	989,267.00	
5、工会经费和职工教育经费	33,477.20	193,600.40	194,742.00	32,335.60
合计	33,604,763.70	79,282,741.79	97,676,358.92	15,211,146.57

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,741,317.42	5,741,317.42	
2、失业保险费		141,491.63	141,491.63	
合计		5,882,809.05	5,882,809.05	

其他说明：

## 27、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	498,943.25	3,208,924.93
企业所得税	1,556,955.45	2,104,918.78
个人所得税	271,912.05	493,991.89
城市维护建设税	35,129.98	172,117.65
教育费附加	25,047.34	161,511.18
其他	2,099,457.72	151,228.48
合计	4,487,445.79	6,292,692.91

其他说明

## 28、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	14,773,826.00	14,261,964.00
一年内到期的租赁负债	4,130,971.45	5,052,330.89
合计	18,904,797.45	19,314,294.89

其他说明：

## 29、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	11,511,681.74	27,281,501.97
背书转让未到期的承兑汇票	1,820,423.36	3,514,315.17
合计	13,332,105.10	30,795,817.14

其他说明：

## 30、长期借款

## (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	117,175,450.00	121,226,694.00
合计	117,175,450.00	121,226,694.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

## 31、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	7,639,810.64	12,152,530.64
未确认融资费用	-1,289,632.39	-660,242.89
一年内到期的租赁负债	-4,130,971.45	-5,052,330.89
合计	2,219,206.80	6,439,956.86

其他说明

## 32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,771,856.61	3,350,000.00	1,918,210.20	27,203,646.41	
合计	25,771,856.61	3,350,000.00	1,918,210.20	27,203,646.41	

其他说明：

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关

板式家具生产线技术改造项目补助	90,277.73			8,333.34		81,944.39	与资产相关
2019年中山市工业企业技术改造项目事后奖补第三次（定制家具集成制造技术改造项目）补助	5,562,423.81			356,353.38		5,206,070.43	与资产相关
2019年省工业企业“上云上平台”服务券奖补助款	231,666.49			19,000.02		212,666.47	与资产相关
2020年中山市工业企业技术改造事后奖补（省、市级）（板材智能分拣技术改造项目）	1,141,529.56			116,087.76		1,025,441.80	与资产相关
2018年中山市工业发展专项资金板材智能分拣技术改造项目补助款	1,093,319.37			111,184.98		982,134.39	与资产相关
2017年省级工业与信息化发展专项资金（企业技术改造方向）项目技术改造事后奖补（普惠性）专题资助计划	4,129,694.08			231,317.16		3,898,376.92	与资产相关
中山市2017年先进装备制造业发展专项资金-工作母机专题（鼓励购买工作母机）项目资助计划	49,801.99			7,191.60		42,610.39	与资产相关
2018年省级工业企业技术改造事后补奖（定制家具集成制造技术改造项目）补助	5,554,047.88			339,161.78		5,214,886.10	与资产相关
2022年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金	7,919,095.70			693,941.88		7,225,153.82	与资产相关
2024年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）项目补助		3,350,000.00		35,638.30		3,314,361.70	与资产相关
合计	25,771,856.61	3,350,000.00	-	1,918,210.20	-	27,203,646.41	

### 33、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	205,832,200.00				-662,800.00	-662,800.00	205,169,400.00

其他说明：

2024年4月19日，公司分别召开第五届董事会第五次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于回购注销和作废2021年限制性股票激励计划剩余限制性股票的议案》。因部分激励对象离职或职务变动不再符合激励条件及2021年限制性股票激励计划第三个解除限售/归属期公司层面业绩考核未达标，根据《2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的规定，公司应对2021年限制性股票激励计划激励对象所持的剩余已获授但尚未解除限售/归属的限制性股票予以回购注销和作废，其中回购注销第一类限制性股票662,800股、作废第二类限制性股票598,800股。监事会发表了审核意见。2024年5月24日，公司召开了2023年年度股东大会，审议通过了《关于回购注销和作废2021年限制性股票激励计划剩余限制性股票的议案》。本次减资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了《验资报告》（容诚验字[2024]518Z0088号）。

### 34、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	253,274,936.04		2,240,264.00	251,034,672.04
合计	253,274,936.04		2,240,264.00	251,034,672.04

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本报告期资本溢价（股本溢价）减少2,240,264.00元，为公司回购注销限制性股票662,800.00股，退回员工限制性股票认购款，减少资本公积-股本溢价。

### 35、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	3,041,563.00		3,041,563.00	
合计	3,041,563.00		3,041,563.00	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：为公司回购注销限制性股票减少库存股。

### 36、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,666,899.05			50,666,899.05
合计	50,666,899.05			50,666,899.05

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	221,966,481.68	222,166,429.68
调整后期初未分配利润	221,966,481.68	222,166,429.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,836,673.64	21,365,865.20
应付普通股股利	6,174,966.00	20,635,555.00
期末未分配利润	210,954,842.04	222,896,739.88

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	532,306,317.65	415,182,123.59	565,913,291.22	401,194,573.07
其他业务	9,861,022.86	5,868,831.51	7,552,627.96	961,113.64
合计	542,167,340.51	421,050,955.10	573,465,919.18	402,155,686.71

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	542,167,340.51	421,050,955.10	542,167,340.51	421,050,955.10
其中：				
定制衣柜及配套家居	314,345,874.46	250,973,024.19	314,345,874.46	250,973,024.19
精品五金	188,179,317.59	141,007,970.07	188,179,317.59	141,007,970.07
定制生态门	29,781,125.60	23,201,129.33	29,781,125.60	23,201,129.33
其他业务	9,861,022.86	5,868,831.51	9,861,022.86	5,868,831.51
按经营地区分类	542,167,340.51	421,050,955.10	542,167,340.51	421,050,955.10
其中：				
东北地区	22,144,263.42	17,903,367.03	22,144,263.42	17,903,367.03
华北地区	85,556,587.73	64,380,826.16	85,556,587.73	64,380,826.16
华东地区	182,484,914.83	145,916,912.46	182,484,914.83	145,916,912.46
华南地区	78,399,206.81	60,531,276.90	78,399,206.81	60,531,276.90
华中地区	58,555,454.49	46,096,814.62	58,555,454.49	46,096,814.62
西北地区	29,540,666.34	23,468,778.64	29,540,666.34	23,468,778.64
西南地区	75,625,224.03	56,884,147.78	75,625,224.03	56,884,147.78
其他业务	9,861,022.86	5,868,831.51	9,861,022.86	5,868,831.51
按商品转让的时间分类				

其中：				
在某一时点转让	542,167,340.51	421,050,955.10	542,167,340.51	421,050,955.10
合计	542,167,340.51	421,050,955.10	542,167,340.51	421,050,955.10

与履约义务相关的信息：

其他说明

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。

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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 99,137,974.51 元，其中，62,462,280.88 元预计将于 2024 年度确认收入。

### 39、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	171,156.15	1,749,527.07
教育费附加	92,281.45	1,022,991.42
房产税	2,321,077.57	2,035,985.45
土地使用税	437,276.64	431,157.72
地方教育费附加	61,720.95	681,994.06
其他	337,161.86	346,193.72
合计	3,420,674.62	6,267,849.44

其他说明：

### 40、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	26,145,536.36	29,306,897.23
租赁费及使用权资产折旧	361,958.43	1,010,554.84
固定资产折旧	6,214,084.26	7,999,903.24
中介服务费	2,745,909.63	2,500,970.95
长期资产摊销	4,419,677.85	3,538,884.85
办公费	1,049,735.83	1,281,633.65
业务招待费	988,988.38	616,040.18

车辆费用及差旅费	843,073.13	840,321.46
其他	1,348,446.54	4,866,449.93
合计	44,117,410.41	51,961,656.33

其他说明

#### 41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利费	26,486,208.83	29,720,776.22
市场推广费	15,925,380.78	19,372,111.13
会务费	3,431,293.21	4,391,138.84
长期资产摊销及固定资产折旧	3,544,776.28	4,581,411.77
差旅费	3,176,989.48	4,273,656.94
租赁费及使用权资产折旧	421,887.73	583,280.95
其他	1,575,850.88	2,151,252.68
合计	54,562,387.19	65,073,628.53

其他说明：

#### 42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工费	8,766,579.87	10,606,542.32
研发材料费用	7,566,051.80	8,625,122.51
研发设备折旧费	1,922,699.25	2,959,578.83
研发其他费用	1,256,744.44	1,259,764.78
合计	19,512,075.36	23,451,008.44

其他说明

#### 43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,211,709.13	4,418,847.00
减：利息收入	1,038,557.48	1,781,745.04
银行手续费及其他	163,242.71	224,201.14
合计	1,336,394.36	2,861,303.10

其他说明

#### 44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,938,451.37	3,378,617.96
增值税加计抵减	2,816,982.27	
即征即退		438,718.71
个税手续费返还	135,784.42	154,363.78

## 45、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-341,340.47	-1,022,846.14
合计	-341,340.47	-1,022,846.14

其他说明：

## 46、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-622,729.87	-490,726.09
银行理财产品持有期间的投资收益	1,338,076.34	481,152.74
合计	715,346.47	-9,573.35

其他说明

## 47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,513,363.04	-2,447,987.78
合计	-4,513,363.04	-2,447,987.78

其他说明

## 48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,968,342.97	-1,341,467.24
十一、合同资产减值损失	-17,626.93	510,092.08
合计	-1,985,969.90	-831,375.16

其他说明：

## 49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-1,056,757.29	352,216.91

## 50、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	105,150.61	338,652.05	105,150.61
合计	105,150.61	338,652.05	105,150.61

其他说明：

## 51、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	600,000.00		600,000.00
其他	178,507.62	156,276.38	178,507.62
合计	778,507.62	156,276.38	778,507.62

其他说明：

## 52、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,781.06	1,693,781.40
递延所得税费用	23,160.61	943,067.17
合计	39,941.67	2,636,848.57

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-4,796,779.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	-719,516.96
子公司适用不同税率的影响	27,701.41
调整以前期间所得税的影响	403,891.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	108,439.65
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	219,426.09
所得税费用	39,941.67

其他说明：

### 53、其他综合收益

详见附注

### 54、现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,038,557.48	1,781,745.04
政府补助收入	3,555,718.42	1,647,076.74
其他	16,039,081.75	15,184,288.50
合计	20,633,357.65	18,613,110.28

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	50,356,824.20	61,208,551.86
保证金及押金	284,917.92	-122,340.46
其他支出	3,262,066.86	163,244.19
合计	53,903,808.98	61,249,455.59

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

#### (2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	320,000,000.00	130,000,000.00
理财产品收益	1,418,360.91	510,021.91
合计	321,418,360.91	130,510,021.91

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	270,000,000.00	100,000,000.00
合计	270,000,000.00	100,000,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## 55、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,836,721.38	19,252,448.66
加：资产减值准备	6,499,332.94	3,279,362.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,523,147.44	23,786,894.60
使用权资产折旧	2,525,195.19	3,658,417.26
无形资产摊销	2,007,740.00	2,513,279.03
长期待摊费用摊销	6,286,591.71	6,925,724.99
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）	1,056,757.29	-352,216.91
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）	341,340.47	1,022,846.14
财务费用（收益以“-”号填列）	2,211,709.13	4,418,847.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-715,346.47	9,573.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,652,685.09	1,281,863.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	65,577,825.43	-17,043,185.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,273,060.71	14,102,952.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-262,066,415.36	69,968,155.53
其他	36,268,968.90	17,043,917.66
经营活动产生的现金流量净额	-132,245,620.51	149,868,880.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	103,807,015.06	197,176,733.43

减：现金的期初余额	252,751,712.38	157,179,753.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-148,944,697.32	39,996,980.20

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	103,807,015.06	252,751,712.38
其中：库存现金	41,036.44	58,535.42
可随时用于支付的银行存款	103,765,978.62	252,693,176.96
三、期末现金及现金等价物余额	103,807,015.06	252,751,712.38

## 56、租赁

### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

项目	本期发生额（元）	上期发生额（元）
租赁负债的利息	226,082.42	512,204.71
简化处理的短期租赁费用	328,319.07	811,906.77

### (2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备租赁	0.00	0.00
房租租赁	2,982,129.63	0.00
投资性房地产租赁	47,619.01	0.00
合计	3,029,748.64	0.00

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

### (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工费	8,766,579.87	10,606,542.32
研发材料费用	7,566,051.80	8,625,122.51
研发设备折旧摊销费	1,922,699.25	2,959,578.83
研发其他费用	1,256,744.44	1,259,764.78
合计	19,512,075.36	23,451,008.44
其中：费用化研发支出	19,512,075.36	23,451,008.44

## 九、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

合并范围内新增了本期新设立的中山市莱凯智能科技有限公司、中山市瑞凯安防科技有限公司、顶固国际(香港)有限公司。

## 十、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
成都顶固集成家居用品有限公司	50,000,000.00	成都	成都	家具类产品的生产销售	100.00%		新设
北京顶固家居用品有限公司	3,000,000.00	北京	北京	家具类产品的销售	100.00%		新设
广州顶固优选信息科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	信息技术服务	100.00%		新设
中山市顶固智能科技有限公司	1,000,000.00	中山	中山	家具类产品的安装	100.00%		新设
佛山市顶固集创门业有限公司	10,000,000.00	佛山	佛山	家具类产品的生产销售	100.00%		新设
广东瑞升科技发展有限公司	50,000,000.00	中山	中山	科技推广和应用服务业	100.00%		新设
盐城顶英企业管理合伙企业（有限合伙）	9,400,000.00	盐城	盐城	商务服务业		68.09%	新设
中山市瑞凯物业有限	1,000,000.00	中山	中山	物业管理	100.00%		新设

公司							
中山市博凯物业有限公司	1,000,000.00	中山	中山	物业管理	100.00%		新设
青岛顶固智能家居有限公司	2,000,000.00	青岛	青岛	家具类产品的生产销售	100.00%		新设
中山市莱凯智能科技有限公司	1,000,000.00	中山	中山	智能家庭消费设备、精品五金生产销售	100.00%		新设
中山市瑞凯安防科技有限公司	1,000,000.00	中山	中山	智能家庭消费设备、精品五金生产销售	100.00%		新设
顶固国际(香港)有限公司	1,775,579.08	香港	香港	家居产品的销售	100.00%		新设

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

## (2) 重要的非全资子公司

单位:元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
盐城顶英企业管理合伙企业(有限合伙)	31.91%	-47.74		2,999,633.37

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位:元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
盐城顶英企业管理合伙企业(有限合伙)	9,151.21	9,400,000.00	9,409,151.21	10,300.00		10,300.00	475.81	9,400,000.00	9,400,475.81	1,475.00		1,475.00

单位:元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
盐城顶英企业管理合伙企业(有限合伙)		-149.60	-149.60	3,742.08		-999.19	-999.19	475.81

其他说明：

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江因特智能家居有限公司	温州	温州	计算机、通信和其他电子设备制造	39.53%		以权益法计量的长期股权投资

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

### (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	浙江因特智能家居有限公司	浙江因特智能家居有限公司
流动资产	20,086,074.64	32,513,423.03
其中：现金和现金等价物		
非流动资产	6,870,396.19	6,804,667.46
资产合计	26,956,470.83	39,318,090.49
流动负债	45,975,044.57	52,530,055.87
非流动负债		
负债合计	45,975,044.57	52,530,055.87
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-19,018,573.74	-13,211,965.38
按持股比例计算的净资产份额	-7,518,042.20	-5,222,689.91
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	10,137,983.35	15,240,059.51
财务费用		
所得税费用		
净利润	-5,806,608.36	-4,313,094.97
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-5,806,608.36	-4,313,094.97
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

## 十一、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	25,771,856.61	3,350,000.00		1,918,210.20		27,203,646.41	与资产相关

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益（与资产相关）	1,918,210.20	1,885,905.00
其他收益（与收益相关）	20,241.17	1,492,712.96

其他说明

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、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、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。除本公司作出的财务担保外，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，以及其他前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2024 年 6 月 30 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（元）	减值准备（元）
应收票据	4,592,673.20	521,471.51
应收账款	287,565,572.49	144,284,318.34
预付账款	13,126,595.17	
其他应收款	125,300,266.81	84,914,128.96
合同资产	3,758,964.65	1,455,280.82
其他非流动资产	19,667,236.68	495,346.57
合计	454,011,309.00	231,670,546.20

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 39.58%（2023 年 12 月 31 日：41.30%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

## （二）流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司资金充足，没有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。

### （三）市场风险

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

#### 1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在以外币进行计价的金融工具。

#### 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

#### 3. 价格风险

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。

## 十三、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
1. 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			50,000,000.00	50,000,000.00
2. 应收款项融资			1,370,843.81	1,370,843.81
3. 其他非流动金融资产			56,642,477.11	56,642,477.11
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，公司主要采用取得成本作为初始入账价，后续采用第三方机构提供的报价或实际交易价格来调整其公允价值。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，企业是直接应用第三方报价机构提供的报价或以前交易的实际交易价格，我们未进行调整。

## 十四、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业不存在母公司，本公司实际控制人如下：

实际控制人	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股 比例(%)	对本公司的表决权 比例(%)
林新达	-	-	-	31.05	31.05
林彩菊	-	-	-	6.12	6.12

本企业最终控制方是林新达先生与林彩菊女士。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
广东集尚家居有限公司	联营企业
深圳字节微动科技有限公司	联营企业
浙江因特智能家居有限公司	联营企业
深圳市敦固科技有限公司	联营企业
重庆顶固颖新家居有限公司	联营企业
广东鼎欣智能家居有限公司	联营企业

其他说明

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
LINYAPING(林雅萍)	董事
辛兆龙	董事
王亮	董事、董事会秘书
陈伟江	独立董事
刘湘云	独立董事

聂新军	独立董事
赵衡	财务总监
陈淑文	监事
刘军强	监事
王倩	职工代表监事，监事会主席
郭挺	技术总工程师
中山市三分地生态农业文化发展有限公司	受同一实际控制人控制
中山市凯悦投资企业（有限合伙）	员工持股平台
中山市顶辉装饰工程有限公司	员工持股平台
中山市顶盛企业管理咨询有限公司	员工持股平台
中山市建达饰品有限公司	员工持股平台
广东顶新控股集团有限公司	受同一实际控制人控制
中山市顶新企业管理咨询有限公司	受同一实际控制人控制
中山市顶新产业链运营管理有限公司	受同一实际控制人控制
中山市盈顶产业投资有限公司	受同一实际控制人控制
中山市顶新绿能科技有限公司	受同一实际控制人控制
王天广	原董事
徐冬梅	原董事、董事会秘书
石水平	原独立董事
陈建华	原独立董事
庄学敏	原独立董事
陈有斌	原监事会主席
邓万祯	原职工代表监事

其他说明

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
浙江因特智能家居有限公司	采购商品	1,375,178.50	10,000,000.00	否	0.00
广东鼎欣智能家居有限公司	采购商品	1,016,013.98	5,000,000.00	否	0.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆顶固颖新家居有限公司	销售商品	849,978.19	0.00
广东鼎欣智能家居有限公司	销售商品	93,306.85	0.00
深圳字节微动科技有限公司	销售商品	0.00	23,355.30
浙江因特智能家居有限公司	销售商品（退回）	-1,926,536.61	0.00

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

### （2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中山市凯悦投资企业（有限合伙）	房屋	571.43	571.43
中山市顶辉装饰工程有限公司	房屋	571.43	571.43
中山市顶盛企业管理咨询有限公司	房屋	571.43	571.43
中山市建达饰品有限公司	房屋	571.43	571.43

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
林新达	房屋					235,280.52	247,048.50				

关联租赁情况说明

### （3）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佛山顶固集创门业有限公司	10,000,000.00	2023年11月03日	2024年10月17日	否
浙江因特智能家居有限公司	20,000,000.00	2021年07月28日	2024年07月27日	否
浙江因特智能家居有限公司	10,000,000.00	2023年12月20日	2024年12月20日	否

本公司作为被担保方

不适用

### （4）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,612,704.18	2,656,181.25

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市敦固科技有限公司	7,736,720.00	1,474,116.80	7,736,720.00	773,672.00
应收账款	广东鼎欣智能家居有限公司	64,151.98	1,924.56	673,776.28	20,213.29
应收账款	深圳字节微动科技有限公司	261,900.00	26,190.00	261,900.00	16,741.19
应收账款	重庆顶固颖新家居有限公司	960,475.33	28,814.26		
其他应收账款	浙江因特智能家居有限公司	8,000,000.00	757,057.77	9,500,000.00	592,743.66

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东鼎欣智能家居有限公司	160,721.38	181,273.66
其他应付款	广东集尚家居有限公司	4,720,000.00	4,720,000.00

## 十五、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员							64,000	
中层管理人员及核心技术（业务）人员							598,800	
合计							662,800	

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

其他说明

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	第一类：授予日股票收盘价格；第二类：股票期权以 Black-Scholes 模型来计算其公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，预计可行权的股票期权数量
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

其他说明

第一类限制性股票公允价值的确定方法：

计算基础采用授予日公司股票收盘价减去授予价格确定其限制性股票股权激励的公允价值。

第二类限制性股票公允价值的确定方法：

公司按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》和《企业会计准则第 22 号—金融工具计量和确认》的规定，由于公司实施激励计划中的股票期权没有现行市价，也没有相同交易条件的期权市场价格，所以公司采用国际通行的 Black-Scholes 期权定价模型估计公司股票期权的公允价值。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：0 元。

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

#### 4、本期股份支付费用

适用 不适用

#### 5、股份支付的修改、终止情况

本报告期股份支付无修改、终止的情况。

### 十六、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### 2、或有事项

##### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

##### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十七、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

不适用

#### 2、利润分配情况

不适用

#### 3、销售退回

不适用

#### 4、其他资产负债表日后事项说明

公司于 2024 年 7 月 10 日召开第五届董事会第六次会议和第五届监事会第七次会议，审议并通过了《关于公司 2024 年度以简易程序向特定对象发行股票预案的议案》等相关议案，具体内容详见公司于 2024 年 7 月 11 日在中国证监会指定的创业板信息披露网站巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）上披露的《2024 年度以简易程序向特定对象发行股票预案》等相关公告。预案披露事项不代表审批机关对于本次发行股票相关事项的实质性判断、确认或批准，预案所述本次发行股票相关事项的生效和完成尚待有关审批机关的批准或核准。敬请广大投资者注意投资风险。

## 十八、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

不适用

### 2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

不适用

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	83,955,713.40	77,736,979.22
1 至 2 年	35,029,723.15	32,459,261.18
2 至 3 年	87,813,451.73	100,605,864.03
3 年以上	98,867,726.11	82,129,490.24
3 至 4 年	56,493,358.30	51,751,526.05
4 至 5 年	36,705,878.94	24,596,163.20
5 年以上	5,668,488.87	5,781,800.99
合计	305,666,614.39	292,931,594.67

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	162,534,293.55	53.17%	121,294,451.36	74.63%	41,239,842.19	167,384,090.11	57.14%	121,292,424.41	72.46%	46,091,665.70
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	143,132,320.84	46.83%	19,974,235.22	13.96%	123,158,085.62	125,547,504.56	42.86%	16,677,762.35	13.28%	108,869,742.21
其中：										
无风险组合	26,144,304.23	8.55%		0.00%	26,144,304.23	26,144,304.23	8.93%			26,144,304.23
风险组合	116,988,016.61	38.27%	19,974,235.22	17.07%	97,013,781.39	99,403,200.33	33.93%	16,677,762.35	16.78%	82,725,437.98
合计	305,666,614.39	100.00%	141,268,686.58	46.22%	164,397,927.81	292,931,594.67	100.00%	137,970,186.76	47.10%	154,961,407.91

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大集团	107,991,126.46	87,369,176.38	106,088,672.64	87,916,228.16	82.87%	预计部分无法收回
其他单项计提地产集团	47,054,988.07	25,530,605.09	44,894,401.20	25,843,680.35	57.57%	预计部分无法收回
可执行财产不足的客户	12,337,975.58	8,392,642.94	11,551,219.71	7,534,542.85	65.23%	预计部分无法收回
合计	167,384,090.11	121,292,424.41	162,534,293.55	121,294,451.36		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	71,817,589.80	2,154,569.93	3.00%
1-2年（含2年）	19,571,341.48	1,957,134.15	10.00%
2-3年（含3年）	14,148,029.65	5,659,211.86	40.00%
3-4年（含4年）	6,238,681.99	4,990,945.59	80.00%
4-5年（含5年）	3,391,315.46	3,391,315.46	100.00%
5年以上	1,821,058.23	1,821,058.23	100.00%
合计	116,988,016.61	19,974,235.22	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### （3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	121,292,424.41	2,026.95				121,294,451.36
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,677,762.35	3,296,472.87				19,974,235.22
合计	137,970,186.76	3,298,499.82	0.00	0.00	0.00	141,268,686.58

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用

### （4） 本期实际核销的应收账款情况

不适用

### （5） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	82,819,790.02	0.00	82,819,790.02	26.55%	66,255,832.02
第二名	20,357,606.31	0.00	20,357,606.31	6.53%	

第三名	8,338,764.79	0.00	8,338,764.79	2.67%	250,162.94
第四名	7,736,720.00	0.00	7,736,720.00	2.48%	1,474,116.80
第五名	7,733,517.40	0.00	7,733,517.40	2.48%	7,433,628.77
合计	126,986,398.52	0.00	126,986,398.52	40.71%	75,413,740.53

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	37,219,409.83	33,880,105.69
合计	37,219,409.83	33,880,105.69

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	8,000,000.00	9,500,000.00
保证金及押金	103,490,591.69	103,146,977.17
与外部单位往来款	7,698,480.13	2,826,695.45
代垫员工款项	627,124.83	708,601.60
备用金	446,116.27	330,286.84
其他	477,550.00	477,550.00
合计	120,739,862.92	116,990,111.06

#### 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	9,453,862.25	8,928,208.67
1至2年	8,331,593.91	5,355,345.63
2至3年	1,214,693.69	100,891,453.69
3年以上	101,739,713.07	1,815,103.07
3至4年	100,288,300.00	242,800.00
4至5年	225,000.00	305,301.07
5年以上	1,226,413.07	1,267,002.00
合计	120,739,862.92	116,990,111.06

#### 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账	100,720,000.00	83.42%	80,345,000.00	79.77%	20,375,000.00	100,721,000.00	86.09%	80,331,000.00	79.76%	20,390,000.00

账准备										
其中：										
按组合 计提坏 账准备	20,019,862.92	16.58%	3,175,453.09	15.86%	16,844,409.83	16,269,111.06	13.91%	2,779,005.37	17.08%	13,490,105.69
风险组 合	20,019,862.92	16.58%	3,175,453.09	15.86%	16,844,409.83	16,269,111.06	13.91%	2,779,005.37	17.08%	13,490,105.69
合计	120,739,862.92	100.00%	83,520,453.09	69.17%	37,219,409.83	116,990,111.06	100.00%	83,110,005.37	71.04%	33,880,105.69

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大集团	100,001,000.00	80,001,000.00	100,000,000.00	80,000,000.00	80.00%	预计部分无法收回
其他单项计提地产集团	720,000.00	330,000.00	720,000.00	345,000.00	47.92%	预计部分无法收回
合计	100,721,000.00	80,331,000.00	100,720,000.00	80,345,000.00		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	9,003,862.25	334,363.15	3.00%
1-2年	8,331,593.91	833,159.39	10.00%
2-3年	1,064,693.69	425,877.48	40.00%
3-4年	188,300.00	150,640.00	80.00%
4-5年	225,000.00	225,000.00	100.00%
5年以上	1,206,413.07	1,206,413.07	100.00%
合计	20,019,862.92	3,175,453.09	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	614,958.64		82,495,046.73	83,110,005.37
2024年1月1日余额在本期				
本期计提	1,129,081.38		-718,633.66	410,447.72
2024年6月30日余额	1,744,040.02		81,776,413.07	83,520,453.09

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	80,331,000.00	14,000.00				80,345,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,779,005.37	396,447.72				3,175,453.09
合计	83,110,005.37	410,447.72	0.00	0.00	0.00	83,520,453.09

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

不适用

## 5) 本期实际核销的其他应收款情况

不适用

## 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金	100,000,000.00	3-4年	82.82%	80,000,000.00
第一名	内部往来	8,000,000.00	1年以内, 1-2年	6.63%	757,057.77
第一名	与外部单位往来款	1,600,000.00	1年以内	1.33%	48,000.00
第一名	与外部单位往来款	828,000.00	1年以内	0.69%	24,840.00
第一名	与外部单位往来款	642,070.00	5年以上	0.53%	642,070.00
合计		111,070,070.00		92.00%	81,471,967.77

## 7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

不适用

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	92,526,500.00		92,526,500.00	92,506,500.00		92,506,500.00
对联营、合营企业投资	2,721,514.42		2,721,514.42	1,250,000.00		1,250,000.00
合计	95,248,014.42		95,248,014.42	93,756,500.00		93,756,500.00

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
成都顶固集成家居用品有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
北京顶固家居用品有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
广州顶固优选信息科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
中山市顶固智能科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
佛山市顶固集创门业有限公司	10,006,500.00						10,006,500.00	
广东瑞升科技发展有限公司	27,500,000.00						27,500,000.00	
中山市莱凯智能科技有限公司			10,000.00				10,000.00	
中山市瑞凯安防科技有限公司			10,000.00				10,000.00	
合计	92,506,500.00		20,000.00				92,526,500.00	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值 准备 期初 余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额	
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他			
一、合营企业													
二、联营企业													
广东鼎欣智能家居有限公司	1,250,000.00				-170,711.86							1,079,288.14	
重庆顶固颖新家居有限公司			2,000,000.00		-357,773.72							1,642,226.28	
小计	1,250,000.00		2,000,000.00		-528,485.58							2,721,514.42	
合计	1,250,000.00		2,000,000.00		-528,485.58							2,721,514.42	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

## (3) 其他说明

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	502,259,145.17	394,321,615.60	519,689,279.80	371,435,712.63
其他业务	6,429,102.23	3,188,022.33	5,787,069.89	255,553.58
合计	508,688,247.40	397,509,637.93	525,476,349.69	371,691,266.21

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	508,688,247.40	397,509,637.93	508,688,247.40	397,509,637.93
其中：				
定制衣柜及配套家居	313,566,569.06	250,227,137.87	313,566,569.06	250,227,137.87
精品五金	188,692,576.11	144,094,477.73	188,692,576.11	144,094,477.73
其他业务	6,429,102.23	3,188,022.33	6,429,102.23	3,188,022.33
按经营地区分类	508,688,247.40	397,509,637.93	508,688,247.40	397,509,637.93
按经营地区分类	508,688,247.40	397,509,637.93	508,688,247.40	397,509,637.93
其中：				
东北地区	22,946,239.45	17,528,023.97	22,946,239.45	17,528,023.97
华北地区	80,914,666.43	62,981,120.53	80,914,666.43	62,981,120.53
华东地区	174,924,082.21	139,881,514.64	174,924,082.21	139,881,514.64
华南地区	72,615,255.36	57,139,262.59	72,615,255.36	57,139,262.59
华中地区	52,675,397.18	41,632,359.88	52,675,397.18	41,632,359.88
西北地区	27,031,193.22	21,720,593.65	27,031,193.22	21,720,593.65
西南地区	71,152,311.32	53,438,740.34	71,152,311.32	53,438,740.34
其他业务	6,429,102.23	3,188,022.33	6,429,102.23	3,188,022.33
按商品转让的时间分类				
其中：				
在某一时点转让	508,688,247.40	397,509,637.93	508,688,247.40	397,509,637.93
合计	508,688,247.40	397,509,637.93	508,688,247.40	397,509,637.93

与履约义务相关的信息：

其他说明

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。

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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 99,137,974.51 元，其中，62,462,280.88 元预计将于 2024 年度确认收入。

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-528,485.58	
银行理财产品持有期间的投资收益	1,338,076.34	481,152.74
合计	809,590.76	481,152.74

## 二十、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,056,757.29	
计入当期损益的政府补助（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）	2,074,235.79	
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	-341,340.47	
委托他人投资或管理资产的损益	809,590.76	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,456,421.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-673,357.01	
减：所得税影响额	648,133.05	
合计	3,620,660.71	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-0.67%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.16%	-0.04	-0.04

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用