

海伦钢琴股份有限公司

2023 年半年度报告

2023-021



H A I L U N
中国·海伦钢琴

2023 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。

公司负责人陈海伦、主管会计工作负责人金江锋及会计机构负责人(会计主管人员)王琼声明：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。

(一) 市场风险

当然经济形势复杂，宏观经济的周期性波动在一定程度上影响消费市场，乐器行业的市场复苏还面临较多不确定性因素，目前传统钢琴市场处于疲软状态，加之国外品牌、二手钢琴的涌入，使得整体行业市场风险加剧；亟待复苏的乐器市场环境，不确定的政策导向都会影响艺术教育行业的经营状态，艺术教育行业的回暖也存在市场波动的风险。

(二) 产品盈利风险

公司拓展智能钢琴与线上线下艺术教育培训市场，加快推进公司在文化艺术培训产业领域做大做强的步伐，增强持续盈利能力，公司想用新型模式打破固有的教学模式，尚需突破思维和教学模式瓶颈，同时，受众对创新教学思维的认知也需要一个落地过程，市场接受程度尚不确定，存在产品盈利风险。

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	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理.....	23
第五节 环境和社会责任	24
第六节 重要事项.....	26
第七节 股份变动及股东情况	30
第八节 优先股相关情况	34
第九节 债券相关情况	35
第十节 财务报告.....	36

备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (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) 其他相关资料。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、海伦钢琴	指	海伦钢琴股份有限公司
海伦投资	指	宁波北仑海伦投资有限公司
四季香港	指	四季香港投资有限公司
双海琴壳	指	宁波双海琴壳有限公司
海伦琴凳	指	宁波海伦琴凳有限公司，系宁波海伦乐器部件有限公司更名前名称
海伦乐器部件	指	宁波海伦乐器部件有限公司
海伦艺术教育、海艺投	指	海伦艺术教育投资有限公司
海伦育星管理公司	指	宁波海伦育星教育管理咨询有限公司
海伦罗曼	指	南雄市海伦罗曼钢琴有限公司
《公司章程》	指	《海伦钢琴股份有限公司章程》
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	海伦钢琴	股票代码	300329
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	海伦钢琴股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	海伦钢琴		
公司的外文名称（如有）	HAILUN PIANO CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	HAILUN PIANO		
公司的法定代表人	陈海伦		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	石定靖	李晶
联系地址	宁波市北仑区龙潭山路 36 号	宁波市北仑区龙潭山路 36 号
电话	0574-86813822	0574-86813822
传真	0574-55221607	0574-55221607
电子信箱	phil@hailunpiano.com	lijing@hailunpiano.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 2022 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 2022 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 2022 年年报。

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）	154,023,908.12	188,302,636.96	-18.20%
归属于上市公司股东的净利润（元）	3,240,319.53	6,135,322.96	-47.19%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	1,979,116.21	3,850,993.66	-48.61%
经营活动产生的现金流量净额（元）	3,240,043.43	-59,261,111.25	105.47%
基本每股收益（元/股）	0.0128	0.0243	-47.33%
稀释每股收益（元/股）	0.0128	0.0243	-47.33%
加权平均净资产收益率	0.35%	0.67%	-0.32%
	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）	1,361,130,521.91	1,408,738,013.05	-3.38%
归属于上市公司股东的净资产（元）	923,769,778.29	920,529,458.76	0.35%

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
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	603,147.62	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	975,033.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,587.17	
减：所得税影响额	337,564.73	
合计	1,261,203.32	

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）行业发展情况

近几年，国际政治经济形势错综复杂，国际金融市场持续波动，全球工业生产和贸易疲软，内外部环境均对行业发展有一定影响。

根据我国轻工业经济运行及预测预警系统显示，近几年，我国钢琴产销量在 30 万架以上，在全球钢琴市场的占有率超过 75%，显然我国依然是全球钢琴大国和国际钢琴消费主要市场。钢琴属于大宗非必须消费品，因此易受市场消费环境、居民可支配收入和消费信心等因素影响。近几年，受外部环境影响，行业消费市场低迷，钢琴行业又普遍受到物流、用工、材料成本等多重因素影响。钢琴制造业一方面面对企业制造成本不断攀升，另一方面还要面临国际品牌的激烈竞争以及二手钢琴的市场冲击。国内钢琴行业亟待恢复市场信心，激发行业发展活力。同时，要有效运用数控、电子、网络技术开展创新技术研发，实现高端突破和行业高质量转型发展。通过勤练内功，不断转变经营策略，调整产品结构，保持健康良好的运行状态，渡过这个特殊阶段，钢琴行业整体仍会迸发新的发展潜力，未来国内钢琴行业会稳步发展。

（二）公司主要业务

报告期间，公司主要从事钢琴产品的研发、制造、销售与服务以及艺术教育等文化产业。海伦钢琴始终秉承着“诚信、创新、服务”的核心价值服务理念，立志于开拓发展中国钢琴民族品牌，积极优化企业内部组织结构，开展精细化管理，降低企业内部运营管理成本，向“中国琴，中国心，创世界品牌，立百年海伦”的企业使命迈进。

报告期内，公司的主要业务未发生重大变化。

（三）主要产品

1、钢琴及配套配件。

传统钢琴以及乐器配件、智能钢琴仍为销售业务的主要产品，大力拓展旗下“海伦”、“文德隆”两大自主品牌市场，提高产品品牌附加值。另外，公司积极与国外知名品牌合作，开发生产 ODM 品牌钢琴产品。在传统钢琴产品方面，公司研发团队积极致力于产品性能改进和新技术的应用，每年会对产品进行升级换代，以及新产品的开发，来适应市场需求的多元化，提升海伦品牌钢琴的市场竞争力。报告期内，公司主要研发 6 款新型钢琴产品，研发投入 673.41 万元，占营业收入的 4.37%；在智能钢琴产品方面，随着人工智能技术广泛应用，公司研发团队不断加大投入智能化钢琴产品的研发，继续改善相关 APP 软件，并根据市场环境稳步推进海伦智能钢琴教室项目。

2、艺术教育业务。

报告期内，虽然国内外经济形势严峻，消费市场低迷，但公司与艺术培训企业通过参与各地大师班演出活动，承办一年一度的国际音才奖钢琴比赛，大力支持“公共钢琴”活动等，不仅提升海伦的品牌影响力，积极推动开展艺术教育培训业务和艺术教育考级业务，而且有助于在全国范围内推动音乐素质教育，提高钢琴乐器的普及率，发掘钢琴潜在市场。此外，企业通过与全国各大艺术院校的校企合作，提升艺术教育培训师资水平，增加艺术教育培训的附加值，更好地拓展艺术教育培训业务。

（四）经营模式

1、生产模式

公司采取的是“以销定产”和“安全库存”相结合的生产模式。“以销定产”即根据市场订单安全生产；“安全库存”是基于公司钢琴生产周期较长，为了缩短产品的交货周期，提高市场反应能力，增强市场竞争力，公司建立了安全库存制度。

2、销售模式

公司销售包括国内销售和国外销售。公司对国内经销商实行分区域管理制度，按照华东区、华南区、华中区、华北区、东北区、西南区和西北区等区域分设区域经理，分别负责各区域内经销商的日常管理工作，公司会为经销商提供全面的信息和技术支持，并在年终对经销商进行考评。公司外销区域主要包括欧洲、美洲和亚太地区。公司制定了比较可

行的销售政策，对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。

在销售渠道方面，公司在线下网点销售的基础上，继续积极推进线上电商平台同步运作，通过直播、旗舰店等方式加强线上运营，全面拓展销售渠道。报告期内，公司顺应时代潮流，通过抖音、天猫等平台进行常态化直播，官方抖音号和微信视频号粉丝量均获得了量化突破。

3、产品多元化模式

企业为了增加市场竞争力，丰富企业产品品类，借助成熟的钢琴销售布局网络，布局关联乐器产品，推出海伦钢琴智能电钢琴、提琴、吉他、原声鼓、电鼓等关联乐器产品，争取更多市场份额。

4、扩能模式

公司在营口设立全资子公司建立生产基地，主要为更好地服务于北方市场；公司参股南雄市海伦罗曼钢琴有限公司，合理化利用当地资源，主要为公司提供外壳配套，同时生产部分型号钢琴及开发水晶钢琴系列，以缓解公司产品释放的配套压力，进一步丰富公司产品结构；在象山设立全资子公司主要用于扩建钢琴及钢琴配件生产基地，全面保障产量的提升。

（五）报告期内经营业绩

报告期内，外部经济大环境不佳，国际金融局势动荡，公司不得不面临着钢琴市场需求量整体下滑的局面，同时人工、材料等产品加工成本却逐渐上升，整体市场消费环境氛围弱，居民可支配收入减少，消费信心下降。钢琴作为非大宗必需消费品，在当前的市场环境下，在大量的消费品销售市场中处于劣势，报告期内，国内外市场经济形势低迷，钢琴消费市场明显缩减，市场份额竞争愈加激烈，钢琴销量同比下降，营业收入 15,402.39 万元,同比下降 18.20%，归属于母公司所有的净利润为 324.03 万元，同比下降 47.19%。

（六）企业发展状况

随着经济市场环境的缓解，消费信心的回升，公司的业务发展仍有长足的发展空间。公司会继续深耕钢琴领域，加强企业产品附加值和文化性，依托互联网技术，积极探索智能制造，洞察新媒体思维，挖掘网络销售市场潜力，促进传统钢琴产业的改造和消费渠道的升级。同时，积极布局钢琴文化市场，发展社区音乐中心，依托大师班、艺术节、钢琴比赛等文化活动，推动钢琴音乐教育发展。

二、核心竞争力分析

（一）可持续发展的科学经营理念和卓越的规划执行力优势

公司始终秉持可持续发展的科学经营理念。在进入钢琴领域之初，公司即确定了“高技术、高质量、高起点”的经营原则，直接与世界领先的设计和工艺接轨，摆脱国内企业传统手工和一般加工工艺生产钢琴的模式，采用标准化、系列化、正规化管理，最大限度地应用现代高新科技成果设计和制造钢琴，并且注重继承、发展钢琴的传统音乐特性。在产业规划上，公司制定了明确的战略和具体的实施方案，取得了良好的效果。面对钢琴市场的发展环境的变化，适时展公司业务发展方向，以智能点燃音乐，以传统钢琴生产为基础，开拓智能钢琴及艺术教育产业。具有前瞻性的战略发展规划和卓越的规划执行力不仅使公司从开始进入钢琴整机领域时就在产品品质和技术工艺方面处于国内较高起点和先发地位，不同发展阶段的持续改进和定位提升更使得公司一直保持与国内竞争对手的竞争优势，不断缩小与国际先进生产商的差距。战略规划的实施和引导公司在过去几年取得了快速发展，同时为公司下一步加速发展指明了方向。

（二）行业地位优势

公司是国内钢琴行业第一家被文化部命名的国家文化产业示范基地，是全国乐器标准化中心钢琴国家标准（GB/T10159-2008）的起草和修订者之一，为国家级高新技术企业和中国乐器协会副理事长单位。根据中国乐器行业协会出具的说明，公司钢琴销售在国内同行业中具有明显优势。

（三）品牌优势

公司一直积极致力于实施自主品牌战略，公司品牌知名度和影响力在钢琴行业中不断上升，在消费者中形成了较好的口碑和关注度。近年来公司及其钢琴产品获得国内外多项荣誉，如 2008 年“HAILUN”牌钢琴被法国“DIAPASON”杂志在钢琴类“金音叉”大奖上评为音乐品质、声音、手感、感情色彩、踏板、外观 6 颗星（国际最高级别奖项）；2010 年

公司生产的 H-3P123 型立式钢琴、HG178 型三角钢琴被国家轻工业乐器质量监督检测中心作为对钢琴音乐性能鉴定的参照样琴；2011 年初，“HAILUN”牌钢琴被美国《The Piano Book》列入世界钢琴质量排名消费级钢琴品牌最高级别，为仅有的两个入选该级别的中国自主品牌之一。2012-2014 年，海伦钢琴连续三年在北美斩获 MMR 奖项，2015 年，海伦钢琴荣获终身成就奖，更加强化了海伦钢琴在北美市场的王者地位。2017 年，海伦钢琴产品再次力克众多知名钢琴品牌，斩获美国 MMR 年度声学钢琴大奖，公司产品的国际影响力进一步攀升。2017 年 7 月，公司于沈阳音乐学院签约成立了校企合作教学实践基地，这不仅仅发挥了高等院校供给侧作用，更是加强校企联盟建设的有益尝试，进一步探索如何培养高素质实用型专业人才，实现校企之间的优势互补、互惠共赢、服务社会的积极作用，使高校教学、科研与社会生产实践高度契合。2017 年，公司荣获浙江省重点文化企业，公司会继续做好重点文化企业的示范带动作用。2018 年 2 月，中华人民共和国商务部、财政部、文化部、国家新闻出版广电总局、中国共产党中央委员会宣传部共同授予公司“2018-2018 年度国家文化出口重点企业”荣誉称号。2018 年 4 月，荣获中国乐器协会颁发的“2017 年度中国乐器行业 50 强”荣誉。2018 年 10 月，公司智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目被工业和信息化部评定为“服务型制造示范项目”。2019 年，公司被中国乐器协会授予“功勋单位”、“社会公益先进单位”等称号。2020 年，公司被评为“中国轻工业乐器行业十强企业”。2021 年，公司荣获“2021-2022 年国家文化出口重点企业”荣誉称号。2022 年 3 月 15 日，公司及公司产品荣获全国产品和服务质量诚信品牌、全国产品和服务质量诚信示范企业、全国乐器制造行业质量领先品牌、全国消费者质量信誉保障产品、全国质量检验稳定合格产品、全国质量检验信得过产品；2022 年 5 月，公司荣获宁波双品牌评选“突出贡献品牌”；2022 年 7 月，公司荣获 2022 年宁波市“专精特新”企业。2023 年 1 月，公司荣获 2022 年度中国乐器行业“科技十强企业”、中国乐器行业专利成果三等奖、2022 年度中国乐器行业人才建设年活动优秀组织奖。

（四）技术优势

公司一直专注于钢琴制造领域的技术研发，持续推出钢琴新品。公司在钢琴设计和制造技术方面吸收了欧洲钢琴的先进设计理念，结合美、日等国的现代工业化生产模式和加工工艺，逐步形成了将现代高新技术与钢琴传统的个性化加工工艺相结合的特有技术特点，建立了一整套独立的创新技术体系。公司为国家级高新技术企业和国家火炬计划重点高新技术企业，并在行业内率先将计算机辅助开发技术和数字化加工技术应用于钢琴生产。公司一贯重视技术创新，报告期公司新设 6 项新产品项目，积极申请专利，截止报告期末，公司拥有自主知识产权累计 108 项，其中：发明专利 4 项，实用新型专利 81 项，外观设计专利 13 项，软件著作权 8 项，作品登记 2 项。

1、产品设计优势

公司在进入钢琴生产伊始就全面摆脱传统的放样、模仿、测绘、实物试制修改的研发模式，在国内率先全面使用 CAD（计算机辅助设计）、CAM（计算机辅助制造）、3D 动漫、数字模拟、数字比对优化等先进手段，把产品设计研发周期从传统的 2-3 年缩短至 2-3 个月，并保证产品结构性设计的一次成功率。在产品的音乐特性设计开发方面，直接采用高线分析标注法、网格状频率振幅分析法、内应力色彩对比法、三维坐标频率曲线动态分析、击弦机动静负荷及传动比效果分析、音频传导速率检测对比分析、调音音准物理和感官曲线分析等先进手段分析检测音板弧形应力；同时，公司吸收应用国际领先的前期预设计、效果预测及修订等设计方法，大大减少了产品工艺和钢琴音乐品质方面的试验次数，压缩了实验周期。

2、制造工艺优势

公司斥资引进国际领先的数字控制生产线，直接与设计衔接，在每一个关键生产环节，依靠数控机床加工，彻底摆脱传统落后的加工模式，保证了产品零部件的精度、标准化程度和质量的稳定。公司在国内第一家采用定位孔联锁式工艺流程，该工艺一环链接一环，上下环节紧扣和制约，一个环节出问题，后续生产将无法进行。这一套完整的联锁式工艺流程是实现流水化生产的关键技术创新，在国际同行业属于领先水平，在国内属于首创的成果，取得了发明专利。公司先进的生产工艺受到业内的广泛认可，已成为德国贝希斯坦、捷克佩卓夫等国际知名钢琴企业的 ODM 合作伙伴。

3、材料应用优势

钢琴由近 9,000 个零件组成，涉及钢铁、有色金属、木材、化工、毛毡、纺织物、皮革等多类材料。在材料选用和预处理时公司采用多项具有高技术含量的化学处理工艺和高科技材料成果，取得了良好效果。公司对钢琴专用传统材料大胆创新，率先使用铸铝合金中盘、合金铜和合金钢弦枕、特制击弦机弹簧、聚合、复合材料击弦机和琴键、仿天然合成黑檀木黑键等多项新技术、新材料，产品品质得以不断改善提升，多项技术取得国家专利。

4、技术人才优势

公司在发展过程中逐步形成了一支素质高、专业结构合理、实力较强的技术创新型人才队伍，人员组合来源于中国、德国、奥地利、法国、美国、捷克等多个国家的著名专家以及公司多年来自主培养的一批中、青年技术骨干和技术带头人。自成立以来，公司技术研发团队逐步壮大，核心技术人员稳定，公司设立的钢琴制造工程技术中心为省级高新技术企业研究开发中心。此外，公司积极与德国贝希斯坦、捷克佩卓夫等多家国际知名钢琴生产厂商开展 ODM 合作，通过双边合作，学习 进了多项国际先进的技术、管理经验，对提升公司生产技术和持续创新能力发挥很大的促进作用。报告期内，公司拥有研发人员 79 人，人员相对稳定，流动性小。

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	154,023,908.12	188,302,636.96	-18.20%	主要系市场总体经济低迷，导致销售量下降所致
营业成本	114,191,281.44	138,802,968.60	-17.73%	主要系销售量下降对应销售成本下降。
销售费用	11,371,908.56	10,247,640.75	10.97%	主要系加大产品线上线宣传力，导致宣传费、电商服务费、业务招待出差费增加所致。
管理费用	21,194,256.38	21,862,675.01	-3.06%	
财务费用	1,450,620.40	3,536,271.68	-58.98%	主要系贷款利息支出减少、以及外汇汇率上升，汇兑收益增加所致。
所得税费用	-18,824.40	916,973.91	-102.05%	主要系销售收入减少，利润总额下降所致。
研发投入	6,734,063.09	8,753,068.49	-23.07%	主要系国外设计费用减少所致。
经营活动产生的现金流量净额	3,240,043.43	-59,261,111.25	105.47%	主要系对外采购货款支出减少所致。
投资活动产生的现金流量净额	-14,272,431.43	-4,189,473.44	-240.67%	主要系人才公寓处置收益减少以及在建工程投入增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-42,938,805.53	17,596,543.41	-344.02%	主要系归还银行短期信用借款所致。
现金及现金等价物净增加额	-53,490,862.89	-46,222,963.90	-15.72%	主要系归还银行短期信用借款以及在建工程投入所致。

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						
立式钢琴	108,701,251.19	80,163,053.37	26.25%	-20.30%	-17.76%	-2.28%
三角钢琴	19,503,001.02	13,622,090.19	30.15%	-11.17%	-8.24%	-2.23%
钢琴配件	17,134,143.23	13,917,578.55	18.77%	62.81%	61.37%	0.72%

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	5,598,381.46	176.80%	主要系海伦艺术投资公司对外投资收益所致。	有
营业外收入	22,148.00	0.70%		无
营业外支出	1,560.83	0.05%		无
资产处置收益	603,147.62	19.05%	主要系人才公寓出售给员工所致。	无
信用减值损失	-592,089.69	-18.70%	主要系应收账款计提坏账所致。	有
其他收益	975,033.26	30.79%	主要系政府补助所致。	无

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	41,568,515.16	3.05%	95,059,378.05	6.75%	-3.70%	主要系归还银行短期信用借款所致。
应收账款	125,851,679.46	9.25%	133,021,616.52	9.44%	-0.19%	
存货	399,241,129.46	29.33%	390,670,731.53	27.73%	1.60%	主要系市场低迷销量减少，库存积压所致。
长期股权投资	193,027,940.23	14.18%	187,069,558.77	13.28%	0.90%	
固定资产	313,270,226.76	23.02%	326,928,725.20	23.21%	-0.19%	
在建工程	26,075,333.08	1.92%	18,170,283.44	1.29%	0.63%	
短期借款	262,424,467.00	19.28%	300,949,079.44	21.36%	-2.08%	主要系归还银行短期信用借款所致。
合同负债	7,311,874.93	0.54%	10,077,062.63	0.72%	-0.18%	

其他应收款	7,839,194.21	0.58%	9,087,759.55	0.65%	-0.07%	
预付账款	73,809,646.20	5.42%	63,290,128.33	4.49%	0.93%	
应收票据	5,255,158.40	0.39%	7,019,109.88	0.50%	-0.11%	
应付票据	62,190,500.00	4.57%	56,847,140.00	4.04%	0.53%	
应付账款	54,014,421.92	3.97%	63,641,122.44	4.52%	-0.55%	
应付职工薪酬	6,732,640.91	0.49%	9,125,529.39	0.65%	-0.16%	

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

4、截至报告期末的资产权利受限情况

银行商业承兑汇票金额为 3,024,467.00 元，具有追索权。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

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

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	52,111.17
--------	-----------

报告期投入募集资金总额	0
已累计投入募集资金总额	52,841.17
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	13,415
累计变更用途的募集资金总额比例	25.74%
募集资金总体使用情况说明	
<p>(一) 公司 2012 年 6 月上市时共募集募集资金净额 31,476.20 万元 (其中超募资金 12,805.20 万元), 截至 2022 年 12 月 31 日, 已累计使用募集资金 31,704.27 万元 (包括使用部分募集资金产生的利息收入), 剩余募集资金 0 万元, 募集资金使用完毕。</p> <p>(二) 公司 2015 年 12 月为智能钢琴及互联网配套研发及产业化项目非公开发行股票, 募集募集资金净额约 20,634.97 万元, 截至 2022 年 12 月 31 日, 该募集资金使用 21,136.90 万元 (包括使用部分募集资金产生的利息收入), 剩余募集资金 0 万元, 募集资金使用完毕。</p> <p>(三) 具体分项目的使用情况如下:</p> <p>1、钢琴生产扩建项目原计划投资 11,050 万元, 预计 2012 年 10 月完工, 经 2012 年 11 月 15 日第二届董事会第十一次会议决议通过钢琴生产扩建项目追加投资 4,977 万元, 追加投资后承诺投资总额调整为 16,027 万元, 项目完工时间由 2012 年 10 月延期至 2013 年 6 月。该项目已于 2013 年 6 月正式完工, 后续只需支付一些工程设备尾款, 2022 年 12 月 31 日, 该项目实际投入募集资金总额 14,305.36 万元。</p> <p>2、钢琴部件技改项目承诺投资总额为 2,582 万元, 预计 2014 年 6 月完工, 后由于环保要求及设备调试等原因, 项目完工时间延迟至 2014 年 12 月。该项目已于 2014 年 12 月基本完工, 后续只需支付一些工程设备尾款, 2022 年 12 月 31 日, 该项目实际投入募集资金总额 1,452.40 万元。</p> <p>3、钢琴工程技术中心项目原计划投资 2,516 万元, 预计 2014 年 10 月完工, 本着合理、节约使用募集资金的原则, 经 2013 年 7 月 26 日公司第二届董事会第十四次会议和公司第二届监事会第九次会议决议通过对该项目进行变更, 实施地点变更为新厂区现有厂房, 不另行新建厂房, 相应地将钢琴制造工程技术中心项目投资总额由原 2,516 万元变更为 1,896 万元, 后由于研发方向的变化经 2014 年 10 月 24 日公司第三届董事会第二次会议和公司第三届监事会第二次会议审议通过将预计完工时间由 2014 年 10 月延期至 2015 年 10 月。该项目已于 2015 年 10 月正式完工, 后续只需支付一些工程设备尾款, 2022 年 12 月 31 日, 该项目实际投入募集资金总额 93.20 万元。</p> <p>4、钢琴机芯制造项目原计划投资 5,105 万元, 预计 2016 年 10 月完工, 本着合理、节约使用募集资金的原则, 经 2013 年 7 月 26 日公司第二届董事会第十四次会议和公司第二届监事会第九次会议决议通过对该项目进行变更, 变更后项目内容由原钢琴机芯制造项目变更为钢琴击弦机制造项目, 项目实施地点由原来的宁波经济技术开发区工业园区龙潭山路新建厂房, 变为租用全资子公司宁波海伦琴凳有限公司 (现更名为宁波海伦乐器部件有限公司) 位于工业园区北海路的厂房 (面积 5,400 平方米), 承诺投资总额变为 2,645 万元, 后由于设备调试及工艺改进等原因, 经公司第三届董事会第十三次会议和公司第三届监事会第十二次会议审议通过, 项目延期至 2018 年 4 月 30 日。该项目已于 2018 年 4 月基本完工, 后续只需支付一些工程设备尾款, 2022 年 12 月 31 日, 实际投入募集资金总额 2,397.16 万元。</p> <p>5、智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目承诺投资总额为 20,634.97 万元, 预计于 2018 年 6 月完工。经 2018 年 8 月 25 日公司第四届董事会第七次会议和公司第四届监事会第六次会议决议通过《关于调整非公开发行募集资金项目投资总额及实施进度的议案》, 智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目募集资金投资总额由 20,634.97 万元变更为 10,300.00 万元, 项目延期至 2018 年 12 月 31 日, 该项目已完工。截至 2022 年 12 月 31 日, 该项目使用募集资金 8,062.16 万元。</p> <p>6、经 2019 年 1 月 14 日公司第四届董事会第十二次会议 (临时) 以及第四届监事会第十一次会议 (临时) 审议并经 2019 年 1 月 31 日公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《关于明确非公开发行股票结余募集资金用途的议案》, 明确智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目调整后结余的募集资金 10,335.00 万元用于年产钢琴 15,000.00 架和钢琴外壳 40,000.00 套生产项目。截至 2022 年 12 月 31 日, 该项目已完工, 使用募集资金 10,816.74 万元。</p> <p>7、对于超募资金 12,805.20 万元的使用, 上市后使用超募资金追加钢琴扩建项目 4,977 万元及投资钢琴部件技改项目 2,582 万元、变更钢琴工程技术中心项目及钢琴击弦机项目减少投资共计 3,080 万元存入超募资金账户, 使用超募资金四次补充流动资金 8,326.20 万元后, 截至 2022 年 12 月 31 日, 超募资金已使用完毕。</p> <p>8、2022 年 7 月, 上述所有募集资金银行专户已全部注销。</p>	

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位: 万元

承诺投资项目	是否已变更项目	募集资金承诺	调整后投资总	本报告期投入	截至期末累计	截至期末投资	项目达到预定	本报告期实现	截止报告期末	是否达到预计	项目可行性是
--------	---------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

和超募 资金投 向	目(含 部分变 更)	投资总 额	额(1)	金额	投入金 额(2)	进度 (3) = (2)/(1)	可使用 状态日 期	的效益	累计实 现的效 益	效益	否发生 重大变 化
承诺投资项目											
1. 钢琴 生产扩 建项目	否	11,050	11,050		14,305 .36	89.26%	2013年 06月 30日	10.74	10,882 .95	否	否
2. 钢琴 击弦机 制造项 目	是	5,105	2,645		2,397. 16	90.63%	2018年 04月 30日	93.41	2,206. 33	否	否
3. 钢琴 制造工 程技术 中心项 目	是	2,516	1,896		93.2	4.92%	2015年 10月 31日			不适用	否
4. 智能 钢琴及 互配套 系统研 发与产 业化项 目	是	20,634 .97	10,299 .97		8,062. 16	78.27%	2018年 12月 31日	12.43	341.25	否	否
5、年 产钢琴 15,000 架和钢 琴外壳 40,000 套生产 项目	否		10,335		10,816 .74	100.00 %	2022年 01月 31日	139.32	343.85	否	否
6、项 目结余 补充流 动资金	否				4,536. 14					不适用	否
承诺投 资项目 小计	--	39,305 .97	36,225 .97		40,210 .76	--	--	255.9	13,774 .38	--	--
超募资金投向											
1. 钢琴 生产扩 建项目			4,977							不适用	否
2. 钢琴 部件技 改项目			2,582		1,452. 4	56.25%	2014年 12月 31日	24.46	935.66	否	否
3. 项目 结余补 充流动 资金					2,851. 81						
补充流 动资金 (如有)	--		8,326. 2		8,326. 2		--	--	--	--	--
超募资 金投向	--		15,885 .2		12,630 .41	--	--	24.46	935.66	--	--

小计											
合计	--	39,305 .97	52,111 .17	0	52,841 .17	--	--	280.36	14,710 .04	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	<p>(一) 钢琴扩建项目、钢琴击弦机项目及钢琴部件技改项目未实现预计收益的主要原因系： 1、随着互联网、电子数码技术等现代高新技术对社会生活影响的深入，作为人们学习音乐、娱乐、益智和健身的工具，传统钢琴已无法满足人们对钢琴提出的更多人性化、个性化、高科技化的需求，传统钢琴的需求增长乏力；另外，市场竞争加剧、国内外经济环境相对低迷、需求萎缩，公司销售收入未实现大幅增长。 2、项目完工后，公司折旧、人工工资等成本增加导致产品毛利率有所下降。 (二) 钢琴制造工程技术中心项目因不能直接产生效益没有相应的效益指标。 3、钢琴制造工程技术中心项目原预计于 2014 年 10 月 31 日完工，现于 2015 年 10 月 31 日完工，项目延期的主要原因系：随着传统产品与现代科技紧密结合的市场发展趋势，公司研发方向在原有的基础上向电声钢琴、智能钢琴等现代化领域延伸，导致该项目延期。 4、钢琴部件技改项目原预计于 2014 年 6 月完工，现于 2014 年 12 月 31 日完工，项目延期的主要原因系：项目采购设备当中包含部分非标准设备，部分非标准设备在调试运行过程当中达不到预定要求，为达到实际使用要求，对部分设备的制造进行相关的改进，重新调试，设备制造商相应延迟了设备交货时间，导致该项目延迟。 上述项目延期相关事宜已于 2014 年 10 月 24 日经公司第三届董事会第二次会议和公司第三届监事会第二次会议审议通过。 5、钢琴击弦机项目原计划于 2016 年 10 月 31 日完工，现于 2018 年 4 月 30 日完工，项目延期的主要原因系： 由于项目建设过程中需要定制采购部分非标准设备，该类设备研制生产需要较长时间，且部分设备在调试运行过程中未能顺利达到预定要求，需要进行相关改进及重新调试，致使设备供应商延迟了交货时间；同时，该项目工艺技术较为复杂，建设过程中公司在原设计方案基础上不断进行创新改进，导致该项目未能按照预计时间完工。 上述项目延期相关事宜已于 2016 年 10 月 25 日经公司第三届董事会第十三次会议和公司第三届监事会第十二次会议审议通过。 6、智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目原预计于 2018 年 6 月完工，现于 2018 年 12 月 31 日完工，项目延期的主要原因系：前期由于受到基建工程和相关购置设备调试时间的影响，项目有所延迟，另外受外部环境、市场形势变化的影响，项目产能释放较预期有所放缓。 上述项目延期相关事宜已于 2018 年 8 月 25 日经公司第四届董事会第七次会议和公司第四届监事会第六次会议并经 2018 年 9 月 12 日公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过。 7、智能钢琴及联网配套系统研发与产业化项目未实现预计收益的主要原因系项目于 2018 年建成，处于新产品市场推广阶段，相关软件等配套功能尚不完善，产能未能完全释放。随着经济恢复，产能的逐步释放，市场推广及认可度的增强，效益会逐步实现。 8、年产钢琴 15,000 架和钢琴外壳 40,000 套生产项目未实现预计收益的主要原因系国内外经济环境相对低迷，产能未完全释放。随着经济好转，市场恢复，预计产能会逐步释放，效益会逐步实现。</p>										
项目可行性发生重大变化的情况说明	无										
超募资金金额、用途及使用进展情况	<p>适用</p> <p>(一) 经 2012 年 7 月 19 日公司第二届董事会第八次会议和公司第二届监事会第三次会议决议通过，同意公司使用超募资金 2,500 万元永久补充流动资金，已于 2012 年 7 月补充流动资金。 (二) 经 2012 年 11 月 15 日第二届董事会第十一次会议决议并经 2012 年 12 月 1 日公司第一次临时股东大会决议通过《关于使用部分超募资金对钢琴生产扩建项目追加投资的议案》，本次追加投资 4,977 万元，其中建设投资追加 4,677 万元，铺底流动资金追加 300 万元；已于 2013 年 3 月从超募资金户划转到钢琴扩建项目募集资金专户。决议通过《关于使用部分超募资金投资普陀山路厂区钢琴部件技改项目的议案》，本项目总投资 2,582 万元，其中建设投资 2,476 万元，铺底流动资金 106 万元，已于 2013 年 9 月从超募资金户划转到钢琴部件技改项目募集资金专户。上述两个项目已经有关部门审批（甬发改审批〔2013〕159 号、宁开政项〔2013〕117 号）。 (三) 经 2013 年 7 月 26 日公司第二届董事会第十四次会议和公司第二届监事会第九次会议决议通过，同意公司使用超募资金 3,800 万元永久补充流动资金，已于 2013 年 12 月补充流动资金。 (四) 经 2014 年 7 月 10 日公司第二届董事会第十九次会议和公司第二届监事会第十四次会议审议通过《关于使用部分结余募集资金永久性补充流动资金的议案》，并经《安信证券股份有限公司关于海伦钢琴股份有限公司使用部分结余募集资金永久性补充流动资金的专项核查意见》，同意公司将钢琴生产扩建项目的结余募集</p>										

	<p>资金 1,893.75 万元（包括利息收入扣除银行手续费等的净额 171.54 万元在内的募集资金账户余额扣除募集资金尚需支付金额后的资金）用于永久补充公司日常经营所需的流动资金。</p> <p>（五）经 2015 年 9 月 8 日公司第三届董事会第八次会议和公司第三届监事会第七次会议决议通过，同意公司使用超募资金 1,770 万元永久补充流动资金，使用钢琴部件技改项目的结余募集资金 1,217.79 万元（包括利息收入扣除银行手续费等的净额 88.19 万元在内的募集资金账户余额）永久补充流动资金，已于 2015 年 10 月补充流动资金。</p> <p>（六）经 2022 年 4 月 21 日公司第五届董事会第七次会议、第五届监事会第七次会议决议通过，同意公司使用超募资金 1,313.32 万元（其中包括利息收入扣除银行手续费等的净额 1,057.12 和本金 256.20 万元）永久补充流动资金，已于 2022 年 7 月 4 日定期存款到期时补充流动资金，已于 2022 年 7 月注销募集资金账户。</p>
募集资金投资项目实施地点变更情况	<p>适用</p> <p>以前年度发生</p> <p>原钢琴机芯制造项目变更为钢琴击弦机制造项目，项目实施地点由原计划在宁波经济技术开发区工业园区龙潭山路新建厂房变更为公司租用全资子公司宁波海伦琴凳有限公司（现更名为宁波海伦乐器部件有限公司）位于工业园区北海路的厂房，面积 5,400 平方米；钢琴制造工程技术中心项目实施地点由原计划在宁波经济技术开发区工业园区龙潭山路新建厂房变更为利用宁波经济技术开发区工业园区龙潭山路新厂区现有厂房。</p> <p>2013 年 8 月 14 日上述议案经 2013 年度第一次临时股东大会决议通过，该变更事项已获相关部门批准（甬发改审批（2013）496 号）</p>
募集资金投资项目实施方式调整情况	<p>适用</p> <p>以前年度发生</p> <p>（一）原募投项目计划投资建设钢琴机芯生产线，拟变更为投资建设钢琴机芯三大部件之一的击弦机生产线。经 2013 年 7 月 26 日公司第二届董事会第十四次会议和公司第二届监事会第九次会议决议通过《关于部分变更募投项目的议案》，原钢琴机芯制造项目变更为钢琴击弦机制造项目，投资总额由 5,105 万元变更为 2,645 万元；钢琴制造工程技术中心项目投资总额由 2,516 万元变更为 1,896 万元，变更募集资金 3,080 万元及结存利息转入公司超募资金专户进行管理。2013 年 8 月 14 日上述议案经 2013 年度第一次临时股东大会决议通过，该变更事项已获相关部门批准（甬发改审批（2013）496 号）。</p> <p>（二）公司本着合理运用募投资金、提高资金运用效率的原则，经 2018 年 8 月 25 日公司第四届董事会第七次会议和公司第四届监事会第六次会议决议通过《关于调整非公开发行募集资金项目投资总额及实施进度的议案》，同意将“智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目（一期）”投资总额由 22,758 万元调整为 11,500 万元，其中使用非公开发行股票募集资金 10,299.97 万元，项目调整后结余募集资金 10,335.00 万元将另行开设募集资金专户存放，公司将积极筹划并科学审慎地选择新的募集资金投资项目，待可行性研究报告形成后提交董事会、股东大会审议。</p> <p>上述议案经 2018 年 9 月 12 日公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过。</p> <p>（三）经 2019 年 1 月 14 日公司第四届董事会第十二次会议（临时）以及第四届监事会第十一次会议（临时）审议并经 2019 年 1 月 31 日公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《关于明确非公开发行股票结余募集资金用途的议案》，用于年产钢琴 15,000.00 架和钢琴外壳 40,000.00 套生产项目，项目地址为宁波象保合作区沿海南线和德海二道交叉口地块。</p>
募集资金投资项目先期投入及置换情况	<p>适用</p> <p>截至 2012 年 7 月 4 日，本公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的实际投资金额为 55,319,884.45 元，业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具关于本公司以自筹资金预先投入募投项目的鉴证报告（天健审（2012）5279 号），经 2012 年 7 月 19 日公司第二届董事会第八次会议和公司第二届监事会第三次会议决议通过，同意公司使用募集资金人民币 55,319,884.45 元置换已发生的用于募集资金项目的自筹资金，已于 2012 年 7 月从钢琴扩建项目募集资金专户置换转出。</p>
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	<p>适用</p> <p>（一）钢琴生产扩建项目募集后承诺投资金额 16,027 万元（其中募集资金 11,050 万元，超募资金 4,977 万元），实际投资金额 14,305.36 万元，实际投资金额与募集后承诺投资金额的差额-1,721.64 万元。该项目募集资金使用出现结余主要系公司在募集资金到位前已先期投入自筹资金用于购买募集资金投资项目用地的土地使用权及前期基础建设，以及公司结合实际情况及业务特点，发挥自身的技术优势和经验，充分考虑业务资源的共通性，合理配置资源，购买高效设备，节约了钢琴生产扩建项目中的设备投资。</p> <p>经 2014 年 7 月 10 日公司第二届董事会第十九次会议和公司第二届监事会第十四次会议审议通过《关于使用部分结余募集资金永久性补充流动资金的议案》，并经《安信证券股份有限公司关于海伦钢琴股份有限公司</p>

	<p>使用部分结余募集资金永久补充流动资金的专项核查意见》，同意公司将钢琴生产扩建项目的结余募集资金 1,893.75 万元（包括利息收入在内的募集资金账户余额扣除募集资金尚需支付金额后的资金）用于永久补充公司日常经营所需的流动资金。</p> <p>（二）钢琴部件技改项目募集后承诺投资金额 2,582 万元,实际投资金额 1,452.40 万元，实际投资金额与募集后承诺投资金额的差额-1,129.60 万元。该项目募集资金使用出现结余主要系： 1、项目建设过程中，公司以自筹资金用于部分设备采购及支付相关人员工资等费用； 2、公司严格控制项目支出，合理降低项目成本，结合公司实际情况以及业务特点，项目实施过程中不断推进技术创新，购买高效设备，节约了部分设备投资；3）项目部分设备采购和工程合同部分款项尚未付出。 2015 年 9 月 8 日公司第三届董事会第八次会议和公司第三届监事会第七次会议审议通过了《关于使用钢琴部件技改项目结余募集资金永久补充流动资金的议案》，并经《安信证券股份有限公司关于海伦钢琴股份有限公司使用钢琴部件技改项目结余募集资金及部分超募资金永久补充流动资金的核查意见》，同意公司将钢琴部件技改项目结余募集资金 1217.79 万元（包括利息收入在内的募集资金账户余额）用于永久补充公司日常经营所需的流动资金。</p> <p>（三）钢琴制造工程技术中心项目募集后承诺投资金额 1,896 万元,实际投资金额 93.20 万元，实际投资金额与募集后承诺投资金额的差额-1,802.80 万元。该项目募集资金使用出现结余主要系： 1、公司以自筹资金用于支付钢琴研发费用、智能钢琴及互联网配套系统的前期研发费用； 2、公司严格控制项目支出，合理降低项目成本，结合公司实际情况以及业务特点，项目实施过程中不断推进技术创新，购买高效设备，节约了部分设备投资。 2016 年 1 月 12 日公司第三届董事会第十次会议和公司第三届监事会第九次会议审议通过了《关于使用钢琴制造工程技术中心项目结余募集资金补充流动资金的议案》，并经《安信证券股份有限公司关于海伦钢琴股份有限公司使用钢琴制造工程技术中心项目结余募集资金永久补充流动资金及使用闲置募集资金和闲置自有资金进行现金管理的核查意见》，同意公司将钢琴制造工程技术中心项目结余募集资金 1896.69 万元（包括利息收入扣除银行手续费等的净额 93.89 万元在内的募集资金账户余额）用于永久补充公司日常经营所需的流动资金。</p> <p>（四）钢琴击弦机制造项目募集后承诺投资金额 2,645 万元，实际投资金额 2,180.48 万元，实际投资金额与募集后承诺投资金额的差额-464,52 万元，该项目募集资金使用出现结余主要系： 1、募集资金到位前使用自有资金采购了部分设备以及项目建设过程中公司使用自有资金支付了相关人员薪酬和费用； 2、钢琴击弦机制造项目建设过程中，公司从项目的实际情况出发，本着合理、有效的原则谨慎使用募集资金。 经 2018 年 8 月 25 日召开第四届董事会第七次会议审议通过了《关于公司使用钢琴击弦机制造项目结余募集资金永久补充流动资金的议案》，并经《安信证券股份有限公司关于海伦钢琴股份有限公司钢琴击弦机制造项目结余募集资金永久补充流动资金的核查意见》同意将钢琴击弦机制造项目结余募集资金 475.34 万元用于永久补充公司日常经营所需的流动资金。</p> <p>（五）智能钢琴及联网配套系统研发与产业化项目募集后承诺投资金额 10,299.97 万元，实际投资金额 7,799.62 万元，实际投资金额与募集后承诺投资金额的差额-2,500.35 万元，该项目募集资金使用出现结余主要系： 1、项目建设过程中公司使用自有资金支付了相关人员薪酬以及对于涉及支付频率较高、需外汇支付的费用； 2、闲置募集资金现金管理产生利息收入。 经 2019 年 4 月 24 日召开第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目（一期）结项并将结余募集资金永久补充流动资金的议案》，并经《安信证券股份有限公司关于海伦钢琴股份有限公司智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目（一期）结项并将结余募集资金永久补充流动资金的核查意见》同意将智能钢琴及联网配套系统研发与产业化项目结余募集资金 4,058.69 万元（包括利息收入扣除银行手续费等的净额 1,800.69 万元在内的募集资金账户余额）用于永久补充公司日常经营所需的流动资金。</p>
<p>尚未使用的募集资金用途及去向</p>	<p>本次募集资金已按规定全部使用完毕，并于 2022 年 7 月办理完毕募集资金专户的注销手续。</p>
<p>募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况</p>	<p>无</p>

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额(1)	本报告期实际投入金额	截至期末实际累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化
1. 钢琴击弦机制造项目	钢琴机芯制造项目	2,645		2,397.17	90.63%	2018年04月30日	93.41	否	否
2. 钢琴制造工程技术中心	钢琴制造工程技术中心	1,896		93.2	4.92%	2015年10月31日		不适用	否
3. 智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目	智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目	10,299.97		8,062.16	78.27%	2018年12月31日	12.43	否	否
4. 年产钢琴15,000架和钢琴外壳40,000套生产项目	智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目	10,335		10,816.74	100.00%	2022年01月31日	139.32	否	否
合计	--	25,175.97	0	21,369.27	--	--	245.16	--	--
变更原因、决策程序及信息披露情况说明(分具体项目)			<p>(一) 公司本着合理统筹规划和优化配置新老厂区和生产流程、提高募集资金使用效率的原则,经 2013 年 7 月 26 日公司第二届董事会第十四次会议和公司第二届监事会第九次会议决议通过《关于部分变更募投项目的议案》,原钢琴机芯制造项目变更为钢琴击弦机制造项目,原项目总投资 5,105 万元(其中建设投资 4,475 万元,铺底流动资金 630 万元)变更为项目总投资 2,645 万元(其中建设投资 2,345 万元,铺底流动资金 300 万元),项目实施地点由原计划在宁波经济技术开发区工业园区龙潭山路新建厂房变更为公司租用全资子公司宁波海伦琴凳有限公司(现更名为宁波海伦乐器部件有限公司)位于工业园区北海路的厂房,面积 5,400 平方米;钢琴制造工程技术中心项目原项目总投资 2,516 万元(其中建设投资 2,056 万元,研发配套经费 460 万元)变更为项目总投资 1,896 万元(其中建设投资 1,436 万元,研发配套经费 460 万元),项目实施地点由原计划在宁波经济技术开发区工业园区龙潭山路新建厂房变更为利用宁波经济技术开发区工业园区龙潭山路新厂区现有厂房。2013 年 8 月 14 日上述议案经 2013 年度第一次临时股东大会决议通过,该变更事项已获相关部门批准(甬发改审批〔2013〕496 号)。</p> <p>(二) 公司本着合理运用募投资金、提高资金运用效率的原则,经 2018 年 8 月 25 日公司第四届董事会第七次会议和公司第四届监事会第六次会议决议通过《关于调整非公开发行募集资金项目投资总额及实施进度的议案》,同意将“智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目(一期)”投资总额由 22,758 万元调整为 11,500 万元,其中使用非公开发行股票募集资金 10,299.97 万元,项目调整后结余募集资金 10,335.00 万元开设募集资金专户另行存放。上述议案经 2018 年 9 月 12 日公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过。</p> <p>(三) 经 2019 年 1 月 14 日公司第四届董事会第十二次会议(临时)以及第四届监事会第十一次会议(临时)审议并经 2019 年 1 月 31 日公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《关于明确非公开发行股票结余募集资金用途的议案》,用于年产钢琴 15,000 架和钢琴外壳 40,000 套生产项目,项目地址为宁波象保合作区沿海</p>						

	南线和德海二道交叉口地块。
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	<p>(一) 钢琴击弦机项目未实现预计收益的主要原因系：</p> <p>1、随着互联网、电子数码技术等现代高新技术对社会生活影响的深入，作为人们学习音乐、娱乐、益智和健身的工具，传统钢琴已无法满足人们对钢琴提出的更多人性化、个性化、高科技化的需求，传统钢琴的需求增长乏力；另外，市场竞争加剧、国内外经济环境相对低迷、需求萎缩，公司销售收入未实现大幅增长。</p> <p>2、项目完工后，公司折旧、人工工资等成本增加导致产品毛利率有所下降。</p> <p>(二) 智能钢琴及联网配套系统研发与产业化项目未实现预计收益的主要原因系项目于 2018 年建成，处于新型产品市场推广阶段，相关软件等配套功能尚不完善，产能未能完全释放。随着经济恢复，产能的逐步释放，市场推广及认可度的增强，效益会逐步实现。</p> <p>(三) 年产钢琴 15,000 架和钢琴外壳 40,000 套生产项目未实现预计收益的主要原因系国内外经济环境相对低迷，产能未完全释放。随着经济好转，市场恢复，预计产能会逐步释放，效益会逐步实现。</p>
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明	无

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
 公司报告期不存在委托理财。

(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
 公司报告期内无应当披露的重要控股参股公司信息。

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

（一）技术和研发风险

钢琴制造的总趋势向高性能、节能、环保方向发展，从劳动密集型向技术密集型转变，这就需要企业重视钢琴制造技术的研究和开发，不然便会存在技术和产品被超越、失去市场的风险。公司已经建立一支技术水平高、研发能力强的团队，报告期内公司具有研发人员 79 人，能够开发出具有先进水平的制造新工艺，并加强对检测技术的研究，而且技术、工艺和专利都是多年积累的结果，公司对于新产品的开发，具有良好的技术积累条件。

（二）市场风险

目前公司的销售区域主要以大中城市为主，公司将通过技术研发和产品拓展计划，营销渠道拓展计划解决上述产品及销售区域较为集中的风险。未来随着各类音乐教育培训机构的兴起，其对乐器制造行业的推动将持续存在，此外，随着人们生活水平的提高和消费观念的升级，个人音乐爱好者逐步增多，对乐器产品的需求将呈逐步上市态势。公司将把开创新的销售区域作为战略重点，通过与现有的音乐院校建立的良好合作关系，充分把握各层次钢琴及其他乐器需求的新特点、新趋势，对潜在用户的市场需求进行调研分析，积极开发新产品以满足二、三线城市的拓展需求。

（三）产品盈利风险

公司拓展智能钢琴与线上线下艺术教育培市场，加快推进公司在文化艺术培训产业领域做大做强的步伐，增强持续盈利能力，公司通过非公开项目募集资金运行，但想用新型模式打破固有的教学模式，尚需突破思维和教学模式瓶颈，同时，受众对创新教学思维的认知也需要一个落地过程，市场接受程度尚不确定，存在产品盈利风险。

（四）行业发展趋势的不确定风险

钢琴属于大宗非必须消费品，易受市场消费环境、居民可支配收入和消费信心等因素影响。目前国内钢琴行业市场消费环境低迷，亟待恢复市场信心，激发行业发展活力。公司会加强产品的研发，提升产品的宣传力度，不断拓展销售渠道，稳定企业经营。

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。

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
2022 年度股东大会	年度股东大会	44.42%	2023 年 05 月 18 日	2023 年 05 月 18 日	《2022 年度股东大会会议决议公告》披露于巨潮资讯（公告编号：2023-012）。

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 2022 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

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

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

本公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

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

本公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

二、社会责任情况

（一）积极履行社会责任

公司指定行政管理中心专门负责收集政府和其他社会组织关于环境保护、能源消耗、资源综合利用、安全生产、产品安全、公共卫生等方面的法律、法规文件，并对组织产品、服务和运营过程的合理规范性进行及时评估，确定满足和超越法律法规要求的关键过程、测量方法和指标，进而制订相应的对策和改进措施。

（二）保障相关方利益

公司通过推行卓越绩效模式，建立了保障员工、顾客及利益相关方人权的相关机制。公司主张“合作共赢”的价值观，注重维护相关方的利益，包括员工、顾客、供方和合作伙伴、社会等方面。

（三）人力资源管理

公司致力于为员工提供一个健康、安全、舒适的工作环境，坚持技改项目的投入，通过对旧设备的改造并购置新型环保设备，从而来改善员工的工作环境。公司每年委托第三方专业机构进行检测，并根据检测结果及时采取相应措施。公司人力资源部门还通过问卷调查的方式，收集、分析影响员工权益、满意程度和积极性的关键因素。通过收集影响员工满意的关键因素，为不同类别的员工提供了具有针对性、个性化的服务和支持。

为了确保工作场所发生紧急状态和危险情况时，把人身危害及财产损失降到最低，公司在相关场所配置了消防设施和应急照明灯，建筑设计上考虑了抗台防台要求，同时公司还组织成立了抗台风领导小组。公司制定了包括消防、台风等多个应急预案，如消防应急预案、抗台应急预案、触电应急预案、食物中毒紧急应变预案、传染病应急预案，并不定期组织模拟演练。近年来，公司组织了多次防火、抗台应急模拟演练。

（四）环境保护

公司建立了 ISO14001 环境管理体系和 OHSAS18001 职业安全健康管理体系，按照体系要求，对生产过程存在的环境危害因素和职业安全健康危害因素进行识别，并从中评价出重大危害因素，制定出安全环保管理方案，根据管理过程结果进行改进，获得“宁波市环保模范（绿色）工厂”称号。

（五）道德责任

公司重视产品质量，被评为国家文化出口重点企业；钢琴被浙江省质量技术监督局评定为浙江名牌产品。公司诚信守法经营，历年来无一例违规经营事件发生。公司积极依法纳税，纳税总额在企业所在区的排名中处在前列。

（六）保护顾客权益

公司设立了完善的顾客满意度测量体系，对产品质量及售后服务采取跟踪制度，定期进行顾客满意度调查，以保障顾客权益。

（七）行业引领和社会贡献

1、开发新产品，填补行业空白 公司制定年度新产品开发计划时，结合市场调研及行业发展趋势，每年选定 4~7 个左右的新产品开发计划。根据新产品 开发计划核定相应研制费用，技术中心成立后先后承担了国家科技型中小企业创新基金 1 项，国家火炬计划项目 3 项，国家火炬计划重点项目 1 项。目前已开发了 60 余款立式钢琴，30 余款三角钢琴。

2、注重行业发展，努力做好国内乐器行业的领头羊牵头 制订钢琴新国标 GB/T 10159—2008，为中国钢琴行业整体协调有序的发展作出重要贡献。在浙江省技术监督局支持下，公司董事长参加了全国钢琴标准化工作技术委员会。为进一步提高中国钢琴市场的统一性，积极参与国家钢琴行业协会工作，参与协会章程起草和组织成立。

3、推动艺术教育，提高人民文化生活水平

（1）推动“产学研”计划，培养钢琴制造技术人才

公司与宁波职业技术学院合作，开设钢琴制造调律专业，公司捐赠教学设备和教学用具。作为学校的实践基地，公司每年都会接受学校学生进行技能实践活动，积累的实践操作经验。公司近几年均开设“边疆钢琴调律师班”，对西北边疆的钢琴调律师提供免费食宿，培养边疆钢琴人才。

（2）重视钢琴启蒙教育，扶持学校钢琴特色办学

公司与宁波绍成小学合作，开办钢琴特色班，提供相关钢琴教学用具。以此支持钢琴启蒙教育，提高人民音乐素质水平，丰富精神文化生活。

（3）建立教学实践基地，推动校企合作长效机制

公司与沈阳音乐学院签署校企合作教学实践基地，促进校企合作、产教融合，发挥高等院校供给侧作用。进一步探索如何培养高素质实用型专业人才，实现在学科建设、人才培养、科技创新、就业创业等多个领域内充分发挥校企之间的优势互补、互惠共赢、服务社会的积极作用，使高校教学、科研与社会生产实践高度契合，进而成为毕业生就业创业的桥梁和有效推动力量。

（4）利用产业优势，助力地方音乐教育培训

海伦艺术教育投资公司，为各大相关音乐培训学校提供更加充裕的教学资金，配用优质的音乐教学人才，改善教学环境，丰富教学资源，支持学校做大做强，成为当地拉动音乐培训教育的先锋。

（5）推广形式多样的音乐活动，陶冶国民音乐情操

公司盛邀国内外知名钢琴家开展全国钢琴大师班及巡演活动。全国巡演活动不仅为广大音乐爱好者带去了听觉盛宴，还宣传了国内外先进有益的钢琴学习理念，丰富了当地人民音乐文化生活，提升了国民精神生活水平。除了邀请大师举办钢琴音乐会，公司赞助全国各地经销商协办各种演唱会音乐会，提供表演钢琴赞助，场地费用补助等等，使音乐活动举办的更加丰富多彩，不但陶冶了各地人民的音乐情操，而且推动了当地文化活动的持续开展。公司举办、赞助各地多种多样的音乐比赛和考级比赛，让音乐爱好者能集聚一堂，交流音乐心得，促进音乐教育事业的发展。公司携手相关部门举办钢琴文化音乐节，每年赞助各地琴行和地方文化部门举办钢琴比赛，推动当地音乐教育水平的提升。

（八）履行公共责任，支持公益事业

公司积极履行公共责任，购买环保设备，更新生产设备，以此来优化员工工作环境，并降低环境污染。公司为城镇化进程中失去土地的农民提供保安岗位或者普通操作工种岗位；优先招聘当地生源大学生，为其提供拨音岗、管理储备岗等，缓解当地就业压力。公司不断赞助教育事业的发展，加大和音乐各大院校的合作，丰富各地音乐文化活动。公司积极支持公益演出，赞助钢琴比赛、音乐教育、行业推广活动及公益捐赠。

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

公司报告期不存在由公司实际控制人、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。

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

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

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
2022年4月14日,海伦艺术教育投资有限公司向宁波市北仑区人民法院提交《民事起诉状》,主要诉讼理由系被告海伦育星管理公司股东吴永利挪用资金涉嫌犯罪构成根本违约,未能按约定全面履行利润承诺及补偿、核心人员稳定、竞业禁止和侵犯目标公司商业秘密等合同义务。	5,537.64	否	2023年4月13日撤回起诉。	不适用	不适用		
2023年5月19日,海伦艺术教育投资有限公司向宁波市北仑区人民法院提交《民事起诉状》,主要诉讼理由系被告海伦育星管理公司股东吴永利挪用资金涉嫌犯罪构成根本违约,宁波海伦育星教育管理咨询公司未按照约定分红,吴永利未能按约定全面履行利润承诺及补偿、未遵守合同其他约定,应按照合同约定承担违约责任。	1,448.23	否	2023年6月21日,因本案被告吴永利涉嫌刑事犯罪已被公安机关于2023年6月1日立案侦查,该案处理结果与本案可能存在关联,法院裁定中止诉讼。	不适用	不适用		

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

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
公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

公司报告期不存在日常经营重大合同。

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	748,349	0.30%	0	0	0	0	0	748,349	0.30%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	748,349	0.30%	0	0	0	0	0	748,349	0.30%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	748,349	0.30%	0	0	0	0	0	748,349	0.30%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	252,140,431	99.70%	0	0	0	0	0	252,140,431	99.70%
1、人民币普通股	252,140,431	99.70%	0	0	0	0	0	252,140,431	99.70%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

他									
三、股份总数	252,888,780	100.00%	0	0	0	0	0	252,888,780	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

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

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

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		22,472	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								
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
海伦投资	境内非国有法人	27.41%	36,916,800	0	0	69,316,700		
四季香港	境外法人	16.98%	42,931,400	0	0	42,931,400		
黄万鹏	境内自然人	1.26%	3,193,800	13800	0	3,193,800		

李吉祥	境内自然人	0.74%	1,873,000	1873000	0	1,873,000		
平安资管—工商银行—中国平安财产保险股份有限公司	其他	0.62%	1,555,600	1555600	0	1,555,600		
平安资管—工商银行—平安资产鑫福 40 号资产管理产品	其他	0.51%	1,294,500	1294500	0	1,294,500		
平安资产—工商银行—平安资产如意 12 号保险资产管理产品	其他	0.44%	1,119,800	1119800	0	1,119,800		
刘勇	境内自然人	0.44%	1,102,000	1102000	0	1,102,000		
郭红霞	境内自然人	0.38%	962,900	103900	0	962,900		
陈国良	境内自然人	0.38%	962,000	0	0	962,000		
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	海伦投资与四季香港为公司控股股东，其他股东未知是否存在关联关系或一致行动关系。							
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								
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					
海伦投资	69,316,700	人民币普通股	69,316,700					
四季香港	42,931,400	人民币普通股	42,931,400					
黄万鹏	3,193,800	人民币普通股	3,193,800					
李吉祥	1,873,000	人民币普通股	1,873,000					

平安资管—工商银行—中国平安财产保险股份有限公司	1,555,600	人民币普通股	1,555,600
平安资管—工商银行—平安资产鑫福40号资产管理产品	1,294,500	人民币普通股	1,294,500
平安资产—工商银行—平安资产如意12号保险资产管理产品	1,119,800	人民币普通股	1,119,800
刘勇	1,102,000	人民币普通股	1,102,000
郭红霞	962,900	人民币普通股	962,900
陈国良	962,000	人民币普通股	962,000
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	海伦投资与四季香港为公司控股股东，其他股东未知是否存在关联关系或一致行动关系。		
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）	公司股东黄万鹏除通过普通证券账户持有213,800股外，还通过中国中金财富证券有限公司客户信用交易担保证券账户持有2,980,000股，实际合计持有3,193,800股；公司股东李吉祥除通过普通证券账户持有0股外，还通过国金证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有1,873,000股，实际合计持有1,873,000股；公司股东刘勇除通过普通证券账户持有0股外，还通过国金证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有1,102,000股，实际合计持有1,102,000股。		

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2022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：海伦钢琴股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	41,568,515.16	95,059,378.05
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	5,255,158.40	7,019,109.88
应收账款	125,851,679.46	133,021,616.52
应收款项融资		
预付款项	73,809,646.20	63,290,128.33
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	7,839,194.21	9,087,759.55
其中：应收利息		
应收股利	2,140,000.00	1,000,000.00
买入返售金融资产		
存货	399,241,129.46	390,670,731.53
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	18,955,103.90	19,235,360.68
流动资产合计	672,520,426.79	717,384,084.54
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	193,027,940.23	187,069,558.77
其他权益工具投资	58,983,097.09	58,983,097.09
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	313,270,226.76	326,928,725.20
在建工程	26,075,333.08	18,170,283.44
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	86,536,690.25	89,122,263.06
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,520,563.47	4,905,556.04
递延所得税资产	6,196,244.24	6,174,444.91
其他非流动资产		
非流动资产合计	688,610,095.12	691,353,928.51
资产总计	1,361,130,521.91	1,408,738,013.05
流动负债：		
短期借款	262,424,467.00	300,949,079.44
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	62,190,500.00	56,847,140.00
应付账款	54,014,421.92	63,641,122.44
预收款项	27,646,006.40	27,844,174.20
合同负债	7,311,874.93	10,077,062.63
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	6,732,640.91	9,125,529.39
应交税费	2,133,716.18	4,353,043.57
其他应付款	2,616,333.94	2,732,250.09
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	612,419.66	887,885.48
流动负债合计	425,682,380.94	476,457,287.24
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	297,000.00	324,000.00
递延所得税负债	11,427,267.05	11,427,267.05
其他非流动负债		
非流动负债合计	11,724,267.05	11,751,267.05
负债合计	437,406,647.99	488,208,554.29
所有者权益：		
股本	252,888,780.00	252,888,780.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	359,162,115.34	359,162,115.34
减：库存股		
其他综合收益	8,949,167.60	8,949,167.60
专项储备		
盈余公积	44,938,938.61	44,938,938.61
一般风险准备		
未分配利润	257,830,776.74	254,590,457.21
归属于母公司所有者权益合计	923,769,778.29	920,529,458.76
少数股东权益	-45,904.37	
所有者权益合计	923,723,873.92	920,529,458.76
负债和所有者权益总计	1,361,130,521.91	1,408,738,013.05

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金江锋

会计机构负责人：王琼

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	29,001,718.99	54,333,150.03
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	5,255,158.40	7,019,109.88
应收账款	123,339,831.42	129,069,950.31

应收款项融资		
预付款项	183,297,207.21	131,849,309.94
其他应收款	1,613,355.55	1,693,047.03
其中：应收利息		
应收股利		
存货	265,384,722.08	284,650,717.45
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	626,747.71	2,590,656.66
流动资产合计	608,518,741.36	611,205,941.30
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	505,671,242.37	517,164,438.65
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	160,996,353.33	168,902,628.90
在建工程	16,609,589.03	8,873,203.47
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	51,188,692.60	53,189,175.65
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	889,767.45	1,046,035.82
递延所得税资产	3,366,639.92	3,354,947.83
其他非流动资产		
非流动资产合计	738,722,284.70	752,530,430.32
资产总计	1,347,241,026.06	1,363,736,371.62
流动负债：		
短期借款	262,424,467.00	229,949,079.44
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	57,535,500.00	52,977,140.00
应付账款	73,191,850.55	44,367,188.64
预收款项		
合同负债	4,710,920.50	6,821,038.81
应付职工薪酬	3,384,629.62	4,936,654.30
应交税费	1,167,212.66	2,397,172.97

其他应付款	2,380,448.78	2,505,725.49
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	612,419.66	71,886,735.04
流动负债合计	405,407,448.77	415,840,734.69
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	297,000.00	324,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	297,000.00	324,000.00
负债合计	405,704,448.77	416,164,734.69
所有者权益：		
股本	252,888,780.00	252,888,780.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	360,334,591.35	360,334,591.35
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	42,405,675.25	42,405,675.25
未分配利润	285,907,530.69	291,942,590.33
所有者权益合计	941,536,577.29	947,571,636.93
负债和所有者权益总计	1,347,241,026.06	1,363,736,371.62

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	154,023,908.12	188,302,636.96
其中：营业收入	154,023,908.12	188,302,636.96
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	157,462,377.18	185,938,698.83
其中：营业成本	114,191,281.44	138,802,968.60

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	2,520,247.31	2,736,074.30
销售费用	11,371,908.56	10,247,640.75
管理费用	21,194,256.38	21,862,675.01
研发费用	6,734,063.09	8,753,068.49
财务费用	1,450,620.40	3,536,271.68
其中：利息费用	2,691,922.89	4,611,901.87
利息收入	105,954.63	283,084.28
加：其他收益	975,033.26	1,104,791.76
投资收益（损失以“-”号填列）	5,598,381.46	3,425,355.22
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		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-592,089.69	-1,185,491.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	603,147.62	1,419,059.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,146,003.59	7,127,653.79
加：营业外收入	22,148.00	7,018.18
减：营业外支出	1,560.83	82,375.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,166,590.76	7,052,296.87
减：所得税费用	-18,824.40	916,973.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,185,415.16	6,135,322.96
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,185,415.16	6,135,322.96
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)	3,240,319.53	6,135,322.96
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-54,904.37	
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	3,185,415.16	6,135,322.96
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,240,319.53	6,135,322.96
归属于少数股东的综合收益总额	-54,904.37	
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.0128	0.0243
(二) 稀释每股收益	0.0128	0.0243

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：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金江锋

会计机构负责人：王琼

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	161,517,321.67	220,148,637.42
减：营业成本	131,958,108.83	177,886,309.95
税金及附加	1,688,506.47	2,213,309.62
销售费用	11,172,665.30	9,971,674.21
管理费用	11,821,351.03	12,669,396.32
研发费用	6,734,063.09	8,753,068.49
财务费用	1,144,190.76	3,564,755.08

其中：利息费用	2,220,638.93	4,611,901.87
利息收入	54,993.73	283,084.28
加：其他收益	619,900.00	975,832.12
投资收益（损失以“-”号填列）	-3,849,213.49	
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	180,075.55	-428,956.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,037.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-6,050,801.75	5,642,037.50
加：营业外收入	4,050.00	
减：营业外支出		2,375.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-6,046,751.75	5,639,662.40
减：所得税费用	-11,692.11	847,320.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-6,035,059.64	4,792,341.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-6,035,059.64	4,792,341.76
（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	-6,035,059.64	4,792,341.76
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	2023 年半年度	2022 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	159,462,938.81	178,485,843.19
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	1,547,730.56	2,544,593.24
收到其他与经营活动有关的现金	3,788,124.64	1,081,743.69
经营活动现金流入小计	164,798,794.01	182,112,180.12
购买商品、接受劳务支付的现金	78,935,022.94	155,588,671.49
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	43,786,953.07	55,230,742.15
支付的各项税费	8,479,533.55	8,140,159.67
支付其他与经营活动有关的现金	30,357,241.02	22,413,718.06
经营活动现金流出小计	161,558,750.58	241,373,291.37
经营活动产生的现金流量净额	3,240,043.43	-59,261,111.25
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		-427,959.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,326,183.60	14,160,062.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	6,326,183.60	13,732,102.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,098,615.03	13,081,541.17
投资支付的现金	1,500,000.00	4,840,035.00
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		
投资活动现金流出小计	20,598,615.03	17,921,576.17
投资活动产生的现金流量净额	-14,272,431.43	-4,189,473.44
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	9,000.00	
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	122,154,767.00	246,058,085.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	122,163,767.00	246,058,085.00
偿还债务支付的现金	160,450,225.00	223,558,650.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,652,347.53	4,902,891.59
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		0.00
筹资活动现金流出小计	165,102,572.53	228,461,541.59
筹资活动产生的现金流量净额	-42,938,805.53	17,596,543.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	480,330.64	-368,922.62
五、现金及现金等价物净增加额	-53,490,862.89	-46,222,963.90
加：期初现金及现金等价物余额	95,059,378.05	110,988,299.40
六、期末现金及现金等价物余额	41,568,515.16	64,765,335.50

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 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	155,018,888.49	157,441,063.31
收到的税费返还	1,237,437.92	2,248,346.71
收到其他与经营活动有关的现金	855,983.53	1,009,155.31
经营活动现金流入小计	157,112,309.94	160,698,565.33
购买商品、接受劳务支付的现金	77,738,374.62	170,266,195.78
支付给职工以及为职工支付的现金	22,693,642.89	28,752,124.23
支付的各项税费	6,542,803.66	5,382,193.98
支付其他与经营活动有关的现金	22,846,898.40	18,801,945.18
经营活动现金流出小计	129,821,719.57	223,202,459.17
经营活动产生的现金流量净额	27,290,590.37	-62,503,893.84
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	728,137.00	
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	728,137.00	26,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,080,364.93	4,105,684.00
投资支付的现金	1,520,000.00	7,840,000.00
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		
投资活动现金流出小计	12,600,364.93	11,945,684.00
投资活动产生的现金流量净额	-11,872,227.93	-11,919,684.00
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	122,154,767.00	246,058,085.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	122,154,767.00	246,058,085.00
偿还债务支付的现金	160,450,225.00	223,558,650.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,449,793.37	4,902,891.59
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00
筹资活动现金流出小计	162,900,018.37	228,461,541.59
筹资活动产生的现金流量净额	-40,745,251.37	17,596,543.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,542.11	-368,922.62
五、现金及现金等价物净增加额	-25,331,431.04	-57,195,957.05
加:期初现金及现金等价物余额	54,333,150.03	104,471,296.29
六、期末现金及现金等价物余额	29,001,718.99	47,275,339.24

7、合并所有者权益变动表

本期金额

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														
	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	252,888,780.00				359,162,115.34		8,949,167.60		44,938,938.61		254,590,457.21		920,529,458.76		920,529,458.76
加:会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	252,888,780.00				359,162,115.34		8,949,167.60		44,938,938.61		254,590,457.21		920,529,458.76		920,529,458.76
三、本期增减变动金额											3,240.		3,240.	-45.	3,194.

(减少以“—”号填列)											319 .53		319 .53	904 .37	415 .16
(一) 综合收益总额											3,240,319.53		3,240,319.53	-54,904.37	3,185,415.16
(二) 所有者投入和减少资本														9,000.00	9,000.00
1. 所有者投入的普通股														9,000.00	9,000.00
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															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项															

储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	252,888,780.00				359,162,115.34		8,949,167.60		44,938,938.61		257,830,776.74		923,769,778.29	-45,904.37	923,723,873.92

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	252,888,780.00				360,991,912.02		8,949,167.60		44,298,224.76		246,906,751.17		914,034,835.55	2,010,203.32	916,045,038.87
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	252,888,780.00				360,991,912.02		8,949,167.60		44,298,224.76		246,906,751.17		914,034,835.55	2,010,203.32	916,045,038.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-1,829,796.68				479,234.18		5,656,088.78		4,305,526.28	-2,010,203.32	2,295,322.96
(一) 综合收益总额											6,135,322.96		6,135,322.96		6,135,322.96
(二) 所有者投入和减少资本															

1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配								479,234.18		-479,234.18					
1. 提取盈余公积								479,234.18		-479,234.18					
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转					-1,829,796.68						-1,829,796.68	-2,010,203.32		-3,840,000.00	
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					-1,829,796.68						-1,829,796.68	-2,010,203.32		-3,840,000.00	
(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	252,888,780.00			359,162,115.34		8,949,167.60		44,777,458.94		252,562,839.95		918,340,361.83		918,340,361.83

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	252,888,780.00				360,334,591.35				42,405,675.25	291,942,590.33		947,571,636.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	252,888,780.00				360,334,591.35				42,405,675.25	291,942,590.33		947,571,636.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-6,035,059.64		-6,035,059.64
（一）综合收益总额										-6,035,059.64		-6,035,059.64
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
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	252,888,780.00				360,334,591.35				42,405,675.25	285,907,530.69		941,536,577.29

上期金额

单位：元

项目	2022 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	252,888,780.00				360,334,591.35				41,764,961.40	286,176,165.69		941,164,498.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	252,888,780.00				360,334,591.35				41,764,961.40	286,176,165.69		941,164,498.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									479,234.18	4,313,107.58		4,792,341.76
（一）综合收益总额										4,792,341.76		4,792,341.76
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									479,234.18	-479,234.18		
1. 提取盈余公积									479,234.18	-479,234.18		
2. 对所有者（或股东）的分配												
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	252,8 88,78 0.00				360,3 34,59 1.35				42,24 4,195 .58	290,4 89,27 3.27		945,9 56,84 0.20

三、公司基本情况

海伦钢琴股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在原中外合资经营企业宁波海伦乐器制品有限公司的基础上,整体变更设立的股份有限公司,于2001年6月15日在宁波市工商行政管理局登记注册,现持有宁波市行政审批局颁发的统一社会信用代码为91330200728120101E的营业执照。公司注册地:浙江省宁波市。法定代表人:陈海伦。公司现有注册资本为人民币252,888,780.00元,总股本为252,888,780.00股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份A股748,349.00股;无限售条件的流通股份A股252,140,431.00股。公司股票于2012年6月19日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司系经宁波市对外贸易经济合作局甬外经贸资管函【2008】637号文件批准,由本公司以截至2008年5月31日经审计的账面净资产7,912.65万元按1:0.5687的比例折为为4,500.00万股,每股面值1元,整体变更设立的股份有限公司。设立时公司注册资本4,500.00万元。

2009年2月11日,公司经2009年第一次临时股东大会决议同意以资本公积转增股本522.00万元,注册资本增加至5,022.00万元。

2012年6月,公司经中国证券监督管理委员会许可【2012】683号文核准,向社会公众发行人民币普通股1,677.00万股。公司注册资金变更为6,699.00万元。天健会计师事务所(特殊普通合伙)对本次发行情况进行审验,并于2012年6月14日出具天健验【2012】186号《验资报告》。

2013年6月,根据公司2012年度股东大会决议,同意以资本公积金转增股本并办理工商变更登记相关事宜。实施完成后公司总股本增至13,398.00万元。

2015年12月,根据公司2015年第二次临时股东大会决议,实施2015年半年度利润分配及资本公积金转增股本方案,以资本公积金向全体股东每10股转增8股,共计转增107,184,000股,实施完成后公司总股本增至241,164,000股。

2016年4月,根据公司2016年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]2878号文核准,公司非公开发行人民币普通股(A股)10,125,880股新股,公司注册资本由原来的241,164,000.00元增加至251,289,880.00元。

根据 2018 年 9 月 12 日第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，向 60 名激励对象授予 234.20 万股限制性股票。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了验资报告（瑞华验字[2018]33070006 号）。公司注册资本由人民币 251,289,880 元变更为人民币 253,631,880 元。

根据 2019 年 4 月 13 日召开的第四届董事会第十三次会议、2019 年 5 月 7 日召开了 2018 年度股东大会。公司回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票 22,500 股，公司注册资本由 253,631,880.00 元变更为 253,609,380.00 元。

根据 2019 年 10 月 25 日召开的第四届董事会第十七次会议、2019 年 11 月 13 日召开了 2019 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于修订〈公司章程〉的议案》。因公司回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票 30,000 股，公司注册资本由 253,609,380.00 元变更为 253,579,380.00 元。

根据 2020 年 4 月 18 日召开的第四届董事会第十八次会议、2020 年 5 月 13 日召开的 2019 年度股东大会。公司回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票 19,500 股。中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具了验资报告（中汇会验[2020]5076 号），公司注册资本由 253,579,380.00 元变更为 253,559,880.00 元。

根据 2021 年 4 月 16 日召开的第五届董事会第三次会议、2021 年 5 月 13 日召开了 2020 年度股东大会，审议通过了《关于修订〈公司章程〉的议案》。因公司回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票 671,100 股，公司注册资本由 253,559,880.00 元变更为 252,888,780.00 元。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设计划部、物控部、生产部、品质部、售后服务部、设备部、市场部、财务部、行政法务部、证券部及内审部等主要职能部门。

本公司属制造行业。经营范围为：钢琴制造、乐器制品、汽车配件、装璜五金、模具制品、非金属制品模具设计、加工、制造；教育信息咨询（不含出国留学咨询与中介服务、文化教育培训、职业技能培训）；乐器租赁。主要产品为钢琴和乐器制品。

本财务报表及财务报表附注已于 2023 年 8 月 25 日经公司第五届董事会第十四次会议批准对外报出。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 9 家，详见附注九“在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

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：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注五（十二）、附注五（十八）、附注五（二十一）和附注五（二十七）等相关说明。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五(十七) 3.2“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注五(二十七)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注五(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注五(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注五(二十七)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议, 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, 终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法,

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, 考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力, 或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力, 优先使用相关可观察输入值, 只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债, 根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值, 确定所属的公允价值层次: 第一层次输入值, 是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价; 第二层次输入值, 是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值, 包括: 活跃市场中有类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等; 第三层次输入值, 是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日, 本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估, 以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值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。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具, 本公司按照一般方法计量损失准备, 在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 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, 确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具, 本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

11、应收票据

本公司按照本附注五(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注五(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

对于账龄组合，公司以账龄分析法作为应收账款主要组合的预期信用损失率的确定基础，计算预期信用损失。

13、应收款项融资

本公司按照本附注五(十)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

14、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

本公司按照本附注五(十)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款

无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

对于账龄组合，公司以账龄分析法作为应收账款主要组合的预期信用损失率的确定基础，计算预期信用损失。

15、存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 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存货通常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存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、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；

(2) 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

16、合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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。

17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其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直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。

本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

18、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(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	5-20	10.00	4.50-18.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5.00-10.00	9.00-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-10	5.00-10.00	9.00-31.67

19、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

20、借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

21、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3-10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	40-50
专利权	预计受益期限	3

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

22、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

24、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

25、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

26、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括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

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认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，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，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应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，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，相应调整资本公积；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，相应调整资本公积，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。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关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。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(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)。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

27、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商

品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要销售钢琴等产品。对内销业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单的约定，由公司负责将货物运输到双方约定的地点，客户在送货单的“送货联”上签字确认，公司在完成货物交付义务、取得客户签收单据后确认产品销售收入；对外销业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单的约定，通常采用 FOB 交易价格。公司在完成报关和装船义务、取得货物报关和装船单据后确认产品销售收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

28、政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

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

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

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

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

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

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

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

30、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

31、其他重要的会计政策和会计估计

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实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、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及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 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。

4. 非金融非流动资产减值

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。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、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以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。

6. 递延所得税资产

在很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。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

32、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) 2023 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	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按 3%、6%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%。
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%

企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	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
海伦钢琴股份有限公司	15%
海伦钢琴（宁波）有限公司	25%
海伦艺术教育投资有限公司	25%
宁波海伦央音艺术培训有限公司	20%
宁波海伦艺术培训有限公司	20%
北京海伦网络信息科技有限公司	20%
海伦钢琴（营口）有限公司	20%
四川海伦钢琴产业发展有限公司	20%
海伦钢琴（上海）有限公司	20%

2、税收优惠

根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布宁波市 2020 年第一批高新技术企业名单的通知》（甬高企认领（2021）1 号），本公司通过高新技术企业认定，有效期 3 年，2020 至 2022 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局财税〔2021〕8 号《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》规定，本公司下属孙公司宁波海伦央音艺术培训有限公司、宁波海伦艺术培训有限公司和子公司海伦钢琴（营口）有限公司、北京海伦网络信息科技有限公司、四川海伦钢琴产业发展有限公司、海伦钢琴（上海）有限公司属小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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	164,432.24	955,470.02
银行存款	40,470,680.20	93,984,968.05
其他货币资金	933,402.72	118,939.98
合计	41,568,515.16	95,059,378.05

其他说明：无

2、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
商业承兑票据	5,445,760.00	7,273,689.00

减：坏账准备	-190,601.60	-254,579.12
合计	5,255,158.40	7,019,109.88

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	5,445,760.00	100.00%	190,601.60	3.50%	5,255,158.40	7,273,689.00	100.00%	254,579.12	3.50%	7,019,109.88
其中：										
商业承兑汇票	5,445,760.00	100.00%	190,601.60	3.50%	5,255,158.40	7,273,689.00	100.00%	254,579.12	3.50%	7,019,109.88
合计	5,445,760.00	100.00%	190,601.60	3.50%	5,255,158.40	7,273,689.00	100.00%	254,579.12	3.50%	7,019,109.88

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	5,445,760.00	190,601.60	3.50%
合计	5,445,760.00	190,601.60	

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，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 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	254,579.12	-63,977.52				190,601.60
合计	254,579.12	-63,977.52				190,601.60

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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						221,760.00	0.15%	221,760.00	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	140,777,551.00		14,925,871.54		125,851,679.46	147,404,849.52	99.85%	14,383,233.00	9.76%	133,021,616.52
其中：										
合计	140,777,551.00		14,925,871.54		125,851,679.46	147,626,609.52	100.00%	14,604,993.00	9.91%	133,021,616.52

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	140,777,551.00	14,925,871.54	10.60%
合计	140,777,551.00	14,925,871.54	

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，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	104,973,339.67
1至2年	21,844,239.54
2至3年	6,183,372.05
3年以上	7,776,599.74
3至4年	2,482,180.83
4至5年	2,442,239.35
5年以上	2,852,179.56
合计	140,777,551.00

(2) 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	14,383,233.00	542,638.54				14,925,871.54
合计	14,383,233.00	542,638.54				14,925,871.54

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	13,331,916.12	9.47%	1,873,626.11
第二名	12,999,008.46	9.23%	600,627.86
第三名	5,177,490.61	3.68%	181,212.17
第四名	4,959,240.00	3.52%	173,573.40
第五名	4,949,223.00	3.52%	399,034.30
合计	41,416,878.19	29.42%	

4、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	49,879,539.76	67.58%	45,515,031.20	71.91%
1至2年	19,280,606.16	26.12%	15,806,830.16	24.98%
2至3年	2,691,508.39	3.65%	273,680.97	0.43%
3年以上	1,957,991.89	2.65%	1,694,586.00	2.68%
合计	73,809,646.20		63,290,128.33	

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：无

(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	金额	占预付款总余额的比例	未结算原因
第一名	22,348,284.80	30.28%	货物未提供
第二名	13,697,430.90	18.56%	货物未提供
第三名	4,542,099.13	6.15%	货物未提供
第四名	4,505,006.47	6.10%	货物未提供
第五名	2,889,659.49	3.92%	货物未提供
合计	47,982,480.79	65.01%	

其他说明：无

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	2,140,000.00	1,000,000.00
其他应收款	5,699,194.21	8,087,759.55
合计	7,839,194.21	9,087,759.55

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
宁波海伦川音文化发展有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
宁波华纳时代文化传媒有限公司	1,140,000.00	0.00
合计	2,140,000.00	1,000,000.00

(2) 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
合作意向金	4,000,000.00	6,000,000.00
押金保证金	2,328,273.23	2,333,253.05
个人借款	1,094,060.00	1,485,000.00
尚未收回撤资款	710,000.00	710,000.00
备用金	270,000.00	282,335.18
其他	1,033,452.63	678,574.30
减：坏账准备	-3,736,591.65	-3,401,402.98
合计	5,699,194.21	8,087,759.55

2) 坏账准备计提情况

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)	
2023年1月1日余额	138,116.28	765,849.70	2,497,437.00	3,401,402.98
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-10,133.11	10,133.11		
--转入第三阶段		-1,198,695.40	1,198,695.40	
本期计提	11,017.97	1,198,520.70	-874,350.00	335,188.67
2023年6月30日余额	139,001.14	775,808.11	2,821,782.40	3,736,591.65

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

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,780,022.81
1 至 2 年	67,554.05
2 至 3 年	3,062,700.00
3 年以上	3,525,509.00
3 至 4 年	1,712,422.00
4 至 5 年	781,990.00
5 年以上	1,031,097.00
合计	9,435,785.86

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	
按单项计提坏账准备	700,000.00					700,000.00
按组合计提坏账准备	2,701,402.98	335,188.67				3,036,591.65
合计	3,401,402.98	335,188.67				3,736,591.65

4) 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	合作意向金	1,000,000.00	2-3 年	10.60%	250,000.00
第一名	合作意向金	2,000,000.00	3-4 年	21.20%	500,000.00
第二名	押金保证金	1,415,000.00	4-5 年	15.00%	990,500.00
第三名	合作意向金	1,000,000.00	4-5 年	10.60%	700,000.00
第四名	往来款	1,000,000.00	2-3 年	10.60%	250,000.00
第五名	工资借款	400,000.00	1 年以内	4.24%	20,000.00
合计		6,815,000.00		72.23%	2,710,500.00

6、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	88,008,963.33		88,008,963.33	80,850,378.81		80,850,378.81
在产品	112,595,340.20		112,595,340.20	93,960,784.46		93,960,784.46
库存商品	197,305,673.45		197,305,673.45	214,615,358.53		214,615,358.53
周转材料	141,296.65		141,296.65	176,951.58		176,951.58
委托加工物资	1,189,855.83		1,189,855.83	1,067,258.15		1,067,258.15
合计	399,241,129.46		399,241,129.46	390,670,731.53		390,670,731.53

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	16,545,633.21	17,870,198.23
预缴所得税		358,891.08
房屋及其他租赁费	270,232.75	90,077.63
品牌使用费	22,489.00	157,423.00
财产及其他保险	324,394.82	359,248.69
技术服务费	166,633.66	160,000.00
暖气费		82,539.48
仓储费用	24,528.30	24,528.30
其他	1,601,192.16	132,454.27
合计	18,955,103.90	19,235,360.68

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	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											
南雄市海伦罗曼钢琴有限公司	35,452,048.63									35,452,048.63	
宁波海伦鼓尚教育科技有限	11,335,242.51	1,500,000.00								12,835,242.51	

公司											
宁波海伦七彩文化发展有限公司	13,120,814.09			257,645.51						13,378,459.60	20,748,274.89
宁波海伦川音文化发展有限公司	21,390,526.45			-128,925.34						21,261,601.11	20,027,760.58
宁波海伦爱乐文化发展有限公司	13,889,084.26			-47,376.17						13,841,708.09	25,119,860.26
宁波海伦新巴赫文化发展有限公司	11,280,336.33			-15,296.23						11,265,040.10	12,148,612.59
宁波海伦新天文化发展有限公司	79,871,071.49			4,630,610.15						84,501,681.64	
福州施音教育投资有限公司	730,435.01			-238,276.46						492,158.55	
小计	187,069,558.77	1,500,000.00		4,458,381.46						193,027,940.23	78,044,508.32
合计	187,069,558.77	1,500,000.00		4,458,381.46						193,027,940.23	78,044,508.32

9、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
宁波梅山保税港区海伦弦音文化发展有限公司	810,540.00	810,540.00
宁波梅山保税港区海伦雅玲文化发展有限公司	1,436,400.00	1,436,400.00
宁波梅山保税港区海伦嘉音文化发展有限公司	262,440.00	262,440.00
宁波梅山保税港区海伦飞达文化发展有限公司	544,500.00	544,500.00
宁波梅山保税港区海伦骏雅文化发展有限公司	540,000.00	540,000.00
宁波海伦乐音文化发展有限公司	348,634.94	348,634.94
宁波梅山保税港区海伦朝阳文化发展有限公司	995,220.00	995,220.00
宁波梅山保税港区海伦和和文化发展有限公司	1,440,000.00	1,440,000.00

宁波梅山保税港区海伦乐翔文化发展有限公司	902,880.00	902,880.00
宁波海伦维舞文化发展有限公司	600,000.00	600,000.00
宁波梅山保税港区海伦金蕾文化发展有限公司	234,100.00	234,100.00
宁波梅山保税港区海伦艺音文化发展有限公司	705,600.00	705,600.00
重庆艺海大地艺术培训有限公司	604,800.00	604,800.00
宁波梅山保税港区海伦曼乐迪文化发展有限公司	2,610,000.00	2,610,000.00
上海沃橙信息技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
宁波华纳时代文化传媒有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00
宁波海伦宏声文化发展有限公司	6,276,966.10	6,276,966.10
深圳市海伦育星实业发展有限公司	16,363,135.05	16,363,135.05
宁波海伦育星教育管理咨询有限公司	10,807,881.00	10,807,881.00
合计	58,983,097.09	58,983,097.09

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	313,270,226.76	326,928,725.20
合计	313,270,226.76	326,928,725.20

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	362,522,251.79	128,053,154.38	13,071,833.71	16,228,967.57	519,876,207.45
2. 本期增加金额	2,113,929.82	1,695,613.81		240,289.67	4,049,833.30
(1) 购置	2,113,929.82	1,695,613.81		240,289.67	4,049,833.30
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	4,700,171.63			13,061.95	4,713,233.58
(1) 处置或报废	4,700,171.63			13,061.95	4,713,233.58
4. 期末余额	359,936,009.98	129,748,768.19	13,071,833.71	16,456,195.29	519,212,807.17
二、累计折旧					
1. 期初余额	102,217,077.35	70,361,936.63	8,459,287.69	11,909,180.58	192,947,482.25
2. 本期增加金额	7,530,594.13	4,626,496.67	423,231.95	414,775.41	12,995,098.16
(1) 计提	7,530,594.13	4,626,496.67	423,231.95	414,775.41	12,995,098.16
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	109,747,671.48	74,988,433.30	8,882,519.64	12,323,955.99	205,942,580.41

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	250,188,338.50	54,760,334.89	4,189,314.07	4,132,239.30	313,270,226.76
2. 期初账面价值	260,305,174.44	57,691,217.75	4,612,546.02	4,319,786.99	326,928,725.20

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	26,075,333.08	18,170,283.44
合计	26,075,333.08	18,170,283.44

(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
智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目	5,759,065.23		5,759,065.23	4,489,665.24		4,489,665.24
年产钢琴15,000架和钢琴外壳40000套生产项目	9,285,744.05		9,285,744.05	9,117,079.96		9,117,079.96
其他设备安装	5,746,820.69		5,746,820.69	3,359,031.49		3,359,031.49
智能仓储项目	5,283,703.11		5,283,703.11	1,204,506.75		1,204,506.75
合计	26,075,333.08		26,075,333.08	18,170,283.44		18,170,283.44

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
智能	115,0	4,489	1,269			5,759	79.37	79.37				募股

钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目	00,000.00	,665.24	,399.99			,065.23	%	%				资金
年产钢琴15,000架和钢琴外壳40000套生产项目	130,000.00	9,117,079.96	168,664.09			9,285,744.05	91.41%	91.41%				募股资金
合计	245,000.00	13,606,745.20	1,438,064.08			15,044,809.28						

12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	57,070,587.20	5,876,988.51		44,881,894.72	107,829,470.43
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(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	57,070,587.20	5,876,988.51		44,881,894.72	107,829,470.43
二、累计摊销					
1. 期初余额	9,888,092.14	5,876,988.51		2,942,126.72	18,707,207.37
2. 本期增加金额	576,590.67			2,008,982.14	2,585,572.81
(1) 计提	576,590.67			2,008,982.14	2,585,572.81
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	10,464,682.81	5,876,988.51		4,951,108.86	21,292,780.18
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	46,605,904.39			39,930,785.86	86,536,690.25
2. 期初账面价值	47,182,495.06			41,939,768.00	89,122,263.06

13、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
装修费	4,883,747.47	307,287.83	681,521.42		4,509,513.88
服务费	21,808.57		10,758.98		11,049.59
合计	4,905,556.04	307,287.83	692,280.40		4,520,563.47

14、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
内部交易未实现利润	906,575.53	135,986.33	1,108,118.13	166,217.72
可抵扣亏损	17,956,288.51	3,682,489.92	17,956,288.51	3,682,489.92
坏账准备	15,116,473.14	2,333,217.99	14,850,158.79	2,277,137.27
递延收益	297,000.00	44,550.00	324,000.00	48,600.00
合计	34,276,337.18	6,196,244.24	34,238,565.43	6,174,444.91

(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
计入其他综合收益的公允价值变动(增加)	45,709,068.20	11,427,267.05	45,709,068.20	11,427,267.05
合计	45,709,068.20	11,427,267.05	45,709,068.20	11,427,267.05

(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		6,196,244.24		6,174,444.91
递延所得税负债		11,427,267.05		11,427,267.05

(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
可抵扣暂时性差异	318,398.50	318,398.50
可抵扣亏损	7,225,811.12	7,225,811.12
合计	7,544,209.62	7,544,209.62

(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
2023	753,425.82	753,425.82	
2024	1,623,385.08	1,623,385.08	
2025	2,214,270.72	2,214,270.72	
2026	1,153,645.40	1,153,645.40	
2027	1,481,084.10	1,481,084.10	
合计	7,225,811.12	7,225,811.12	

15、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	259,400,000.00	226,300,000.00
未到期应付利息		229,154.44
商业汇票贴现	3,024,467.00	3,419,925.00
商业票据融资		71,000,000.00
合计	262,424,467.00	300,949,079.44

短期借款分类的说明：

16、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	62,190,500.00	56,847,140.00
合计	62,190,500.00	56,847,140.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	48,888,398.21	58,813,488.21
1-2 年	1,631,509.30	1,452,408.38
2-3 年	826,733.67	786,413.67
3-4 年	1,769,821.56	1,834,882.68
4-5 年	14,050.00	11,264.00
5 年以上	883,909.18	742,665.50
合计	54,014,421.92	63,641,122.44

18、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
人才房房款	12,646,006.40	12,844,174.20
预收厂房款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	27,646,006.40	27,844,174.20

19、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	4,710,920.50	6,829,888.37
培训费	2,600,954.43	3,247,174.26
合计	7,311,874.93	10,077,062.63

20、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	9,125,529.39	37,842,298.21	40,235,186.69	6,732,640.91
二、离职后福利-设定提存计划		3,212,268.77	3,212,268.77	
三、辞退福利		58,000.00	58,000.00	
合计	9,125,529.39	41,112,566.98	43,505,455.46	6,732,640.91

(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	9,146,507.25	34,304,657.67	36,718,524.01	6,732,640.91
2、职工福利费	-24,740.00	415,697.64	390,957.64	
3、社会保险费	0.14	1,949,800.45	1,949,800.59	
其中：医疗保险费	0.14	1,856,639.36	1,856,639.50	
工伤保险费	0.00	93,161.09	93,161.09	
生育保险费	0.00	0.00	0.00	
4、住房公积金	3,762.00	553,843.00	557,605.00	
5、工会经费和职工教育经费		322,440.19	322,440.19	
6、短期带薪缺勤		0.00	0.00	
7、短期利润分享计划		0.00	0.00	
8、非货币性福利		295,859.26	295,859.26	
合计	9,125,529.39	37,842,298.21	40,235,186.69	6,732,640.91

(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		3,102,054.12	3,102,054.12	
2、失业保险费		110,214.65	110,214.65	
3、企业年金缴费		0.00	0.00	
合计		3,212,268.77	3,212,268.77	

其他说明：

21、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,453.82	
企业所得税		1,660,413.76
个人所得税	239,317.40	196,982.63
城市维护建设税	41,087.25	48,244.03
房产税	1,211,015.40	1,399,142.86
印花税	38,684.66	94,659.77
土地使用税	370,034.91	718,552.79
教育费附加	29,348.01	20,676.01
地方教育附加		13,784.00
其他	202,774.73	200,587.72
合计	2,133,716.18	4,353,043.57

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,616,333.94	2,732,250.09

合计	2,616,333.94	2,732,250.09
----	--------------	--------------

(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
押金保证金	1,944,455.00	2,085,405.00
应付暂收款	2,120.00	89,749.00
其他	669,758.94	557,096.09
合计	2,616,333.94	2,732,250.09

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
维也纳钢琴经销保证金	1,140,000.00	经销商保证金
合计	1,140,000.00	

23、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应交税费—待转销项税额	612,419.66	887,885.48
合计	612,419.66	887,885.48

24、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	324,000.00		27,000.00	297,000.00	
合计	324,000.00		27,000.00	297,000.00	

涉及政府补助的项目：

单位：元

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	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
2018 年度 工业投资 (技术改造)区级项 目资金补 助	324,000.00			27,000.00			297,000.00	与资产 相关

25、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	252,888,780.00						252,888,780.00

26、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）	352,013,260.67			352,013,260.67
其他资本公积	7,148,854.67			7,148,854.67
合计	359,162,115.34			359,162,115.34

27、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	8,949,167.60							8,949,167.60
其他权益工具投资公允价值变动	8,949,167.60							8,949,167.60
其他综合收益合计	8,949,167.60							8,949,167.60

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：无

28、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	44,938,938.61			44,938,938.61
合计	44,938,938.61			44,938,938.61

29、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	254,590,457.21	246,906,751.17
调整后期初未分配利润	254,590,457.21	246,906,751.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,240,319.53	8,324,419.89
减：提取法定盈余公积		640,713.85
期末未分配利润	257,830,776.74	254,590,457.21

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 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 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 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

30、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	152,404,231.51	113,080,736.57	176,306,968.70	129,980,348.78
其他业务	1,619,676.61	1,110,544.87	11,995,668.26	8,822,619.83
合计	154,023,908.12	114,191,281.44	188,302,636.96	138,802,968.61

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
立式钢琴	108,701,251.19			108,701,251.19
三角钢琴	19,503,001.02			19,503,001.02
钢琴配件	17,134,143.23			17,134,143.23
码克	4,775,060.12			4,775,060.12
电钢琴	531,548.81			531,548.81
智能钢琴教室	-199,982.30			-199,982.30
小乐器	35,177.00			35,177.00
其他	3,543,709.05			3,543,709.05
按经营地区分类				
其中：				
国内	127,098,496.48			127,098,496.48
国外	26,925,411.64			26,925,411.64
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分				

类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：无

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 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入。

其他说明：无

31、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	469,220.79	551,028.76
教育费附加	335,157.69	393,591.97
房产税	1,210,937.67	1,215,265.44
土地使用税	370,054.55	359,987.65
印花税	121,631.04	85,163.63
环保税	13,245.57	6,696.85
残保金		124,340.00
合计	2,520,247.31	2,736,074.30

32、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运费	23,333.39	29,033.59
工资薪酬	1,493,365.07	1,549,269.50
广告费	142,497.99	40,367.57
机物料	238,111.36	544,136.27
宣传费	2,480,725.76	2,102,495.91
差旅费	480,601.85	396,521.87
招待费	531,016.09	203,825.23
保险费用	28,522.51	14,558.86
电商费	3,315,201.55	3,284,136.73
展览费	102,143.65	
其他	2,536,389.34	2,083,295.22
合计	11,371,908.56	10,247,640.75

33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
机物料	211,685.98	173,822.47
工资薪酬	7,775,923.08	8,735,647.68
差旅费	280,746.18	214,596.55
招待费	1,049,138.48	851,636.62
折旧	2,202,740.72	1,937,242.80
福利费	1,887,423.30	1,142,013.93
中介服务费	1,083,109.17	1,508,151.61
无形资产摊销	993,777.41	541,458.65
办公费	721,337.76	480,675.63
汽车费用	553,849.79	673,317.43
宣传费	147,979.53	
社保	1,096,381.28	1,244,940.90
房租	468,828.37	194,197.36
其他	2,721,335.33	4,164,973.38
合计	21,194,256.38	21,862,675.01

34、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
KH3 立式钢琴项目		1,209,034.97
KH9 立式钢琴项目		1,274,664.01
WK3 立式钢琴项目		1,628,770.83
WK6 立式钢琴项目		1,897,681.30
WK9 立式钢琴项目		1,514,186.69
HG188B 三角钢琴项目	1,259,261.99	1,228,730.69
218 红木三角钢琴项目	983,284.04	
M-25 立式钢琴项目	1,153,660.69	
M-35 立式钢琴项目	1,255,803.25	
RS120K 立式钢琴项目	1,072,136.04	
RD120K 立式钢琴项目	1,009,917.08	
合计	6,734,063.09	8,753,068.49

35、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,691,922.89	4,611,901.87
减：利息收入	105,954.63	304,708.83
手续费	501,274.01	105,861.59
汇兑损益	-1,636,621.87	-876,782.95
合计	1,450,620.40	3,536,271.68

36、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

钢琴生产扩建技术改造项目补助		25,000.00
2018 年度工业投资（技术改造）区级项目资金补助	27,000.00	27,000.00
宁波市北仑区商务局 2022 年文化产业发展专项资金政府补助		200,000.00
中共宁波市北仑区委宣传部宁波市文化产业发展专项资金扶持项目政府补助		500,000.00
宁波市人民政府办公厅关于支持企业留工优工促生产稳岗返还政府补助		76,632.12
宁波市北仑区商务局 2021 年市级短期信保政府补助		54,100.00
2021 年中东欧经贸合作项目政府补助		77,300.00
宁波市北仑区商务局 2021 年区级外经贸奖励第一批政府补助		15,800.00
2021 年失业保险稳岗返还补助		128,959.64
宁波市北仑区商务局 2022 年市级短期信保政府补助	64,300.00	
2023 年北仑区科学技术局“勇挑大梁、勇立潮头”	200,000.00	
2022 年宁波市北仑区经济和信息化时尚节商标品牌战略资金资助	49,500.00	
北仑区就业管理中心的一次性扩岗补助	6,000.00	
中共宁波市北仑区委宣传部 2023 年市文化产业发展专项资金补助	5,500.00	
2022 年返岗补贴	180,000.00	
2023 年文化产业发展专项资金补助	141,700.00	
代扣代缴个税返还补贴	200,000.00	
2023 年一季度企业稳岗优工促生产奖励	1,033.26	
合计	100,000.00	1,104,791.76
	975,033.26	

37、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	4,458,381.46	3,425,355.22
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,140,000.00	
合计	5,598,381.46	3,425,355.22

38、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-280,945.67	-780,169.98
应收账款坏账损失	-247,166.50	-398,616.01
应收票据坏账损失	-63,977.52	-6,705.13
合计	-592,089.69	-1,185,491.12

39、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

出售汽车处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益		5,037.67
出售人才房处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	603,147.62	1,414,022.13
合计	603,147.62	1,419,059.80

40、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
赔款	22,098.00	7,018.18	22,098.00
其他	50.00		50.00
合计	22,148.00	7,018.18	22,148.00

41、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		30,000.00	
其他	1,560.83	52,375.10	1,560.83
合计	1,560.83	82,375.10	1,560.83

42、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	2,974.95	847,320.64
递延所得税费用	-21,799.35	69,653.27
合计	-18,824.40	916,973.91

(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	3,166,590.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	474,988.61
子公司适用不同税率的影响	660,509.02
非应税收入的影响	-1,399,595.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	182,371.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-618,156.03
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	681,058.18

所得税费用	-18,824.40
-------	------------

43、现金流量表项目

(1) 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
政府补助	948,033.26	1,052,791.76
利息收入	105,954.63	28,951.93
往来款	2,005,000.00	
其他	729,136.75	
合计	3,788,124.64	1,081,743.69

(2) 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
销售费用、管理费用、财务费用等付现支付	30,180,702.55	19,377,074.02
往来款	172,982.00	
其他	3,556.47	3,036,644.04
合计	30,357,241.02	22,413,718.06

44、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	3,185,415.16	6,135,322.96
加：资产减值准备	319,930.27	1,185,491.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,085,779.70	10,325,430.07
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,772,065.64	871,081.19
长期待摊费用摊销	767,881.68	768,475.24
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）	-603,147.62	-1,419,059.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,749,167.97	-3,425,355.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-52,025.99	6,681.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,157,423.40	-42,175,416.27

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-170,713,651.83	-80,030,991.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	142,069,540.99	48,497,230.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,240,043.43	-59,261,111.25
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	41,568,515.16	64,765,335.50
减：现金的期初余额	95,059,378.05	110,988,299.40
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	-53,490,862.89	-46,222,963.90

（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	41,568,515.16	95,059,378.05
其中：库存现金	164,432.24	955,470.02
可随时用于支付的银行存款	40,470,680.20	93,984,968.05
可随时用于支付的其他货币资金	933,402.72	118,939.98
三、期末现金及现金等价物余额	41,568,515.16	95,059,378.05

45、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	3,024,467.00	带追索权商业承兑汇票贴现
合计	3,024,467.00	

46、外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			19,967,920.32
其中：美元	1,082,132.31	7.2258	7,819,271.65
欧元	1,542,274.27	7.8771	12,148,648.67
港币			
应收账款			34,399,439.77

其中：美元	2,951,121.71	7.2258	21,324,215.25
欧元	1,659,903.33	7.8771	13,075,224.52
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

47、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2018 年度工业投资（技术改造）区级项目资金补助	27,000.00	其他收益	27,000.00
宁波市北仑区商务局 2022 年市级短期信保政府补助	64,300.00	其他收益	64,300.00
2023 年北仑区科学技术局“勇挑大梁、勇立潮头”	200,000.00	其他收益	200,000.00
2022 年宁波市北仑区经济和数字化时尚节	49,500.00	其他收益	49,500.00
商标品牌战略资金资助	6,000.00	其他收益	6,000.00
北仑区就业管理中心的一次性扩岗补助	5,500.00	其他收益	5,500.00
中共宁波市北仑区委宣传部 2023 年市文化产业发展专项资金补助	180,000.00	其他收益	180,000.00
2022 年返岗补贴	141,700.00	其他收益	141,700.00
2023 年文化产业发展专项资金补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
代扣代缴个税返还补贴	1,033.26	其他收益	1,033.26
2023 年一季度企业稳岗优工促生产奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
合计	975,033.26		975,033.26

八、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：

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

因业务发展需要，本年度公司设立子公司海伦钢琴(上海)有限公司，其中本公司持有海伦钢琴(上海)有限公司 70% 股权。

2. 因其他原因减少子公司的情况

因业务发展需要，本年度公司全资子公司宁波双海琴壳有限公司将外壳制造相关业务转入到海伦钢琴（宁波）有限公司，并将宁波双海琴壳有限公司进行注销。

九、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
海伦艺术教育投资有限公司	宁波北仑	宁波北仑	艺术教育	100.00%		设立
北京海伦网络信息科技有限公司	北京海淀	北京海淀	软件业	100.00%		设立
海伦钢琴（营口）有限公司	辽宁营口	辽宁营口	制造业	100.00%		设立
海伦钢琴（宁波）有限公司	宁波象山	宁波象山	制造业	100.00%		设立
宁波海伦央音艺术培训有限公司	宁波鄞州	宁波鄞州	教育	100.00%		设立
宁波海论艺术培训有限公司	宁波北仑	宁波北仑	教育	100.00%		设立
四川海伦钢琴产业发展有限公司	四川成都	四川成都	批发和零售业	70.00%		设立
四川华海会展服务有限公司	四川成都	四川成都	零售业	100.00%		设立
海伦钢琴（上海）有限公司	上海杨浦	上海杨浦	批发和零售业	70.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

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：无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

其他说明：无

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	193,027,940.23	187,069,558.77

下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	4,458,381.46	3,850,927.21
--综合收益总额	4,458,381.46	3,850,927.21

十、与金融工具相关的风险

本公司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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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. 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，包括外汇风险、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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注七（四十六）“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元和欧元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(元)	
	本期数	上年数
上升 5%	-2,718,191.86	-3,127,468.53
下降 5%	2,718,191.86	3,127,468.53

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元和欧元可能发生变动的合理范围。

2. 利息风险

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

二、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (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。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- (3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

三、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项 目	期末数					期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	262,424,467.00				262,424,467.00	325,304,195.00				325,304,195.00
应付票据	62,190,500.00				62,190,500.00	56,847,140.00				56,847,140.00
应付账款	54,014,421.92				54,014,421.92	63,641,122.40				63,641,122.40
其他应付款	2,616,333.94				2,616,333.94	2,732,250.09				2,732,250.09
金融负债和或有负债合计	381,245,722.86				381,245,722.86	448,524,707.49				448,524,707.49

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

四、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。2023年6月30日，本公司的资产负债率为32.14%。

十一、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	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资			58,983,097.09	58,983,097.09
持续以公允价值计量的资产总额			58,983,097.09	58,983,097.09
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资-宁波海伦宏声文化发展有限公司，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、税息折旧及摊销前利润 (EBITDA) 乘数、缺乏流动性折价等。

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资-宁波梅山保税港区海伦弦音文化发展有限公司、宁波梅山保税港区海伦雅玲文化发展有限公司等,由于公司持有被投资单位股权较低,无重大影响,对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行,且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据,此外,公司从可获取的相关信息分析,未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化,因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”,因此年末以成本作为公允价值。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
宁波北仑海伦投资有限公司	宁波北仑	实业投资	500 万元	27.33%	27.33%
四季香港投资有限公司	中国香港	实业投资	1 港元	16.93%	16.93%

本企业的母公司情况的说明

(1) 宁波北仑海伦投资有限公司系由自然人陈海伦、陈朝峰共同投资设立的有限责任公司,于 2008 年 5 月 5 日在宁波市工商行政管理局北仑分局登记注册,取得注册号为 330206000027284 的企业法人营业执照。该公司现有注册资本 500 万元。经营范围为实业投资。

(2) 四季香港投资有限公司成立于 2007 年 11 月,董事为金海芬(系陈海伦妻子),住所为香港北角蚬壳街 9-23 号秀明中心 12 楼 D 室,股本为 1 港元,商业登记证号码为 38700852-000-11-08-2,其唯一股东为永盟国际有限公司。

本企业最终控制方是陈海伦家族。

其他说明:无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九(一)“在子公司中的权益”。

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九(三)“在合营安排或联营企业中的权益”。

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
南雄市海伦罗曼钢琴有限公司	联营企业
宁波海伦鼓尚教育科技有限公司	联营企业

宁波海伦川音文化发展有限公司	联营企业
----------------	------

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
宁波市北仑电镀厂	陈海伦之侄陈肖波控制企业
宁波华纳时代文化传媒有限公司	其他权益工具投资企业
宁波精晨机械有限公司	监事陆小明之子陆琪磊控制企业

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
南雄市海伦罗曼钢琴有限公司	采购外壳、钢琴	6,765,220.35	17,375,472.57	否	9,674,730.09
宁波精晨机械有限公司	铝制品	221,946.90	0.00	是	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
南雄市海伦罗曼钢琴有限公司	销售码克及钢琴配件	1,683,247.79	2,004,477.88
宁波海伦鼓尚教育科技有限公司	销售钢琴	-14,699.12	228,462.83

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员人数	19.00	18.00
在本公司领取报酬人数	19.00	18.00
报酬总额	1,514,814.00	1,493,992.00

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	宁波海伦川音文化发展有限公司	143,640.00	141,030.00	143,640.00	123,408.00
应收账款	宁波海伦鼓尚教育科技有限公司	368,953.64	32,000.21	437,664.64	15,318.26
预付账款	南雄市海伦罗曼钢琴有限公司	13,707,430.90			
其他应收款	宁波海伦川音文化发展有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	

其他应收款	宁波华纳时代文化传媒有限公司	1,140,000.00			
-------	----------------	--------------	--	--	--

(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	宁波市北仑电镀厂	55,810.00	0.00
应付账款	宁波精晨机械有限公司	125,400.00	0.00
其他应付款	宁波海伦川音文化发展有限公司	20,000.00	20,000.00
预收账款	宁波精晨机械有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00

7、其他

无

十三、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

募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准海伦钢琴股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2015〕2878号）核准，由主承销安信证券股份有限公司负责组织实施本公司非公开发行股票的发行及承销工作，于2015年12月24日以非公开发行股票的方式向5名特定投资者发行了普通股（A股）股票10,125,880股，发行价格为人民币21.29元/股，募集资金总额为人民币215,579,985.20元，扣除发行费用9,230,292.38元，募集资金净额为206,349,692.82元。募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额 (单位：万元)	实际投资金额 (单位：万元)
智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目	10,299.97	8,062.16
年产钢琴15,000架和钢琴外壳40000套生产项目	10,335.00	10,816.74
合计	20,634.97	18,878.90

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

2022年4月14日，本公司之子公司海伦艺术教育投资有限公司（以下简称“海艺投公司”）向宁波市北仑区人民法院提交《民事起诉状》，主要诉讼理由系被告海伦育星管理公司股东吴永利挪用资金涉嫌犯罪构成根本违约，未能按约定全面履行利润承诺及补偿、核心人员稳定、竞业禁止和侵犯目标公司商业秘密等合同义务，案件涉案金额5537.64万元，海艺投于2023年4月13日撤回起诉。

2023年5月19日，海伦艺术教育投资有限公司向宁波市北仑区人民法院提交《民事起诉状》，主要诉讼理由系被告海伦育星管理公司股东吴永利挪用资金涉嫌犯罪构成根本违约，宁波海伦育星教育管理咨询公司未按照约定分红，吴永利未能按约定全面履行利润承诺及补偿、未遵守合同其他约定，应按照合同约定承担违约责任，涉案金额1448.23万元。

2023 年 6 月 21 日，因本案被告吴永利涉嫌刑事犯罪已被公安机关于 2023 年 6 月 1 日立案侦查，该案处理结果与本案可能存在关联，法院裁定中止诉讼。

(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。

3、其他

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

经 2023 年 7 月 4 日召开第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于转让部分土地使用权及房产暨关联交易的议案》，并经 2023 年 7 月 20 日召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过，为进一步优化企业管理，资产有效配置，降低生产经营管理成本，公司拟将持有的位于宁波市北仑区新碶北海路 16-1 号土地使用权（宗地面积为 6,823.00 平方米）及厂房和门卫房等 2 项房屋建筑物（合计建筑面积 9,251.24 平方米）及钢棚、厂房装修、保温房等 7 项构筑物及厂房配置的变配电系统 1 项机器设备转让给关联方宁波精晨机械有限公司，转让总价格为人民币 3200 万元（含增值税），目前该事项正在办理过程中，初步测算本次出售资产将形成 1350 万元收益。

十五、其他重要事项

1、其他

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	137,608,232.76	100.00%	14,268,401.34	10.37%	123,339,831.42	143,169,426.87	100.00%	14,099,476.56	9.85%	129,069,950.31
其中：										
合计	137,608,232.76	100.00%	14,268,401.34	10.37%	123,339,831.42	143,169,426.87	100.00%	14,099,476.56	9.85%	129,069,950.31

按组合计提坏账准备：14268401.34

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	137,608,232.76	14,268,401.34	10.37%
合计	137,608,232.76	14,268,401.34	

确定该组合依据的说明：无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	104,357,633.13
1 至 2 年	21,097,305.38
2 至 3 年	5,501,368.05
3 年以上	6,651,926.20
3 至 4 年	2,165,712.83
4 至 5 年	1,634,033.81
5 年以上	2,852,179.56
合计	137,608,232.76

（2）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账龄组合	14,099,476.56	168,924.78				14,268,401.34
合计	14,099,476.56	168,924.78				14,268,401.34

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	13,331,916.12	9.69%	1,873,626.11
第二名	12,999,008.46	9.45%	600,627.86
第三名	5,177,490.61	3.76%	181,212.17
第四名	4,959,240.00	3.60%	173,573.40
第五名	4,949,223.00	3.60%	399,034.30
合计	41,416,878.19	30.10%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,613,355.55	1,693,047.03
合计	1,613,355.55	1,693,047.03

(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
个人借款	1,094,060.00	1,187,000.00
押金保证金	450,315.18	378,490.00
备用金	247,000.00	267,343.18
其他	6,883.82	17,995.80
合计	1,798,259.00	1,850,828.98

2) 坏账准备计提情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	84,516.95	16,275.00	56,990.00	157,781.95
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-1,250.00	1,250.00		
本期计提	-903.50	13,025.00	15,000.00	27,121.50
2023 年 6 月 30 日余额	82,363.45	30,550.00	71,990.00	184,903.45

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

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	1,647,269.00
1 至 2 年	45,000.00
3 年以上	105,990.00
3 至 4 年	34,000.00
4 至 5 年	71,990.00
合计	1,798,259.00

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	157,781.95	27,121.50				184,903.45
合计	157,781.95	27,121.50				184,903.45

4) 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	借款	400,000.00	一年以内	22.24%	20,000.00
第二名	借款	280,000.00	一年以内	15.57%	14,000.00
第三名	保证金	160,000.00	一年以内	8.90%	8,000.00
第四名	借款	99,000.00	一年以内	5.51%	4,950.00
第五名	保证金	89,982.00	一年以内	5.00%	4,499.10
合计		1,028,982.00		57.22%	51,449.10

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	457,383,951.23		457,383,951.23	470,377,147.51		470,377,147.51
对联营、合营企业投资	48,287,291.14		48,287,291.14	46,787,291.14		46,787,291.14
合计	505,671,242.37		505,671,242.37	517,164,438.65		517,164,438.65

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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		
宁波双海琴壳有限公司	13,013,196.28		13,013,196.28			0.00	
海伦艺术教育投资有限公司	218,465.00					218,465.00	
北京海伦网络信息科技有限公司	18,779,350.00		20,000.00			18,799,350.00	

海伦钢琴 (营口)有 限公司	5,000,000. 00					5,000,000. 00	
海伦钢琴 (宁波)有 限公司	214,909,60 1.23					214,909,60 1.23	
四川海伦钢 琴产业发展 有限公司	210,000.00					210,000.00	
合计	470,377,14 7.51		13,033,196 .28			457,383,95 1.23	

(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）	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											
南雄市 海伦罗 曼钢琴 有限公 司	35,452 ,048.6 2									35,452 ,048.6 2	
宁波海 伦鼓尚 教育科 技有限 公司	11,335 ,242.5 2	1,500, 000.00								12,835 ,242.5 2	
小计	46,787 ,291.1 4	1,500, 000.00								48,287 ,291.1 4	
合计	46,787 ,291.1 4	1,500, 000.00								48,287 ,291.1 4	

(3) 其他说明

无

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	159,829,399.80	130,688,369.90	208,175,389.90	169,063,690.13
其他业务	1,687,921.87	1,269,738.93	11,973,247.52	8,822,619.83
合计	161,517,321.67	131,958,108.83	220,148,637.42	177,886,309.96

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
立式钢琴	124,434,613.31			124,434,613.31
三角钢琴	19,503,001.02			19,503,001.02
码克	6,010,458.36			6,010,458.36
钢琴配件	9,514,583.60			9,514,583.60
电钢琴	531,548.81			531,548.81
智能钢琴教室	-199,982.30			-199,982.30
小乐器	35,177.00			35,177.00
其他	1,687,921.87			1,687,921.87
按经营地区分类				
其中：				
国外	138,389,355.73			138,389,355.73
国内	23,127,965.94			23,127,965.94
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：无

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 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入。

其他说明：无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,849,213.49	
合计	-3,849,213.49	

6、其他

无

十七、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
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	603,147.62	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	975,033.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,587.17	
减：所得税影响额	337,564.73	
合计	1,261,203.32	

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	0.35%	0.0128	0.0128
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.21%	0.0078	0.0078

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

无

4、其他

无