

证券简称：鑫光正

证券代码：834422

公告编号：2024-097



鑫光正
NEEQ : 834422

青岛鑫光正钢结构股份有限公司
Qingdao Xinguangzheng Steel Structure CO., Ltd



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人沈承国、主管会计工作负责人李洪金及会计机构负责人（会计主管人员）朱晓琳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	106
附件 II	融资情况	107

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司档案室

释义

释义项目	指	释义
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司、本公司、鑫光正、母公司	指	青岛鑫光正钢结构股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
章程、公司章程	指	《青岛鑫光正钢结构股份有限公司章程》
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
高管、高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人和公司董事会认定的其他人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东会、董事会、监事会
本期	指	2024.01.01-2024.06.30
上期	指	2023.01.01-2023.06.30
报告期初、期初	指	2024.01.01
报告期末、期末	指	2024.06.30
致顺投资	指	平度市致顺投资有限公司
泽平投资	指	平度市泽平投资有限公司
合众盛达	指	青岛合众盛达产业投资有限公司
金属公司	指	青岛鑫光正金属结构制造有限公司
筑和公司	指	青岛鑫光正筑和钢结构有限公司
华洋公司	指	青岛鑫光正华洋建设工程有限公司
鑫元公司	指	青岛鑫光正鑫元建设工程有限公司
卓达公司	指	青岛鑫光正卓达钢结构有限公司
西诺公司	指	青岛鑫光正西诺建设有限公司
钢结构	指	由钢板、型钢、钢管等钢材，用焊缝或螺栓连接而成的重载、高耸、大跨、轻型的结构形式，具有强度高、自重轻、抗震性好、工业化程度高、施工简便及可塑性强的特点，是一种低碳、节能、环保、能循环使用的绿色建筑结构。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛鑫光正钢结构股份有限公司		
英文名称及缩写	Qingdao Xinguangzheng Steel Structure CO., Ltd		
	-		
法定代表人	沈承国	成立时间	2002年6月13日
控股股东	控股股东为（孙炯光）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙炯光），一致行动人为（周素香、合众盛达）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-33 金属制品业-331 结构性金属制品制造-3311 金属结构制造		
主要产品与服务项目	钢结构产品的设计、生产、销售及安装		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鑫光正	证券代码	834422
挂牌时间	2015年12月18日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	145,403,748
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张菲菲	联系地址	山东省青岛市平度市深圳路268号
电话	0532-83307555	电子邮箱	xgzzqzx@qdxgz.cn
传真	0532-83307555		
公司办公地址	山东省青岛市平度市深圳路268号	邮政编码	266700
公司网址	ww.qdxgz.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370200737295915J		
注册地址	山东省青岛市平度市深圳路268号		
注册资本（元）	145,403,748	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

(1) 盈利模式

经过多年的发展运营，公司已经形成稳定的盈利模式，公司立足于钢结构行业，专注于钢结构产品的设计、生产、销售及安装，凭借自身具有竞争力的技术、产品质量及客户服务能力开拓业务。根据客户的不同需求，通常整个合同的执行均需经过设计、生产、检验、发货、安装、验收等步骤。产品经用户现场验收合格后(部分需要安装的产品，则是在安装验收合格后确认销售收入实现)确认销售收入实现。公司拥有钢结构工程专业承包壹级资质、建筑工程施工总承包贰级资质、防水防腐保温工程专业承包贰级资质、建筑装饰装修工程专业承包贰级资质、建筑幕墙工程专业承包贰级资质等，具备钢结构工程和建筑工程施工总承包业务的承接资格。公司自成立至今在行业内已经拥有一定的知名度，同时，公司生产的产品在用途和质量上具有一定领先性，拥有稳定的客户群体。公司将继续加强品牌战略、合理降低企业的生产成本、拓宽销售渠道，并且公司将逐步扩大市场份额和客户覆盖范围，在提高产品附加值的同时，从产品销售中获得利润回报。

(2) 采购模式

公司采购业务由供应链管理中心负责，依据采购业务的相关制度具体运作。公司生产所需原材料主要是板材、型材、钢管等钢材，主要从国内采购，通过招投标、比质比价等方式来选择合适的供应商。同时，为保障原材料供应的稳定性和及时性，公司已与主要供应商建立了较为稳定的长期合作关系。公司密切关注原材料价格变动的趋势，进行适时适量的采购，保持合理的库存，并根据下游客户的订单需求及自身库存情况来合理安排生产。

(3) 生产模式

公司生产模式主要是以销定产、差异化定制，即以订单销售为导向，按照客户确定的产品规格、数量需求、供货时间和质量要求制定相应的生产计划，组织生产。生产完成并经质量检测合格后由各销售部门、仓储人员按照客户订单要求组织发货和产品交付。公司不断跟踪市场情况，加强对所处行业未来发展趋势的研究和分析，在掌握市场现状和需求趋势的基础上，积极开发新产品，主动进行产品结构调整，不断提升产品附加值，提高公司产品的质量和市场竞争力。

(4) 销售模式

项目的承揽是公司业务的首要环节。目前公司的销售模式主要包括获取项目信息、对项目进行评审、签订合同。其中，对于国内市场，参与招标是主要方式；对于国外市场，公司主要通过网络平台与国外意向客户进行沟通和联系，通过公司以往在客户中积累的知名度和优秀的产品质量口碑，不断维护老客户以及开拓新客户。良好的客户关系管理对公司稳定客户和开拓市场有重要意义，公司建立了一支强大的技术支持与专业服务队伍，为用户提供技术咨询与技术支持，帮助用户正确选择和使用产品。

(5) 研发模式

公司重视研发工作，采取自主研发模式，由研发部负责开发新工艺、新技术、新产品。公司不断加强对所处行业未来发展趋势的研究和分析，在掌握市场现状和需求趋势的基础上，积极开发新产品，主动进行产品结构调整。截止报告期末，公司拥有专利 104 个，其中发明专利 7 个。

报告期内公司商业模式无重大变化；报告期限未至报告披露日，公司商业模式无重大变化。

2、经营计划

2024 年公司以“稳增长，降负债，夯基础，降成本，提效率”为导向，以企业文化和企业价值观

为引领，聚焦钢结构主业，围绕系统管理、生产体系、业务体系、工程体系全面打造竞争力。公司管理层围绕年初制定的经营目标，注重防范风险，按大型企业的标准设计和优化管理体系，匹配大客户与大项目要求，为跨越式发展奠定基础。报告期内，相关经营情况如下：2024年上半年，公司实现营业收入45,271.33万元，归属于挂牌公司股东净利润2,362.35万元；截至2024年6月30日，公司总资产80,350.76万元，归属于挂牌公司股东净资产25,515.59万元；2024年上半年，公司实现经营活动产生的现金流量净额7,624.58万元，投资活动产生的现金流量净额-3,396.64万元，筹资活动产生的现金流量净额-5,455.14万元。

（二） 行业情况

钢结构具有强度高、自重轻、抗震性能好、工业化程度高、施工周期短、环境污染少和可塑性强等优点。2023年《政府工作报告》中提出“科学有序推进碳达峰碳中和工作”，钢结构建筑具有绿色环保可持续发展的特点，符合我国可持续发展政策，不仅能减少建筑原材料的使用，还能使我国建筑实现绿色化、标准化，实现“2030碳达峰”“2060碳中和”的目标。住建部发布的《“十四五”建筑业发展规划》提出，到2025年装配式建筑占新建建筑的比例达到30%以上，并要求大力推广应用装配式建筑，积极推进高品质钢结构住宅建设，鼓励学校、医院等公共建筑优先采用钢结构。根据中国钢结构协会发布的《钢结构行业“十四五”发展规划》，到2025年底，全国钢结构用量达到1.4亿吨，占全国粗钢产量比例15%以上，钢结构建筑占新建建筑面积比例达到15%以上。到2035年，我国钢结构建筑应用达到中等发达国家水平，钢结构用量达到每年2亿吨以上，占粗钢产量25%以上，钢结构建筑占新建建筑面积比例逐步达到40%左右，基本实现钢结构建造智能化。随着我国国民经济转型升级的步伐加速，我国钢结构行业发展取得了较好的成绩。根据国家统计局的数据，国内钢结构产量从2017年到2023年市场规模增速较快，未来仍有较大增长空间。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	根据《山东省“专精特新”中小企业认定管理办法》，公司于2021年8月被认定为山东省“专精特新”企业，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	452,713,266.61	362,942,862.06	24.73%
毛利率%	22.76%	20.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,623,474.81	9,212,304.00	156.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,875,199.77	10,338,382.81	140.61%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.29%	4.24%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.78%	4.76%	-
基本每股收益	0.16	0.08	100.00%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	803,507,637.02	738,935,684.27	8.74%
负债总计	526,903,253.55	475,530,836.86	10.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	255,155,912.81	245,722,070.83	3.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.75	2.13	-17.84%
资产负债率%（母公司）	64.88%	63.70%	-
资产负债率%（合并）	65.58%	64.35%	-
流动比率	1.27	1.43	-
利息保障倍数	17.81	8.89	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	76,245,842.31	28,500,370.10	167.53%
应收账款周转率	1.56	2.66	-
存货周转率	2.94	2.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.74%	29.40%	-
营业收入增长率%	24.73%	11.83%	-
净利润增长率%	148.09%	272.67%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	32,470,264.55	4.04%	40,268,042.41	5.45%	-19.36%
应收票据	26,371,310.90	3.28%	23,010,095.95	3.11%	14.61%
应收账款	288,927,804.83	35.96%	292,138,758.94	39.54%	-1.10%
预付款项	53,211,704.67	6.62%	48,478,557.02	6.56%	9.76%
其他应收款	23,926,222.69	2.98%	7,663,490.41	1.04%	212.21%
存货	134,919,016.60	16.79%	102,888,135.47	13.92%	31.13%
合同资产	88,121,487.28	10.97%	106,688,813.24	14.44%	-17.40%
其他流动资产	16,348,262.28	2.03%	13,348,645.15	1.81%	22.47%
长期股权投资	83,807.18	0.01%	432,531.42	0.06%	-80.62%
其他非流动金融资产	4,164,198.27	0.52%	4,557,197.44	0.62%	-8.62%
投资性房地产	8,740,896.82	1.09%	10,448,825.74	1.41%	-16.35%
固定资产	58,475,487.82	7.28%	50,661,341.32	6.86%	15.42%
在建工程	608,883.40	0.08%	39,603.96	0.01%	1,437.43%
使用权资产	546,952.53	0.07%	1,093,905.08	0.15%	-50.00%
无形资产	6,533,950.82	0.81%	6,511,981.71	0.88%	0.34%
递延所得税资产	12,030,803.72	1.50%	10,872,463.74	1.47%	10.65%
其他非流动资产	48,001,364.26	5.97%	19,833,295.27	2.68%	142.02%

短期借款	138,610,934.10	17.25%	146,036,427.66	19.76%	-5.08%
应付账款	50,128,378.19	6.24%	58,154,033.01	7.87%	-13.80%
合同负债	148,712,659.15	18.51%	118,237,332.68	16.00%	25.77%
应付职工薪酬	32,845,555.13	4.09%	32,659,328.42	4.42%	0.57%
应交税费	1,441,248.91	0.18%	7,439,400.47	1.01%	-80.63%
其他应付款	14,620,280.52	1.82%	10,522,779.28	1.42%	38.94%
一年内到期的非流动负债	48,456,575.54	6.03%	21,014,219.39	2.84%	130.59%
其他流动负债	88,491,328.87	11.01%	49,888,184.04	6.75%	77.38%
长期借款	883,333.31	0.11%	29,766,666.66	4.03%	-97.03%
递延所得税负债	2,712,959.83	0.34%	1,812,465.25	0.25%	49.68%
未分配利润	68,501,832.98	8.53%	84,806,688.86	11.48%	-19.23%
归属于母公司所有者权益合计	255,155,912.81	31.76%	245,722,070.83	33.25%	3.84%
资产总计	803,507,637.02	100.00%	738,935,684.27	100.00%	8.74%

项目重大变动原因

1、其他应收款：同比增加1,626.27万元，增幅为212.21%，主要原因为：报告期内，客户以房屋抵顶货款增加，尚未办理网签所致。

2、存货：同比增加3,203.09万元，增幅为31.13%，主要原因为：报告期内，营业收入同比增长24.73%，库存商品增加所致。

3、长期股权投资：同比减少34.87万元，降幅为80.62%，主要原因为：报告期内，为聚焦主业，处置持有的部分控股公司股权所致。

4、在建工程：同比增加56.93万元，增幅为1,437.43%，主要原因为：报告期内，新购买生产设备处于调试阶段未转固定资产所致。

5、使用权资产：同比减少54.70万元，降幅为50.00%，主要原因为：报告期内，租入的厂房计提折旧所致。

6、其他非流动资产：同比增加2,816.81万元，增幅为142.02%，主要原因为：报告期内，缴纳土地预存款重分类所致。

7、应交税费：同比减少599.82万元，降幅为80.63%，主要原因为：报告期内，留抵税额增加及享受税收优惠政策所致。

8、其他应付款：同比增加409.75万元，增幅为38.94%，主要原因为：报告期内，营业收入同比增加24.73%，依据项目进度计提相关费用增加所致。

9、一年内到期的非流动负债：同比增加2,744.24万元，增幅为130.59%，主要原因为：报告期内，一年内到期长期借款重分类所致。

10、其他流动负债：同比增加3,860.31万元，增幅为77.38%，主要原因为：报告期内，供应链融资业务增加，重分类至其他流动负债所致。

11、长期借款：同比减少2,888.33万元，降幅为97.03%，主要原因为：报告期内，长期借款重分类至一年内到期的非流动负债所致。

12、递延所得税负债：同比增加90.05万元，增幅为49.68%，主要原因为：报告期内，公司享受固定资产加速折旧政策所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	452,713,266.61	-	362,942,862.06	-	24.73%
营业成本	349,669,480.85	77.24%	289,136,368.62	79.66%	20.94%
毛利率	22.76%	-	20.34%	-	-
销售费用	32,449,581.00	7.17%	21,980,916.56	6.06%	47.63%
管理费用	20,551,194.35	4.54%	18,414,403.50	5.07%	11.60%
研发费用	3,853,279.70	0.85%	572,689.80	0.16%	572.84%
财务费用	-866,494.67	-0.19%	6,875,404.13	1.89%	-112.60%
其他收益	136,981.23	0.03%	838,314.88	0.23%	-83.66%
投资收益	411,301.07	0.09%	-280,568.74	-0.08%	246.60%
公允价值变动收益	-467,780.77	-0.10%	-91,761.64	-0.03%	-409.78%
信用减值损失	-5,864,274.43	-1.30%	-765,838.29	-0.21%	-665.73%
资产减值损失	541,605.89	0.12%	-3,260,767.41	-0.90%	-116.61%
资产处置收益	-95,142.19	-0.02%	30,786.27	0.01%	-409.04%
营业利润	40,011,329.82	8.84%	20,747,648.00	5.72%	92.85%
营业外收入	814,414.98	0.18%	1,048,614.67	0.29%	-22.33%
营业外支出	2,601,878.93	0.57%	3,223,831.60	0.89%	-19.29%
净利润	33,407,182.15	7.38%	13,465,813.59	3.71%	148.09%

项目重大变动原因

1、销售费用：同比增加1,046.87万元，增幅为47.63%，主要原因为：报告期内，营业收入同比增长24.73%，相应费用增加所致。

2、研发费用：同比增加328.06万元，增幅为572.84%，主要原因为：报告期内，为提升公司竞争力，公司加大研发力度所致。

3、财务费用：同比减少774.19万元，降幅为112.60%，主要原因为：报告期内，受外币汇率波动及融资利息按期摊销影响所致。

4、其他收益：同比减少70.13万元，降幅为83.66%，主要原因为：报告期内，受政府项目款项到账时间影响，报告期内申请的技改等补贴未到账所致。

5、投资收益：同比增加69.19万元，增幅为246.60%，主要原因为：报告期内，报告期内，对合伙企业及联营企业的投资收益增加所致。

6、公允价值变动收益：同比减少37.60万元，降幅为409.78%，主要原因为：报告期内，对青岛未来金产业投资基金合伙企业（有限合伙）的投资产生损失所致。

7、信用减值损失：同比增加509.84万元，增幅为665.73%，主要原因为：报告期内，合同资产符合转入应收账款的条件，增加减值损失所致。

8、资产减值损失：同比减少380.24万元，降幅为116.61%，主要原因为：报告期内，合同资产结转应收账款，冲回合同资产计提的资产减值损失所致。

9、资产处置收益：同比减少12.59万元，降幅为409.04%，主要原因为：报告期内，资产处置产生

损失所致。

10、营业利润：同比增加1,926.37万元，增幅为92.85%，主要原因为：报告期内，营业收入同比增长24.73%，毛利率增加2.43个百分点所致。

11、净利润：同比增加1,994.14万元，增幅为148.09%，主要原因为：报告期内，营业收入同比增长24.73%，毛利率增加2.43个百分点所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	444,974,377.79	360,129,504.93	23.56%
其他业务收入	7,738,888.82	2,813,357.13	175.08%
主营业务成本	344,822,219.57	286,970,198.15	20.16%
其他业务成本	4,847,261.28	2,166,170.47	123.77%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
钢结构产品	325,925,972.19	237,840,142.00	27.03%	75.45%	71.02%	1.89%
工程安装	126,787,294.42	111,829,338.85	11.80%	-28.44%	-25.48%	-3.50%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内收入构成未发生明显变动。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	76,245,842.31	28,500,370.10	167.53%
投资活动产生的现金流量净额	-33,966,411.34	-5,597,542.89	-506.81%
筹资活动产生的现金流量净额	-54,551,383.17	-11,375,398.67	-379.56%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：同比增加4,774.55万元，增幅为167.53%，主要原因为：报告期内，公司业务量增加，新签订项目预收款及项目应收款回款增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：同比减少2,836.89万元，降幅为506.81%，主要原因为：报告期内，公司缴纳土地预存款所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：同比减少4,317.60万元，降幅为379.56%，主要原因为：报告期内，公司现金流管控较好，减少筹资所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
金属公司	控股子公司	钢结构生产、销售	50,000,000.00	221,490,032.47	57,727,616.76	234,861,002.60	6,189,452.60
筑和公司	控股子公司	进出口贸易（钢结构材料销售）	1,000,000.00	19,881,757.27	10,795,463.82	48,497,416.31	7,834,027.71
华洋公司	控股子公司	进出口贸易（钢结构材料销售）	1,000,000.00	37,315,376.51	8,570,559.93	29,898,287.31	4,328,057.04
鑫元公司	控股子公司	进出口贸易（钢结构材料销售）	1,000,000.00	16,743,288.90	4,313,149.04	34,467,532.18	3,499,824.73
卓达公司	控股子公司	进出口贸易（钢结构材料销售）	1,000,000.00	14,030,598.73	6,776,132.63	20,797,926.99	3,204,590.23
西诺公司	控股子公司	进出口贸易（钢结构材料销售）	1,000,000.00	17,451,048.44	4,550,764.40	23,586,361.07	2,815,697.68

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

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

	公司方式	
青岛鑫光正瑞远钢结构有限公司	新设立	符合公司整体战略，有利于业务开展
青岛鑫光正坤宝钢结构有限公司	新设立	符合公司整体战略，有利于业务开展
青岛鑫光正洲际钢结构有限公司	新设立	符合公司整体战略，有利于业务开展
青岛鑫光正鑫达建设工程有限公司	新设立	符合公司整体战略，有利于业务开展

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

一、公司坚持以人为本的理念，严格遵守《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，高度重视和保障员工的合法权益，不断完善全员福利机制，让员工得以享受企业发展的成果。

多年来，公司坚持开展“夏送清凉、冬送温暖”活动，每年春节前，开展困难职工及员工70岁以上父母春节慰问活动，2023年春节期间走访员工家庭200余个，送上慰问品和祝福。每年夏天，由工会牵头购买防暑物资、防暑药品等，慰问车间和工地一线员工。

为改善外地职工生活条件，2024年上半年公司对职工公寓和食堂进行了升级改造，全面提升员工满意度。

为丰富员工业余生活，鼓励员工加强体育锻炼，提高全员身体素质，公司工会对接平度市奥体中心，每周三次为员工提供游泳、健身、篮球、羽毛球、乒乓球等运动场地。

二、公司积极参与社会公益事业，2024年4月份，公司向平度市老年人体育协会捐款10.00万元，用于其购置运动装备。

三、公司认真贯彻执行国家和地方有关安全生产和环境保护的法律法规，建立了严格的安全生产管理体系，落实安全生产责任。在环保治理方面坚持技术改造和节能降耗相结合，以工艺改进和节能降耗为中心，不断加大环保治理投入，积极推行清洁生产和可持续发展。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 宏观经济政策变化风险	<p>公司所处的钢结构行业与国家宏观经济的运行有着较强的相关性。国家宏观经济政策的调整在很大程度上会影响到钢结构行业的发展，也会直接影响到公司的主营业务和发展方向。</p> <p>应对措施：公司针对经济周期各阶段的特点，及时正确地调整经营决策和战略规划，来降低宏观经济政策变化风险；凭借公司技术优势，重点突破难度较大的项目，同时围绕“一带一路”国家开展国际业务。</p>
2. 主要原材料价格波动风险	<p>公司钢结构产品的主要原材料为钢材，钢材价格受国际、国内多种因素影响，价格走势存在一定波动。若钢材价格产生波动，公司产品定价未能及时做出相应的调整，就可能会导致</p>

	<p>毛利率产生波动，从而影响到业绩和经营利润。</p> <p>应对措施：公司依靠市场实战经验及信息渠道，实时关注原材料价格走势并建立钢价波动跟踪机制，用以选择合适的采购时机。</p>
3. 市场竞争的风险	<p>在小企业竞争力不断减弱而大企业竞争力越来越加剧的形势下，未来的市场竞争也将会日趋激烈，企业的盈利能力也可能会随之下降。</p> <p>应对措施：公司将不断巩固并提升自己的品牌优势和行业地位，以“让客户更幸福”为企业使命，持续为客户创造价值；下一步公司将持续夯实管理基础，提升综合竞争力，重点围绕信息化管理、系统管理、技术提升等进行全面管理提升。</p>
4. 公司实际控制人治理的风险	<p>公司实际控制人孙炯光直接间接合计持有 74.19% 的股份，并担任董事长，在公司重大事项决策和经营管理上起决定性影响。</p> <p>应对措施：公司不断建立健全治理机制及内部控制体系，降低实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制并造成公司及其他股东权益受损的风险。</p>
5. 公司治理风险	<p>公司虽然在持续完善《公司章程》和优化治理结构并形成了各项治理制度及内控体系，治理体系的规范性也不断在提升，但是各项规章制度仍需在中运行中继续检验和完善，因此，不排除可能存在因治理不善而带来的风险。</p> <p>应对措施：公司将根据法律法规及各项规章制度不断完善《公司章程》和优化治理机构，切实维护公司和全体股东的利益，保护中小股东的合法权益。</p>
6. 应收账款风险	<p>报告期末，公司应收账款余额较大，主要是由于报告期内承接国内工程较多，客户回款不及时而造成。此部分资金回收周期若过长会对公司的资金运营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司专门成立资金管理部，统筹项目应收款管理工作，跟进和调度应收款回收情况。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	8,620,265.44	3.12%
作为被告/被申请人	2,450,303.86	0.89%
作为第三人	0	0%
合计	11,070,569.30	4.01%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	青岛同辉汽车技术有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	0	2024年3月14日	2025年3月13日	连带	否	已事前及时履行
2	青岛阁北头生态旅游发展有限公司	3,832,000.00	3,832,000.00	0	2019年11月26日	2024年4月1日	一般	是	已事后补充履行
3	金属公司	3,000,000.00	3,000,000.00	0	2023年3月6日	2028年3月5日	连带	否	已事前及时履行
4	金属公司	40,000,000.00	1,448,279.23	38,551,720.77	2024年5月31日	2025年5月31日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	56,832,000.00	18,280,279.23	38,551,720.77	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

目前担保合同均正常履行，无清偿风险。其中，为青岛阁北头生态旅游发展有限公司抵押担保已于2024年4月1日解除。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
------	------	------

报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	56,832,000.00	38,551,720.77
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	3,832,000.00	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

青岛阁北头生态旅游发展有限公司系公司控股股东、实际控制人孙炯光持股99.00%的公司，主要从事苗木、瓜果、蔬菜、粮食种植及销售、畜禽养殖及销售。该公司注册资本为1,000.00万元。2019年度，青岛阁北头生态旅游发展有限公司开发的白沙河街道阁北头种植养殖扶贫项目由于缺乏资金，需要申请政府扶持资金。鉴于该公司财务状况良好，且项目属于政府支持项目，考虑到公司的社会责任，公司向其提供担保并履行了审议程序。上述担保不会给公司产生重大不利影响。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	4,000,000.00	129,902.83
销售产品、商品, 提供劳务	60,000,000.00	9,485,128.24
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	11,000,000.00	2,836,739.21
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	0	53,827,200.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

公司作为被担保方，接受青岛鑫日机械制造有限公司、青岛凯钠姆集成化房屋有限公司、平度市光正工贸有限公司、孙炯光、周素香用其房产、土地为本公司作抵押借款。

上述担保为担保方无偿为公司提供担保，公司单方受益，不会对公司持续性及生产经营产生重大不利影响。

（五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司于2024年4月29日和2024年5月15日分别召开第三届董事会第二十二次会议和2024年第一次临时股东大会，审议通过了《2024年员工持股计划的议案(草案)》及《2024年员工持股计划管理办法》，详见公司于2024年5月6日在全国股转公司指定信息披露平台(<http://www.neeq.com.cn>)披露的《2024年员工持股计划(草案)》和《2024年员工持股计划管理办法》；2024年6月5日，根据全国股转公司关于公司员工持股计划的审查反馈意见并结合公司实际情况，公司对员工持股计划及管理办法的相关内容进行了补充修订，详见2024年6月5日公司在全国股转公司指定信息披露平台(<https://www.neeq.com.cn>)披露的《2024年员工持股计划(草案)(修订稿)》和《2024年员工持股计划管理办法(修订稿)》；2024年6月17日，由于公司董监高换届，公司监事会主席发生变动，公司对员工持股计划及管理办法的相关内容进行了修订，详见2024年6月17日公司在股转系统指定信息披露平台(<https://www.neeq.com.cn>)披露的《2024年员工持股计划(草案)(第二次修订稿)》和《2024年员工持股计划管理办法(第二次修订稿)》。本报告期内，上述员工持股计划尚未实施。

（六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2017年8月31日		其他	资金占用及违规对外担保承诺	承诺不以任何方式占用公司及子公司的资金；承诺严格遵守《公司法》、《公司章程》、《非上市公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等法律法规规则及公司治理相关制度的规定，确保不发生违规担保行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月31日		其他	资金占用及违规对外担保承诺	承诺不以任何方式占用公司及子公司的资金；承诺严格遵守《公司法》、《公司章程》、《非上市公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等法律法规规则及公司治理相关制度的规定，确保不发生违规担保行为。	正在履行中
董监高	2017年8月31日		其他	资金占用及违规对外担保承诺	承诺不以任何方式占用公司及子公司的资金；承诺严格遵守《公司法》、《公司章程》、《非上市公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等法律法规规则及公司治理相关制度的规定，确保不发生违规担保行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺本人不从事与公司主营业务相同或者近似的业务，本人及本人直接或间接控制的企业将不以任何形式与公司拓展	正在履行中

					后的业务相竞争。	
董监高	2015年12月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺本人不从事与公司主营业务相同或者近似的业务，本人及本人直接或间接控制的企业将不以任何形式与公司拓展后的业务相竞争。	正在履行中
公司	2015年12月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公司及子公司的资金。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公司及子公司的资金。	正在履行中
董监高	2015年12月18日		挂牌	任职资格承诺	承诺具备《公司法》及其他法律、法规、规范性文件以及《公司章程》规定的任职资格。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月18日		挂牌	房产未办理所有权证承诺	承诺因该等建筑物被拆除或收到处罚，本人承担全部经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月18日		挂牌	使用劳务派遣用工承诺	承诺发行上市前发生的劳务派遣单位与被派遣劳动者就工资、社会保险缴纳等事项的法律纠纷，与劳务派遣单位承担连带赔偿责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月18日		挂牌	安全生产风险承诺	承诺公司采取相关措施，降低安全生产风险。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金、司法冻结	2,937,393.64	0.37%	保函保证金、司法冻结
投资性房地产	非流动资产	抵押	8,938,215.54	1.11%	抵押担保
无形资产	非流动资产	抵押	1,622,966.85	0.20%	抵押担保
固定资产	非流动资产	抵押	1,202,763.98	0.15%	抵押担保、车辆贷款
总计	-	-	14,701,340.01	1.83%	-

资产权利受限事项对公司的影响

<p>本报告期内资产抵押、保证金受限是由于公司生产经营需要发生的，对公司发展具有积极影响；司法冻结金额较小，占总资产比例较低，对公司无重大不利影响。</p> <p>公司经营情况良好，不存在发生违约风险导致上述资产权益转移的情况。</p>
--

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限 售条 件股 份	无限售股份总数	44,521,858	38.58%	12,937,947	57,459,805	39.52%
	其中：控股股东、实际控制人	18,092,466	15.68%	4,704,041	22,796,507	15.68%
	董事、监事、高管	0	0.00%	954,657	954,657	0.66%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限 售条 件股 份	有限售股份总数	70,877,942	61.42%	17,066,001	87,943,943	60.48%
	其中：控股股东、实际控制人	67,330,817	58.35%	17,506,012	84,836,829	58.35%
	董事、监事、高管	2,837,700	2.46%	26,280	2,863,980	1.97%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		115,399,800	-	30,003,948	145,403,748	-
普通股股东人数						31

股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司以总股本 115,399,800 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.60 股。分红前本公司总股本为 115,399,800 股，分红后总股本增至 145,403,748 股，详见公司于 2024 年 4 月 19 日披露的《2023 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-021）。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份 数量
1	孙炯	85,423,283	22,210,053	107,633,336	74.02%	84,836,829	22,796,507	0	0

	光								
2	致顺投资	11,539,980	3,000,395	14,540,375	10.00%	0	14,540,375	0	0
3	泽平投资	5,769,990	1,500,197	7,270,187	5.00%	0	7,270,187	0	0
4	周素香	3,800,625	988,162	4,788,787	3.29%	0	4,788,787	0	0
5	史本峰	1,302,711	338,705	1,641,416	1.13%	0	1,641,416	0	0
6	沈承国	709,425	184,451	893,876	0.61%	670,407	223,469	0	0
7	杜云朋	709,425	184,451	893,876	0.61%	670,407	223,469	0	0
8	王丽惠	709,425	184,451	893,876	0.61%	0	893,876	0	0
9	王宝明	709,425	184,450	893,875	0.61%	0	893,875	0	0
10	赵志刚	709,425	184,450	893,875	0.61%	670,407	223,468	0	0
11	熊方明	709,425	184,450	893,875	0.61%	670,407	223,468	0	0
	合计	112,093,139	-	141,237,354	97.10%	87,518,457	53,718,897	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

周素香系孙炯光的母亲，除此之外，公司前十名其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孙炯光	董事长	男	1976年1月	2024年6月15日	2027年6月14日	85,423,283	22,210,053	107,633,336	74.02%
沈承国	董事、总经理	男	1985年5月	2024年6月15日	2027年6月14日	709,425	184,451	893,876	0.61%
赵志刚	董事、副总经理	男	1977年11月	2024年6月15日	2027年6月14日	709,425	184,450	893,875	0.61%
董忠超	董事	男	1985年9月	2024年6月15日	2027年6月14日	0	0	0	0.00%
杜云朋	职工代表董事	男	1978年12月	2024年6月15日	2027年6月14日	709,425	184,451	893,876	0.61%
王风华	独立董事	女	1978年3月	2024年6月15日	2027年6月14日	0	0	0	0.00%
李文明	独立董事	男	1974年4月	2024年6月15日	2027年6月14日	0	0	0	0.00%
李夕玉	监事会主席、职工代表监事	男	1976年7月	2024年6月15日	2027年6月14日	0	0	0	0.00%
张堃	监事	女	1987年9月	2024年6月15日	2027年6月14日	0	0	0	0.00%

韩守强	监事	男	1972年11月	2024年6月15日	2027年6月14日	192,964	50,171	243,135	0.17%
李洪金	财务负责人	男	1986年1月	2024年6月15日	2027年6月14日	0	0	0	0.00%
熊方明	副总经理	男	1982年8月	2024年6月15日	2027年6月14日	709,425	184,450	893,875	0.61%
张菲菲	董事会秘书	女	1985年7月	2024年6月15日	2027年6月14日	0	0	0	0.00%
孙志强	监事会主席	男	1971年5月	2021年6月16日	2024年6月15日	0	0	0	0%
卢琪	职工代表监事	男	1981年7月	2021年5月31日	2024年6月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人相互之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李夕玉	无	新任	监事会主席、职工代表监事	公司发展需要
韩守强	无	新任	监事	公司发展需要
孙志强	监事会主席	离任	无	公司发展需要
卢琪	职工代表监事	离任	无	公司发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、李夕玉，男，汉族，1976年7月出生，专科，中国国籍，无境外永久居留权，中级会计师。现任青岛鑫光正钢结构股份有限公司审计管理中心总监。
1998年9月-2002年6月担任青岛酿酒有限公司统计、会计；2002年7月-2007年10月担任青岛平度第一棉纺厂出纳、会计；2007年11月-2014年3月担任青岛幸福热电设备有限公司主管会计；2014年4月-2017年7月担任承德鸿成房地产开发有限公司财务部长；2017年7月-2024年4月历任青岛鑫光正钢结构股份有限公司财务主管、财务部长；2024年5月至今担任青岛鑫光正钢结构股份有限公司审计管理中心总监。

2、韩守强，男，汉族，1972年11月出生，专科，中国国籍，无境外永久居留权，现任青岛鑫光正环保科技有限公司总经理。

1995年7月1日-2002年9月1日担任青岛三莹电子有限公司营业科长采购科长生产科长；2002年9月1日-2006年5月30日担任青岛三莹电子有限公司驻天津事务所主任；2006年5月30日-2011年12月1日担任青岛方裕机械制造有限公司副总经理；2011年12月1日-2012年7月9日担任于青岛阿兰贝尔化工有限公司厂长；2012年7月10日-2013年8月10日担任生产部部长；2013年8月10日-2014年11月10日担任工程部部长；2014年11月10日-至2015年11月10日担任人力资源部部长；2015年11月10日-2017年6月20日担任董事会秘书；2017年6月20日-2020年6月30日担任人力资源部部长；2019年7月22日—2020年6月20日担任监事会监事；2020年7月1日至今担任青岛鑫光正环保科技有限公司总经理；2023年5月10日-2023年6月23日兼任青岛鑫光正金属结构制造有限公司副总经理兼生产管理部部长；2023年6月23日-2024年1月1日兼任青岛鑫光正金属结构制造有限公司总经理。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	42	1	3	40
行政人员	104	18	16	106
销售人员	114	36	21	129
技术人员	141	29	11	159
财务人员	23	1	1	23
生产人员	364	129	82	411
员工总计	788	214	134	868

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	32,470,264.55	40,268,042.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	25,218.40	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	26,371,310.90	23,010,095.95
应收账款	五、4	288,927,804.83	292,138,758.94
应收款项融资			
预付款项	五、5	53,211,704.67	48,478,557.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	23,926,222.69	7,663,490.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	134,919,016.60	102,888,135.47
其中：数据资源			
合同资产	五、8	88,121,487.28	106,688,813.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	16,348,262.28	13,348,645.15
流动资产合计		664,321,292.20	634,484,538.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	83,807.18	432,531.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	4,164,198.27	4,557,197.44

投资性房地产	五、12	8,740,896.82	10,448,825.74
固定资产	五、13	58,475,487.82	50,661,341.32
在建工程	五、14	608,883.40	39,603.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	546,952.53	1,093,905.08
无形资产	五、16	6,533,950.82	6,511,981.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、17	12,030,803.72	10,872,463.74
其他非流动资产	五、18	48,001,364.26	19,833,295.27
非流动资产合计		139,186,344.82	104,451,145.68
资产总计		803,507,637.02	738,935,684.27
流动负债：			
短期借款	五、19	138,610,934.10	146,036,427.66
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	50,128,378.19	58,154,033.01
预收款项			
合同负债	五、21	148,712,659.15	118,237,332.68
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	32,845,555.13	32,659,328.42
应交税费	五、23	1,441,248.91	7,439,400.47
其他应付款	五、24	14,620,280.52	10,522,779.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	48,456,575.54	21,014,219.39
其他流动负债	五、26	88,491,328.87	49,888,184.04
流动负债合计		523,306,960.41	443,951,704.95
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、19	883,333.31	29,766,666.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	0.00	0.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、17	2,712,959.83	1,812,465.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,596,293.14	31,579,131.91
负债合计		526,903,253.55	475,530,836.86
所有者权益：			
股本	五、28	145,403,748.00	115,399,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	-2,105,817.98	-2,105,817.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、30	28,708,036.42	32,973,286.56
盈余公积	五、31	14,648,113.39	14,648,113.39
一般风险准备			
未分配利润	五、32	68,501,832.98	84,806,688.86
归属于母公司所有者权益合计		255,155,912.81	245,722,070.83
少数股东权益		21,448,470.66	17,682,776.58
所有者权益合计		276,604,383.47	263,404,847.41
负债和所有者权益合计		803,507,637.02	738,935,684.27

法定代表人：沈承国

主管会计工作负责人：李洪金

会计机构负责人：朱晓琳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,528,602.86	6,946,611.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		23,073,501.68	17,026,612.29
应收账款	十三、1	258,767,735.09	257,975,631.94
应收款项融资			
预付款项		23,183,679.02	29,535,893.88

其他应收款	十三、2	75,603,765.93	51,710,738.10
其中：应收利息			
应收股利		5,098,217.02	
买入返售金融资产			
存货		2,352,276.01	8,018,290.90
其中：数据资源			
合同资产		80,014,788.62	104,278,749.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,205,994.81	4,669,338.98
流动资产合计		471,730,344.04	480,161,866.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	73,945,331.74	67,242,983.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		4,164,198.27	4,557,197.44
投资性房地产		13,475,155.37	15,411,714.89
固定资产		31,168,465.30	28,135,067.37
在建工程		174,709.47	39,603.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,716,191.06	3,712,409.73
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,503,495.34	8,104,253.29
其他非流动资产		45,733,405.96	16,042,544.81
非流动资产合计		180,880,952.51	143,245,774.79
资产总计		652,611,296.55	623,407,641.68
流动负债：			
短期借款		70,710,934.10	73,802,682.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,237,343.31	42,454,874.78
预收款项			
合同负债		32,205,409.92	42,433,229.69
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		15,060,229.24	17,397,469.16
应交税费		262,945.11	4,290,719.26
其他应付款		79,134,350.32	59,335,909.11
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		47,860,000.00	19,760,000.00
其他流动负债		144,935,037.05	108,855,699.77
流动负债合计		423,406,249.05	368,330,584.40
非流动负债：			
长期借款		0.00	28,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	28,800,000.00
负债合计		423,406,249.05	397,130,584.40
所有者权益：			
股本		145,403,748.00	115,399,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,798,972.01	2,798,972.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		27,083,356.38	31,348,606.52
盈余公积		11,981,614.47	11,981,614.47
一般风险准备			
未分配利润		41,937,356.64	64,748,064.28
所有者权益合计		229,205,047.50	226,277,057.28
负债和所有者权益合计		652,611,296.55	623,407,641.68

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、33	452,713,266.61	362,942,862.06
其中：营业收入	五、33	452,713,266.61	362,942,862.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		407,364,627.59	338,665,379.13
其中：营业成本	五、33	349,669,480.85	289,136,368.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	1,707,586.36	1,685,596.52
销售费用	五、35	32,449,581.00	21,980,916.56
管理费用	五、36	20,551,194.35	18,414,403.50
研发费用	五、37	3,853,279.70	572,689.80
财务费用	五、38	-866,494.67	6,875,404.13
其中：利息费用		2,274,305.71	6,343,474.28
利息收入		43,541.49	106,037.35
加：其他收益	五、39	136,981.23	838,314.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	411,301.07	-280,568.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	-467,780.77	-91,761.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-5,864,274.43	-765,838.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	541,605.89	-3,260,767.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-95,142.19	30,786.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,011,329.82	20,747,648.00
加：营业外收入	五、45	814,414.98	1,048,614.67
减：营业外支出	五、46	2,601,878.93	3,223,831.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,223,865.87	18,572,431.07
减：所得税费用	五、47	4,816,683.72	5,106,617.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,407,182.15	13,465,813.59

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,407,182.15	13,465,813.59
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,783,707.34	4,253,509.59
2. 归属于母公司所有者的净利润		23,623,474.81	9,212,304.00
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		33,407,182.15	13,465,813.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		23,623,474.81	9,212,304.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,783,707.34	4,253,509.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.08

法定代表人：沈承国

主管会计工作负责人：李洪金

会计机构负责人：朱晓琳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4	164,872,081.13	275,064,286.70
减：营业成本	十三、4	139,652,484.36	237,451,777.86
税金及附加		1,178,786.55	1,457,863.66
销售费用		8,055,681.91	12,586,044.66

管理费用		13,324,396.70	11,615,784.60
研发费用		808,275.91	572,689.80
财务费用		2,042,252.99	6,253,891.45
其中：利息费用		2,167,272.46	6,069,204.34
利息收入		13,575.39	78,308.78
加：其他收益		79,214.59	800,545.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	20,946,768.37	17,267,916.49
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-392,999.17	-91,761.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,341,197.18	-634,204.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		960,339.73	-3,213,520.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-93,753.56	21,975.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,968,575.49	19,277,184.53
加：营业外收入		121,196.66	920,745.93
减：营业外支出		122,921.31	3,134,180.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,966,850.84	17,063,749.86
减：所得税费用		-150,772.21	1,625,314.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,117,623.05	15,438,435.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,117,623.05	15,438,435.34
（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		17,117,623.05	15,438,435.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		485,220,197.20	356,134,793.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		24,802,320.43	8,721,970.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	14,719,638.42	15,353,626.04
经营活动现金流入小计		524,742,156.05	380,210,390.16
购买商品、接受劳务支付的现金		327,919,454.36	270,586,757.97
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		54,802,621.42	44,092,540.40
支付的各项税费		27,508,043.19	14,577,851.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	38,266,194.77	22,452,869.70
经营活动现金流出小计		448,496,313.74	351,710,020.06
经营活动产生的现金流量净额		76,245,842.31	28,500,370.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000.00	619,458.94
取得投资收益收到的现金		260,025.31	-104,323.68

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		81,989.98	1,169,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		842,015.29	1,684,135.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,580,120.96	7,072,678.15
投资支付的现金		228,305.67	209,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		34,808,426.63	7,281,678.15
投资活动产生的现金流量净额		-33,966,411.34	-5,597,542.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,000,000.00	323,006.04
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,000,000.00	
取得借款收到的现金		12,000,000.00	39,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		56,145,000.00	74,442,542.20
筹资活动现金流入小计		72,145,000.00	114,415,548.24
偿还债务支付的现金		23,533,333.35	66,389,210.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,961,429.94	24,112,423.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,244,204.67	8,178,569.83
支付其他与筹资活动有关的现金		78,201,619.88	35,289,312.15
筹资活动现金流出小计		126,696,383.17	125,790,946.91
筹资活动产生的现金流量净额		-54,551,383.17	-11,375,398.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,465,528.92	415,366.45
五、现金及现金等价物净增加额		-8,806,423.28	11,942,794.99
加：期初现金及现金等价物余额		38,339,294.19	46,299,402.55
六、期末现金及现金等价物余额		29,532,870.91	58,242,197.54

法定代表人：沈承国

主管会计工作负责人：李洪金

会计机构负责人：朱晓琳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		145,212,844.62	282,887,543.44
收到的税费返还		2,959,955.89	1,142,366.60
收到其他与经营活动有关的现金		231,221,670.91	162,885,791.55
经营活动现金流入小计		379,394,471.42	446,915,701.59
购买商品、接受劳务支付的现金		89,367,171.47	249,633,782.14
支付给职工以及为职工支付的现金		16,224,137.35	13,159,915.65

支付的各项税费		12,605,272.95	9,193,602.80
支付其他与经营活动有关的现金		140,673,778.73	202,296,201.34
经营活动现金流出小计		258,870,360.50	474,283,501.93
经营活动产生的现金流量净额		120,524,110.92	-27,367,800.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	980,000.00
取得投资收益收到的现金		15,848,551.35	17,323,620.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,369.98	104,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		15,906,921.33	18,407,620.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,198,065.79	2,672,630.93
投资支付的现金		6,702,348.44	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		37,900,414.23	2,672,630.93
投资活动产生的现金流量净额		-21,993,492.90	15,734,989.55
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		9,000,000.00	33,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,245,000.00	74,092,542.20
筹资活动现金流入小计		10,245,000.00	107,742,542.20
偿还债务支付的现金		20,450,000.00	53,974,429.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,639,316.93	15,674,580.27
支付其他与筹资活动有关的现金		78,201,619.88	34,999,312.15
筹资活动现金流出小计		113,290,936.81	104,648,322.25
筹资活动产生的现金流量净额		-103,045,936.81	3,094,219.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		218,667.57	688.06
五、现金及现金等价物净增加额		-4,296,651.22	-8,537,902.78
加：期初现金及现金等价物余额		5,017,863.33	20,217,770.00
六、期末现金及现金等价物余额		721,212.11	11,679,867.22

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	2
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	3
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1. 报告期内，公司合并财务报表的合并范围发生变化，详见附注六（五）及报告前文四（一）中报告期内取得和处置子公司的情况内容；
2. 报告期内，公司进行了2024年第一次股票定向发行，截至公告日，尚未发行完毕。详见公司报告期内于全国股转公司官网披露的关于股票定向发行的相关公告；
3. 公司于2024年4月实施了2023年度权益分派，详见公司报告期内于全国股转公司官网披露的关于权益分派的相关公告。

（二） 财务报表项目附注

青岛鑫光正钢结构股份有限公司

2024年6月30日财务报表附注

（金额单位：元币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

青岛鑫光正钢结构股份有限公司（以下简称“本公司”），2002年6月13日经平度市工商行政管理局核准公司设立，完成公司注册资本及实收资本的变更。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意青岛鑫光正钢结构股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]7454号）核准，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。

统一社会信用代码：91370200737295915J

公司注册号：91360900578773894Q

公司注册地址：青岛平度市深圳路268号

公司法定代表人：沈承国

公司性质：股份有限公司

公司经营范围：许可项目：建设工程施工，建设工程设计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：货物进出口；技术进出口；金属结构制造；金属结构销售；金属制品研发；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；畜牧机械销售；集装箱销售；对外承包工程；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经公司第四届董事会第二次会议于2024年8月15日批准。

（二）合并财务报表范围

- 1、青岛鑫光正钢结构股份有限公司
- 2、青岛鑫光正卓达钢结构有限公司
- 3、青岛鑫光正悦达进出口有限公司
- 4、青岛鑫光正环球建设工程有限公司
- 5、青岛鑫光正百顺建设工程有限公司
- 6、青岛鑫光正鑫元建筑工程有限公司
- 7、青岛鑫光正百斯特钢结构有限公司
- 8、青岛宝通钢结构材料有限公司
- 9、青岛恒昌久安国际贸易有限公司
- 10、青岛鑫光正华洋建设工程有限公司

- 11、青岛鑫光正龙腾工程建设有限公司
- 12、青岛鑫光正梵灿建设工程有限公司
- 13、青岛鑫光正建筑科技有限公司
- 14、青岛鑫光正精益建设工程有限公司
- 15、青岛鑫光正鸿宇建设工程有限公司
- 16、青岛鑫光正筑和钢结构有限公司
- 17、青岛鑫光正西诺建设有限公司
- 18、青岛华昊国际贸易有限公司
- 19、青岛鑫光正铭宇钢结构有限公司
- 20、青岛鑫光正牧业有限公司
- 21、南阳广润鑫牧业有限公司
- 22、青岛鑫光正环保科技有限公司
- 23、青岛鑫光正瑞远钢结构有限公司
- 24、青岛鑫光正空调设备科技有限公司
- 25、青岛光正长源机械设备有限公司
- 26、青岛鑫光正鹏宇建设工程有限公司
- 27、青岛鑫光正铭方建筑有限公司
- 28、青岛鑫光正金属结构制造有限公司
- 29、青岛鑫光正坤宝钢结构有限公司
- 30、青岛鑫光正洲际钢结构有限公司
- 31、青岛承川建设工程有限公司
- 32、青岛鑫光正鑫达建设工程有限公司

具体见本附注“六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方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。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流量等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），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的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1)收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一

债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价

值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

本公司将应收款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该类应收款项准备的计提进行估计如下：

账龄	比例（%）
1 年以内	3.41%
1—2 年	9.95%
2—3 年	16.89%
3—4 年	62.46%
4—5 年	80.24%
5 年以上	100%

其他组合：合并范围内关联方组合，不计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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；
- 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、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4、减记金融资产

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

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1)对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2)对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3)对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1)某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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。

合并方或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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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。

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

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
办公设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可

销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（二十三）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括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；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（三十二）长期资产减值”。

2、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
土地使用权	剩余使用年限	土地使用权证到期日

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

经复核，该类无形资产的使用寿命是有限的，按使用年限进行摊销。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

(二十二) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，

无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十五) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加

或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十七）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十八）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

内销产品收入确认需满足以下条件：根据合同约定将产品交付给客户，客户在交货单上签收确认，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，客户取得相关商品控制权时确认收入；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品出库，报关，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移时确认收入。

工程收入确认需满足以下条件：工程收入根据工程的履约进度，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移时确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定。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。

（二十九）合同成本（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、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，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本

确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十）政府补助

政府补助，是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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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，冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标

准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十二）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十三）。

（三十三）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十四）资产证券化业务

本公司将部分(“信托财产”)证券化, 将资产信托给特定目的实体, 由该实体向投资者发行优先级资产支持证券, 本公司持有次级资产支持证券, 次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商, 提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务; 同时作为流动性支持机构, 在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持, 以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后, 优先用于偿付优先级资产支持证券的本息, 全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益, 归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬, 故未对信托财产终止确认; 同时, 本公司对特定目的实体具有实际控制权, 已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时, 已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度, 以及对该实体行使控制权的程度:

1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时, 终止确认该金融资产;

2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时, 继续确认该金融资产;

3、如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬, 考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权, 终止确认该金融资产, 并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权, 则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

(三十五) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时, 与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议, 根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易, 则在交付产品或资产时, 不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额, 在回购期间按期计提利息, 计入财务费用。

(三十六) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的, 构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业, 不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于:

1、母公司;

2、子公司;

3、受同一母公司控制的其他企业;

4、实施共同控制的投资方;

5、施加重大影响的投资方;

6、合营企业, 包括合营企业的子公司;

7、联营企业, 包括联营企业的子公司;

8、本公司与所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业;

9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;

10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;

11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外, 根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求, 以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方:

12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人;

13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员, 上市公司监事及与其关系密切的家庭成员;

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内, 存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业;

15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内, 存在上述第 9、12 项情形之一的个人;

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十七) 分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十八) 其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

无。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的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。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 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。

(6) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据财政部、税务总局 2022 年第 13 号公告和 2023 年第 6 号公告，对小型微利企业年应纳税所得额 300 万元以下的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司部分子公司享受小微企业所得税税收优惠。

根据财政部、税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告（财政部、税务总局公告 2023 年第 37 号），企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度 1-6 月，“上期”指 2023 年度 1-6 月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,196.25	8,920.23
银行存款	31,718,742.07	38,480,373.96
其他货币资金	749,326.23	1,778,748.22
合计	32,470,264.55	40,268,042.41
其中：存放在境外的款项总额		

期末，其他货币资金系保函保证金，银行存款中有 218.8 万元已被司法冻结；除此之外，本公司不存在其他抵押、质押、冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	25,218.40	
合计	25,218.40	

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	22,927,735.09	9,947,713.97
商业承兑票据	3,443,575.81	13,062,381.98
合计	26,371,310.90	23,010,095.95

2、期末公司已质押的应收票据

无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	4,194,719.94	20,996,888.31
商业承兑票据		3,130,000.00
合计	4,194,719.94	24,126,888.31

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

5、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	26,901,705.05	100	530,394.15	1.97	26,371,310.90
其中：					
银行承兑票据	23,276,888.41	86.53	349,153.32	1.50	22,927,735.09
商业承兑票据	3,624,816.64	13.47	181,240.83	5.00	3,443,575.81

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	26,901,705.05	100	530,394.15	1.97	26,371,310.90

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	23,849,162.60	100	839,066.65	3.52	23,010,095.95
其中：					
商业承兑票据	13,749,960.60	57.65	687,578.62	5.00	13,062,381.98
银行承兑票据	10,099,202.00	42.35	151,488.03	1.50	9,947,713.97
合计	23,849,162.60	100	839,066.65	3.52	23,010,095.95

6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
坏账准备	839,066.65		308,672.50			530,394.15
合计	839,066.65		308,672.50			530,394.15

7、本期实际核销的应收票据情况

无。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	237,233,950.68
1至2年	42,443,670.67
2至3年	22,638,246.64
3至4年	8,675,247.41
4至5年	2,208,320.13
5年以上	5,725,644.69
合计	318,925,080.22

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,066,128.52	2.22	7,066,128.52	100	--

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
单项计提坏账准备	7,066,128.52	2.22	7,066,128.52	100	--
按组合计提坏账准备	311,858,951.70	97.78	22,931,146.87	7.35	288,927,804.83
其中:					
账龄组合	311,858,951.70	97.78	22,931,146.87	7.35	288,927,804.83
无风险组合	0				
合计	318,925,080.22		29,997,275.39		288,927,804.83

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,731,758.75	2.75	8,731,758.75	100	--
其中:					
单项计提坏账准备	8,731,758.75	2.75	8,731,758.75	100	--
按组合计提坏账准备	308,352,255.65	97.25	16,213,496.71	5.26	292,138,758.94
其中:					
账龄组合	308,352,255.65	97.25	16,213,496.71	5.26	292,138,758.94
合计	317,084,014.40	100	24,945,255.46	7.88	292,138,758.94

(1) 按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	237,233,950.68	8,087,957.71	3.41
1—2年	41,802,547.79	4,159,353.51	9.95
2—3年	22,504,180.00	3,800,956.01	16.89
3—4年	8,675,247.41	5,418,559.53	62.46
4—5年	904,381.13	725,675.42	80.24
5年以上	738,644.69	738,644.69	100
合计	311,858,951.70	22,931,146.87	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
坏账准备	24,945,255.46	6,205,247.16		1,153,227.23		29,997,275.39
合计	24,945,255.46	6,205,247.16		1,153,227.23		29,997,275.39

4、本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,153,227.23

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛万汇遮阳用品有限公司	67,923,174.83	21.30	2,132,787.69
平度市城市开发集团有限公司	24,281,730.75	7.61	828,007.02
青岛新河润泽建设运营有限公司	18,730,162.57	5.87	588,127.10
平度市农业投资开发有限公司	16,889,930.51	5.30	902,946.63
中铁十一局集团汉江重工有限公司	12,406,039.11	3.89	500,892.38
合计	140,231,037.77	43.97	4,952,760.82

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	51,448,495.55	96.68	47,215,257.95	97.39
1-2年	599,606.48	1.13	1,263,299.07	2.61
2-3年	1,163,602.64	2.19	--	--
合计	53,211,704.67	100.00	48,478,557.02	100.00

2、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

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	天津市兴盛泰钢结构有限公司	350,788.95	未执行完
2	河南省瑞牧农牧设备有限公司	318,567.68	未执行完
3	青岛泽宇凯昇机械制造有限公司	310,000.00	未执行完
4	山东坤谷机械制造有限公司	289,329.60	未执行完
5	山东岗亭店车新能源科技有限公司	173,600.00	未执行完
合计		1,442,286.23	

3、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	与本公司关系	期末余额	占预付款期末余额合计的比例(%)	预付款时间	未结算原因
青岛滨河城市资产管理有限公司	非关联方	14,000,000.00	26.31	2024年	项目未完成
庆云华兴钢架工程有限公司	非关联方	8,958,064.30	16.83	2024年	项目未完成
山东金诺新型材料有限公司	非关联方	2,425,710.38	4.56	2024年	项目未完成
安徽鸿翔建材有限公司	非关联方	2,406,400.00	4.52	2024年	项目未完成
山东鑫英航装配式工程有限公司	非关联方	1,513,549.20	2.84	2024年	项目未完成
合计	/	29,303,723.88	55.06		/

(六) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		--
应收股利		--
其他应收款	23,926,222.69	7,663,490.41
合计	23,926,222.69	7,663,490.41

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	22,578,989.77
1—2年	558,102.69
2—3年	655,956.47
3—4年	703,200.00
4—5年	60,000.00
5年以上	1,794,670.83
合计	26,350,919.76

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,108,289.39	3,130,502.56
保证金、押金	2,767,870.67	4,282,264.37
其他款项	21,474,759.70	3,651,181.68
合计	26,350,919.76	11,063,948.61

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

2024年1月1日余额	990,559.37		2,409,898.83	3,400,458.20
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	258,410.17		-229,932.00	28,478.17
本期转回				
本期转销				
本期核销	4,239.30		1,000,000.00	1,004,239.30
其他变动				
2024年6月30日余额	1,244,730.24		1,179,966.83	2,424,697.07

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他变动	
往来款	3,400,458.20	28,478.17		1,004,239.30		2,424,697.07
合计	3,400,458.20	28,478.17		1,004,239.30		2,424,697.07

(5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,004,239.30

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联关系	款项性质	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
青岛万汇遮阳用品有限公司	非关联	抵账物资	15,200,000.00	1年以内	57.68	200,640.00
青岛新型建设机械有限公司	非关联	抵账物资	3,030,000.00	1年以内	11.50	39,996.00
青岛百特交通器材有限公司	非关联	往来款	1,179,966.83	5年以上	4.48	1,179,966.83
青岛和达置地有限公司	非关联	抵账物资	1,090,242.00	2-3年	4.14	47,709.23
中国联合工程有限公司	非关联	投标押金	800,000.00	1年以内	3.04	10,560.00
合计			21,300,208.83		80.84	1,478,872.06

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,475,193.91	2,846,138.69	27,629,055.22	31,263,781.01	2,795,356.92	28,468,424.09
在产品	23,917,735.23	924,578.18	22,993,157.05	21,337,831.17	924,578.18	20,413,252.99
库存商品	75,075,432.73	1,653,300.45	73,422,132.28	47,093,153.08	1,672,722.30	45,420,430.78
合同履约成本	333,091.05		333,091.05	963,563.73		963,563.73
发出商品	5,299,919.05		5,299,919.05	3,914,956.67		3,914,956.67
低值易耗	5,692,172.77	450,510.82	5,241,661.95	4,158,018.03	450,510.82	3,707,507.21
合计	140,793,544.74	5,874,528.14	134,919,016.60	108,731,303.69	5,843,168.22	102,888,135.47

(八) 合同资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	107,512,677.68	126,950,669.72
减：合同资产减值准备	6,085,217.55	6,677,605.22
小计	101,427,460.13	120,273,064.50
减：列示于其他非流动资产的合同资产	13,305,972.85	13,584,251.26
合计	88,121,487.28	106,688,813.24

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-		-		
按组合计提坏账准备	107,512,677.68	100	6,085,217.55	5.66	101,427,460.13
其中：工程施工	107,512,677.68	100	6,085,217.55	5.66	101,427,460.13

合 计	107,512,677.68	100	6,085,217.55	5.66	101,427,460.13
-----	----------------	-----	--------------	------	----------------

续:

类 别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	126,950,669.72	100	6,677,605.22	5.26	120,273,064.50
其中：工程施工	126,950,669.72	100	6,677,605.22	5.26	120,273,064.50
合 计	126,950,669.72	100	6,677,605.22	5.26	120,273,064.50

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
工程施工		592,387.67	--	根据预期信用损失模型

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	209,644.74	446,096.48
增值税留抵额	6,642,684.39	4,690,241.10
预缴增值税	4,333,278.84	
预缴所得税	1,630,141.24	3,276,557.48
预缴其他税费	12,021.54	
出口退税	2,956,693.56	4,719,939.86
其他	563,797.97	215,810.23
合计	16,348,262.28	13,348,645.15

(十) 长期股权投资

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
对联营公司投资	83,807.18		83,807.18	432,531.42		432,531.42
合计	83,807.18		83,807.18	432,531.42		432,531.42

1、对联营公司投资

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		
青岛鑫农开发建设有限公司	391,619.58		391,619.58				
山东中森建设工程有限公司	40,911.84			42,895.34		83,807.18	
合计	432,531.42		391,619.58	42,895.34	--	83,807.18	

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
青岛未来金产业投资基金合伙企业(有限合伙)	4,164,198.27	4,557,197.44
合计	4,164,198.27	4,557,197.44

(十二) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	13,216,040.74	13,216,040.74
2.本期增加金额	--	--
(1) 外购	--	--
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	--	--
(3) 其他增加	--	--
(4) 企业合并增加	--	--
3.本期减少金额	1,551,517.02	1,551,517.02
(1) 处置	--	--
(2) 其他转出	1,551,517.02	1,551,517.02
4.期末余额	11,664,523.72	11,664,523.72
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	2,767,215.00	2,767,215.00
2.本期增加金额	311,429.87	311,429.87
(1) 计提或摊销	311,429.87	311,429.87
(2) 其他增加	-	-
3.本期减少金额	155,017.97	155,017.97
(1) 处置	--	--
(2) 其他转出	155,017.97	155,017.97
4.期末余额	2,923,626.90	2,923,626.90
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	--	--

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出	--	--
4. 期末余额	--	--
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,740,896.82	8,740,896.82
2. 期初账面价值	10,448,825.74	10,448,825.74

(十三) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	58,475,487.82	50,661,341.32
固定资产清理	--	--
合计	58,475,487.82	50,661,341.32

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	17,914,816.34	51,325,783.16	7,013,864.24	6,299,496.16	82,553,959.90
2. 本期增加金额	5,421,412.91	5,071,935.16	325,007.52	962,368.89	11,780,724.48
(1) 购置	3,869,895.89	5,071,935.16	325,007.52	962,368.89	10,229,207.46
(2) 关联方拨入	--	--	--	--	--
(3) 在建工程转入	--	--	--	--	--
(4) 其他增加	1,551,517.02	--	--	--	1,551,517.02
3. 本期减少金额	--	338,086.38	--	266,421.20	604,507.58
(1) 处置或报废	--	338,086.38	--	266,421.20	604,507.58
(2) 向关联公司拨出	--	--	--	--	--
(3) 其他转出	--	--	--	--	--
4. 期末余额	23,336,229.25	56,059,631.94	7,338,871.76	6,995,443.85	93,730,176.80
二、累计折旧					
1. 期初余额	9,285,278.88	17,166,526.72	870,064.03	2,893,306.12	30,215,175.75
2. 本期增加金额	587,448.20	2,104,945.36	612,631.95	433,326.86	3,738,352.37
(1) 计提	432,430.23	2,104,945.36	612,631.95	433,326.86	3,583,334.40
(2) 关联单位拨入	--	--	--	--	--
(3) 其他增加	155,017.97	--	--	--	155,017.97
3. 本期减少金额	--	233,942.64	--	142,339.33	376,281.97
(1) 处置或报废	--	233,942.64	--	142,339.33	376,281.97
(2) 向关联单位拨出	--	--	--	--	--
(3) 其他减少	--	--	--	--	--
4. 期末余额	9,872,727.08	19,037,529.44	1,482,695.98	3,184,293.65	33,577,246.15
三、减值准备					
1. 期初余额	--	1,677,442.83	--	--	1,677,442.83

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
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	--	1,677,442.83	--	--	1,677,442.83
四、账面价值					
1.期末账面价值	13,463,502.17	35,344,659.67	5,856,175.78	3,811,150.20	58,475,487.82
2.期初账面价值	8,629,537.46	32,481,813.61	6,143,800.21	3,406,190.04	50,661,341.32

(十四) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	608,883.40	39,603.96
合计	608,883.40	39,603.96

2、在建工程情况

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
产业园智能全屋系统	39,603.96	--	39,603.96	39,603.96	--	39,603.96
车间改造	168,687.20	--	168,687.20	--	--	--
现河一号 2-1-1103 装修	135,105.51	--	135,105.51	--	--	--
焊接机器人安装	265,486.73		265,486.73			
合计	608,883.40	--	608,883.40	39,603.96	--	39,603.96

(十五) 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,375,620.37	4,375,620.37
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	--	--
4.期末余额	4,375,620.37	4,375,620.37
二、累计折旧		
1.期初余额	3,281,715.29	3,281,715.29
2.本期增加金额	546,952.55	546,952.55
3.本期减少金额	--	--
4.期末余额	3,828,667.84	3,828,667.84
三、减值准备		
1.期初余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	--	--

4.期末余额	--	--
四、账面价值		
1. 期初账面价值	1,093,905.08	1,093,905.08
2. 期末账面价值	546,952.53	546,952.53

(十六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	车位使用权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,016,149.00	596,000.00	2,181,246.42	8,793,395.42
2.本期增加金额	--	160,000.00	47,953.99	207,953.99
(1)购置	--	160,000.00	47,953.99	207,953.99
(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	6,016,149.00	756,000.00	2,229,200.41	9,001,349.41
二、累计摊销				
1.期初余额	1,585,214.46	209,374.40	486,824.85	2,281,413.71
2.本期增加金额	60,161.46	18,524.99	107,298.43	185,984.88
(1)计提	60,161.46	18,524.99	107,298.43	185,984.88
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1)处置	--	--	--	--
4.期末余额	1,645,375.92	227,899.39	594,123.28	2,467,398.59
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.期初账面价值	4,430,934.54	386,625.60	1,694,421.57	6,511,981.71
2.期末账面价值	4,370,773.08	528,100.61	1,635,077.13	6,533,950.82

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十七) 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和递延所得税负债

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/递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/递延所得税负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	13,663,689.11	3,415,922.29	12,520,773.44	3,130,193.37

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/递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/递延所得税负债
信用减值准备	32,952,366.61	8,238,091.71	29,272,059.30	7,318,014.89
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
公允价值计量差异	910,583.33	227,645.83	442,802.56	110,700.63
预提项目	--	--	--	--
合同资产坏账				
租赁负债	596,575.54	149,143.89	1,254,219.39	313,554.85
其他				
合计	48,123,214.59	12,030,803.72	43,489,854.69	10,872,463.74
递延所得税负债：				
固定资产累计折旧	10,304,886.79	2,576,221.70	6,155,955.91	1,538,988.98
使用权资产	546,952.53	136,738.13	1,093,905.08	273,476.27
合计	10,851,839.32	2,712,959.83	7,249,860.99	1,812,465.25

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		--
可抵扣亏损	36,822,625.70	44,316,114.16
合计	36,822,625.70	44,316,114.16

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年			
2024年		1,970,115.20	
2025年	4,654,210.26	4,654,210.26	
2026年	2,391,434.11	14,654,410.30	
2027年	6,527,822.10	15,338,446.41	
2028年	16,260,495.45	7,698,931.99	
2029年	6,988,663.78		
合计	36,822,625.70	44,316,114.16	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	13,305,972.85	13,584,251.26
预付设备款	1,520,245.00	3,260,000.00
抵账房	713,741.41	2,989,044.01
预付土地出让金	30,713,444.00	
预付房屋购置款	1,747,961.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	48,001,364.26	19,833,295.27

(十九) 银行借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	126,610,934.10	123,286,427.66
抵押借款		
保证借款	9,000,000.00	19,750,000.00
抵押并保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	138,610,934.10	146,036,427.66

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

3、截至 2024 年 6 月 30 日资产抵押贷款情况

抵押物权证号	抵押银行	他项权证号	抵押合同号	抵押情况		房屋所属
				最高抵押金额	实际借款金额	
鲁(2023)青岛市崂山区不动产权第 0059834 号	中国工商银行股份有限公司平度支行	鲁(2023)青岛市崂山区不动产权明第 0067456 号	最高抵押合同: 0380300020-2023 年平度(抵)字 0032 号	430 万	300 万	青岛鑫光正钢结构股份有限公司

4、截至 2024 年 6 月 30 日保证贷款情况

担保公司	银行	借款时间	实际借款金额
青岛鑫光正金属结构制造有限公司	中国银行	2024-06-21 至 2025-06-21	900 万

5、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、信用借款	883,333.31	29,766,666.66
合计	883,333.31	29,766,666.66

6、已逾期未偿还的长期借款情况

无。

7、截至 2024 年 6 月 30 日资产抵押贷款情况

抵押物权证号	抵押银行	他项权证号	抵押合同号	抵押情况		房屋所属
				最高抵押金额	实际借款金额	

鲁(2016)平度市不动产权第6001046号	中国农业银行股份有限公司广州路支行	鲁(2021)平度市不动产证明第7000561号	最高抵押合同: (84100620210003343)	2002万	4786万	青岛鑫光正钢结构股份有限公司
平国用2015第00229号	中国农业银行股份有限公司广州路支行	鲁(2022)平度市不动产证明第7000124号	最高抵押合同: (84100620220000982)	2083万		青岛凯纳姆集成化房屋有限公司
平国用2015第00230号						
平国用2014第00171号						
平国用2014第00170号						

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	50,128,378.19	58,154,033.01
合计	50,128,378.19	58,154,033.01

2、账龄超过1年的重要应付账款

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	平度市鑫平源钢结构安装队	1,200,000.00	未执行完
2	青岛乾瑜装饰工程有限公司	782,636.73	未执行完
3	青岛程昶锦商贸有限公司	641,169.88	未执行完
4	青岛鑫光正畜牧设备有限公司	584,966.62	未执行完
5	平度市新启点钢结构安装队	466,725.28	未执行完
合计		3,675,498.51	/

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	148,712,659.15	118,237,332.68
合计	148,712,659.15	118,237,332.68

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	32,619,853.54	51,177,721.03	50,953,767.16	32,843,807.41
二、离职后福利-设定提存计划	39,474.88	3,639,405.34	3,677,132.50	1,747.72
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	32,659,328.42	54,817,126.37	54,680,899.66	32,845,555.13

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	27,101,057.33	47,200,793.27	46,744,513.49	27,557,337.11
二、职工福利费		1,013,207.37	1,013,207.37	
三、社会保险费	9,699.72	1,931,394.31	1,941,094.43	
其中：医疗保险费	9,699.72	1,742,297.88	1,751,997.60	
工伤保险费		189,096.43	189,096.43	
其他				
四、住房公积金		960,754.00	960,754.00	
五、工会经费和职工教育经费	5,509,096.49	71,572.08	294,198.27	5,286,470.30
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	32,619,853.54	51,177,721.03	50,953,767.16	32,843,807.41

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	38,048.16	3,486,924.52	3,523,224.96	1,747.72
2、失业保险费	1,426.72	152,480.82	153,907.54	
3、企业年金缴费				
合计	39,474.88	3,639,405.34	3,677,132.50	1,747.72

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	45,988.10	3,966,038.24
城市维护建设税	2,072.24	221,780.19
教育费附加	888.09	95,048.65
地方教育费附加	592.05	63,365.77
房产税	64,723.79	64,010.71
城镇土地使用税	90,391.43	90,149.56
印花税	135,860.68	197,704.74
个人所得税	357,618.67	571,537.97
企业所得税	742,747.90	2,032,098.99
其他	365.96	137,665.65
合计	1,441,248.91	7,439,400.47

(二十四) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	14,620,280.52	10,522,779.28
合计	14,620,280.52	10,522,779.28

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,137,525.00	2,289,285.23
往来款	1,146,335.36	111,569.51
应付费用款	6,204,800.56	2,990,304.94
暂收款	5,131,619.60	5,131,619.60
合计	14,620,280.52	10,522,779.28

3、账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	596,575.54	1,254,219.39
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的长期借款	47,860,000.00	19,760,000.00
合计	48,456,575.54	21,014,219.39

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	13,962,705.46	14,661,703.59
未终止确认的已背书或贴现但未到期的票据	24,126,888.31	17,824,860.57
建信融通融资款	50,401,735.10	17,401,619.88
合计	88,491,328.87	49,888,184.04

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	621,362.28	1,308,131.04
减：未确认融资费用	24,786.74	53,911.65
一年内到期	596,575.54	1,254,219.39
合计	-	-

(二十八) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	115,399,800.00		30,003,948.00			30,003,948.00	145,403,748.00
合计	115,399,800.00		30,003,948.00			30,003,948.00	145,403,748.00

(二十九) 资本公积

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)	-2,105,817.98			-2,105,817.98
其他资本公积				
合计	-2,105,817.98			-2,105,817.98

(三十) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	32,973,286.56	584,499.55	4,849,749.69	28,708,036.42
合计	32,973,286.56	584,499.55	4,849,749.69	28,708,036.42

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,648,113.39			14,648,113.39
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	14,648,113.39			14,648,113.39

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	84,806,688.86	62,804,043.34
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	84,806,688.86	62,804,043.34
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	23,623,474.81	36,425,458.47
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,924,382.69	37,213,158.58
转作股本的普通股股利	30,003,948.00	
期末未分配利润	68,501,832.98	62,016,343.23

(三十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	444,974,377.79	344,822,219.57	360,129,504.93	286,970,198.15
其他业务	7,738,888.82	4,847,261.28	2,813,357.13	2,166,170.47
合计	452,713,266.61	349,669,480.85	362,942,862.06	289,136,368.62

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	652,777.53	655,450.37
教育费附加	282,257.51	281,979.70
地方教育费附加	188,171.66	187,986.51
房产税	129,021.43	126,893.28
城镇土地使用税	186,404.85	175,700.29
车船税	5,100.00	4,250.00
印花税	262,446.79	248,390.44
环境保护税	1,406.59	2,100.00
地方水利基金		2,845.93

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,707,586.36	1,685,596.52

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,303,962.72	15,314,602.25
职工福利费	93,216.00	26,804.19
差旅费	674,077.77	477,530.55
业务招待费	497,148.06	522,748.50
折旧	9,109.75	12,584.47
汽油费	28,587.39	26,313.01
宣传费	675,205.70	302,344.01
其他	1,944,729.04	2,875,053.27
汽车费	64,394.20	34,542.86
邮寄费	163,443.76	175,747.29
佣金	7,116,859.33	1,558,883.83
办公费	71,968.73	134,408.85
咨询费	642,787.20	13,020.00
维修安装费	313,568.51	203,606.70
设计服务费	494,292.92	174,574.18
租金	356,229.92	128,152.60
合计	32,449,581.00	21,980,916.56

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	395,976.40	468,373.31
差旅费	180,604.13	198,435.39
业务招待费	1,220,947.57	514,747.87
职工薪酬	11,886,452.97	10,734,570.30
无形资产摊销	144,172.66	137,237.24
折旧	1,754,493.91	1,624,373.94
保险费	38,975.53	46,206.70
培训费	60,924.53	7,528.30
咨询费	514,406.02	1,443,477.13
汽车费	83,979.45	53,143.29
邮寄费	3,120.86	6,477.91
其他	981,623.87	318,623.88
审计中介费	871,841.88	878,032.40
租赁费	74,386.77	201,944.81
维修费	749,752.56	157,732.95
宣传费	80.00	251,965.56
水电费	154,271.74	600,882.73
服务费	956,367.53	217,408.52
汽油费	205,767.72	196,523.19
律师费	273,048.25	23,584.90
设计费	0.00	333,133.18

项目	本期发生额	上期发生额
合计	20,551,194.35	18,414,403.50

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	3,672,253.03	572,689.80
折旧	11,976.34	
其他费用	169,050.33	
合计	3,853,279.70	572,689.80

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,274,305.71	6,343,474.28
减：利息收入	43,541.49	106,037.35
手续费及其他	392,760.77	339,906.44
贴现息		60,086.09
汇兑损失	-3,490,019.66	237,974.67
合计	-866,494.67	6,875,404.13

(三十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个人所得税手续费返还	43,813.35	22,086.29
政府补助	93,167.88	816,228.59
合计	136,981.23	838,314.88

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	88,071.07	-118,197.23
处置长期股权投资产生的投资收益		-162,371.51
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	323,230.00	
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	411,301.07	-280,568.74

(四十一) 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-74,781.60	-91,761.64
其他非流动金融资产	-392,999.17	
合计	-467,780.77	-91,761.64

(四十二) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,205,247.16	-444,831.40
其他应收款坏账损失	58,800.82	-636,788.62
应收票据坏账损失	308,672.50	315,781.73
其他非流动资产减值准备	-26,500.59	
合计	-5,864,274.43	-765,838.29

(四十三) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-50,781.77	
合同资产坏账损失	592,387.66	-3,260,767.41
合计	541,605.89	-3,260,767.41

(四十四) 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-95,142.19	30,786.27
其中：固定资产处置	-95,142.19	30,786.27
合计	-95,142.19	30,786.27

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		32,191.98	
赔偿款	637,800.62	106,175.41	637,800.62
其他	176,614.36	910,247.28	176,614.36
合计	814,414.98	1,048,614.67	814,414.98

(四十六) 营业外支出

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
捐赠支出	100,000.00	150,000.00	100,000.00
赔偿款	2,400,060.23	297,490.34	2,400,060.23
滞纳金	1,459.94	502.16	1,459.94
固定资产清理	36,621.91	2,424,375.23	36,621.91
罚款支出	500.00	1,600.00	500.00
其他	63,236.85	349,863.87	63,236.85
合计	2,601,878.93	3,223,831.60	2,601,878.93

(四十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,074,529.12	4,605,494.79

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-257,845.40	501,122.69
合计	4,816,683.72	5,106,617.48

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	38,223,865.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,555,966.47
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-271,194.95
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
非应税收入的影响	-31,256.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	170,251.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,848,748.63
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	2,481,527.36
研究开发费加成扣除的纳税影响	-957,804.69
小微企业税收优惠	-3,769,403.49
未调整当期所得税	-512,653.21
所得税费用	4,816,683.72

(四十八) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他往来款	11,804,456.33	10,200,532.84
收到利息收入	39,994.05	40,044.23
收到政府拨款	93,167.88	836,749.24
收回备用金	450,663.62	744,012.25
收回投标保证金	2,040,000.00	3,379,526.96
收到保证金	258,580.00	126,759.35
收回个人借款	0.00	2,800.00
国税局返还手续费等	32,776.54	23,201.17
合计	14,719,638.42	15,353,626.04

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他往来款	12,897,219.57	2,179,780.06
付现费用	22,076,588.98	14,817,647.84
支付银行手续费	434,088.82	362,641.04
支付备用金	780,837.46	1,901,119.12
支付保证金	15,500.00	440,080.00
退回保证金	90,000.00	180,000.00
支付投标保证金	1,870,000.00	2,570,500.00
捐赠支出	100,000.00	-
罚款支出	1,959.94	1,101.64
合计	38,266,194.77	22,452,869.70

(四十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,407,182.15	13,465,813.59
加：资产减值损失	-541,605.89	3,260,767.41
信用减值损失	5,864,274.43	765,838.29
固定资产折旧、投资性房地产折旧	4,049,782.24	2,568,686.16
使用权资产折旧	546,952.55	237,130.57
无形资产摊销	185,984.88	137,237.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	95,142.19	-30,786.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	36,621.91	2,424,375.23
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	467,780.77	91,761.64
财务费用（收益以“-”号填列）	2,274,305.71	6,352,874.21
投资损失（收益以“-”号填列）	-411,301.07	280,568.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,158,339.98	-501,122.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	900,494.58	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-32,062,241.05	-39,368,661.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	36,871,832.10	-143,263,834.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,718,976.79	182,079,722.29
其他（注）		
经营活动产生的现金流量净额	76,245,842.31	28,500,370.10
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	29,532,870.91	58,242,197.54
减：现金的期初余额	38,339,294.19	46,299,402.55
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	-8,806,423.28	11,942,794.99

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	29,532,870.91	38,339,294.19
其中：库存现金	2,196.25	8,920.23
可随时用于支付的银行存款	29,530,674.66	38,330,373.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	29,532,870.91	38,339,294.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金	2,937,393.64	

项目	期末余额	期初余额
等价物		

(五十) 所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：无。

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,937,393.64	保函保证金、司法冻结
投资性房地产	8,938,215.54	抵押担保
无形资产	1,622,966.85	抵押担保
固定资产	1,202,763.98	抵押担保、车辆贷款
合计	14,701,340.01	

(五十二) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

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			
其中：美元	3,212,643.91	7.1268	22,895,870.65
欧元	0.01	7.6617	0.08
澳元			

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

本期新成立青岛鑫光正瑞远钢结构有限公司、青岛鑫光正鑫达建设工程有限公司、青岛鑫光正洲际钢结构有限公司、青岛鑫光正坤宝钢结构有限公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
青岛鑫光正卓达钢结构有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛鑫光正环球建设工程有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛鑫光正鑫元建设工程有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资

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	
青岛鑫光正百斯特钢结构有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛宝通钢结构材料有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛鑫光正华洋建设工程有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛鑫光正建筑科技有限公司	青岛	青岛	贸易	100		出资
青岛鑫光正精益建设工程有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛鑫光正鸿宇建设工程有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛鑫光正筑和钢结构有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛鑫光正西诺建设有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛华昊国际贸易有限公司	青岛	青岛	贸易	100		出资
青岛鑫光正铭宇钢结构有限公司	青岛	青岛	贸易	100		出资
青岛鑫光正牧业有限公司	青岛	青岛	建筑安装	75.73		出资
青岛鑫光正金属结构制造有限公司	青岛	青岛	生产	90		出资
青岛鑫光正环保科技有限公司	青岛	青岛	生产	100		出资
青岛鑫光正空调设备科技有限公司	青岛	青岛	生产	100		出资
青岛光正长源机械设备有限公司	青岛	青岛	生产	80		出资
青岛鑫光正铭方建筑有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛鑫光正鹏宇建设工程有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛鑫光正洲际钢结构有限公司	青岛	青岛	贸易	100		出资
青岛鑫光正瑞远钢结构有限公司	青岛	青岛	贸易	70		出资
青岛承川建设工程有限公司	青岛	青岛	贸易	100		出资
青岛鑫光正悦达进出口有限公司	青岛	青岛	贸易		80	出资
青岛鑫光正百顺建设工程有限公司	青岛	青岛	贸易		80	出资
青岛恒昌久安国际贸易有限公司	青岛	青岛	贸易		80	出资
青岛鑫光正龙腾工程建设有限公司	青岛	青岛	贸易		80	出资
青岛鑫光正梵灿建设工程有限公司	青岛	青岛	贸易		80	出资
南阳广润鑫牧业有限公司	青岛	青岛	贸易		100	出资
青岛鑫光正坤宝钢结构有限公司	青岛	青岛	贸易		80	出资
青岛鑫光正鑫达建设工程有限公司	青岛	青岛	贸易		80	出资

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
青岛鑫光正金属结构制造有限公司	10%	618,945.26	0.00	4,701,333.11
青岛鑫光正卓达钢结构有限公司	30%	854,893.00	812,199.20	1,856,267.47
青岛鑫光正鑫元建设工程有限公司	30%	1,061,252.74	39,787.40	1,288,815.61
青岛鑫光正华洋建设工程有限公司	30%	1,169,536.62	978,229.21	2,200,175.85
青岛鑫光正筑和钢结构有限公司	30%	2,350,208.31	1,699,884.71	3,295,014.79
青岛鑫光正西诺建设有限公司	30%	844,709.29	973,389.56	1,365,229.31

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛鑫光正金属结构制造有限公司	202,224,928.38	19,265,104.09	221,490,032.47	162,355,731.27	1,406,684.44	163,762,415.71
青岛鑫光正卓达钢结构有限公司	14,027,268.06	3,330.67	14,030,598.73	7,254,466.09	0.00	7,254,466.09
青岛鑫光正鑫元建筑工程有限公司	15,984,903.98	758,384.92	16,743,288.90	12,430,139.86	0.00	12,430,139.86
青岛鑫光正华洋建设工程有限公司	36,842,658.41	472,718.10	37,315,376.51	28,744,816.58	0.00	28,744,816.58
青岛鑫光正筑和钢结构有限公司	19,811,954.04	69,803.23	19,881,757.27	9,086,293.45	0.00	9,086,293.45
青岛鑫光正西诺建设有限公司	15,915,520.38	1,535,528.06	17,451,048.44	11,637,265.82	1,263,018.22	12,900,284.04

续:

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛鑫光正金属结构制造有限公司	146,202,042.74	15,891,541.72	162,093,584.46	120,320,483.88	273,476.27	120,593,960.15
青岛鑫光正卓达钢结构有限公司	13,152,208.26	213.34	13,152,421.60	6,693,101.92	0.00	6,693,101.92
青岛鑫光正鑫元建筑工程有限公司	11,069,347.08	502,437.32	11,571,784.40	10,625,834.75	0.00	10,625,834.75
青岛鑫光正华洋建设工程有限公司	17,322,540.82	562,187.50	17,884,728.32	9,468,714.08	127,465.35	9,596,179.43
青岛鑫光正筑和钢结构有限公司	14,015,763.01	63,433.90	14,079,196.91	5,451,478.42	0.00	5,451,478.42
青岛鑫光正西诺建设有限公司	18,416,426.13	1,737,702.57	20,154,128.70	13,781,681.96	1,392,748.15	15,174,430.11

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛鑫光正金属结构制造有限公司	234,861,002.60	6,189,452.60	6,189,452.60	-6,216,478.87
青岛鑫光正卓达钢结构有限公司	20,797,926.99	3,204,590.23	3,204,590.23	2,141,878.03
青岛鑫光正鑫元建筑工程有限公司	34,467,532.18	3,499,824.73	3,499,824.73	141,839.38
青岛鑫光正华洋建设工程有限公司	29,898,287.31	4,328,057.04	4,328,057.04	781,200.16
青岛鑫光正筑和钢结构有限公司	48,497,416.31	7,834,027.71	7,834,027.71	4,600,356.46
青岛鑫光正西诺建设有限公司	23,586,361.07	2,815,697.68	2,815,697.68	-1,465,696.84

续：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛鑫光正金属结构制造有限公司	156,802,215.95	4,713,288.20	4,713,288.20	9,631,127.53
青岛鑫光正卓达钢结构有限公司	9,492,475.42	2,672,700.42	2,672,700.42	2,414,231.40
青岛鑫光正鑫元建筑工程有限公司	5,716,908.85	577,134.96	577,134.96	-1,047,128.42
青岛鑫光正华洋建设工程有限公司	11,752,767.04	2,132,285.56	2,132,285.56	748,703.55
青岛鑫光正筑和钢结构有限公司	22,273,756.52	5,079,647.44	5,079,647.44	11,806,642.27
青岛鑫光正西诺建设有限公司	9,974,689.85	1,345,206.51	1,345,206.51	4,856,578.65

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本报告期不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本报告期不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

母公司于 2024 年 5 月对子公司金属公司追加投资至 5000 万元，同时引进了小股东青岛青立金属材料科技有限公司，占 10% 的股份。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东中森建设工程有限公司	青岛	青岛	生产制造	49%		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	山东中森建设工程有限公司
流动资产	57,787,313.30
非流动资产	
资产合计	57,787,313.30
流动负债	57,617,058.85
非流动负债	

负债合计	57,617,058.85
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	83,424.68
营业收入	3,724,418.22
净利润	87,755.27
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	87,755.27
本年度收到来自联营企业的股利	

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(二) 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
青岛鑫光正机械设备有限公司	控股股东的控股公司（其中，孙炯光持股比例 80%）
青岛阁北头生态旅游发展有限公司	控股股东的控股公司（其中，孙炯光持股比例 99%）
青岛鑫日机械制造有限公司	控股股东的控股公司（其中，孙炯光持股比例 99%）
青岛凯纳拇集成化房屋有限公司	控股股东的控股公司（其中，孙炯光持股比例 99%）
平度市光正工贸有限公司	实际控制人控制的公司
青岛合众盛达产业投资有限公司	实际控制人的控股公司（其中，孙炯光持股比例 99%）
重庆华舵企业管理咨询有限公司	过去 12 个月内为实际控制人担任高管的公司
青岛鑫农开发建设有限公司	过去 12 个月内为子公司参股公司（已注销）
青岛明国进出口有限公司	董事兼总经理沈承国配偶的控股公司
青岛九紫星热电技术开发有限公司	原高级管理人员王丽惠姐妹的控股公司
青岛五行工程劳务有限公司	实际控制人兄弟的参股公司，且担任董事
平度市致顺投资有限公司	持股 5%以上股东（持股 10%）
山东中森建设工程有限公司	子公司参股公司；过去 12 个月内原董事王宝明担任高管
平度市城市开发集团有限公司	持股 5%以上股东的控股公司
青岛惠农创生物科技有限公司	实际控制人控股公司的子公司（阁北头 70%）
青岛阁北头生态养殖有限公司	实际控制人控股公司的子公司
京岛诚建（北京）国际贸易有限公司	过去 12 个月内为实际控制人的参股公司（其中，孙炯光持股比例 49.8%）
青岛农享家牧业有限公司	实际控制人控股公司的全资子公司（阁北头 100%）
惠农领航（青岛）农业科技有限公司	实际控制人控股公司的子公司（惠农创 75%）
青岛务本管理咨询有限公司	独立董事王风华配偶的控股公司，且担任执行董事兼总经理
青岛量子企业管理有限责任公司	独立董事王风华配偶的控股公司，且担任执行董事兼总经理，财务负责人
青岛吉住屋畜牧设备有限公司	过去 12 个月内为子公司的参股公司（已退出）
青岛卓越乐涂建筑劳务有限公司	实际控制人兄弟的控股公司，执行董事兼总经理，财务负责人
青岛农旅正本农业投资有限公司	实际控制人控股公司的参股公司

青岛众宸和悦文化传媒有限公司	实际控制人控股公司的参股公司
青岛卓光企业管理有限公司	实际控制人控股公司的参股公司
青岛三林塑胶有限公司	实际控制人兄弟的参股公司
青岛齐派精酿啤酒科技有限公司	过去 12 个月内为公司参股公司的子公司
青岛盛莘钢结构有限公司	参股公司（其中公司持股比例 45%）
天津中核防水材料销售有限公司	实际控制人兄弟的控股公司，且担任董事
平度市泽平投资有限公司	持股 5% 股东
平度市农旅开发建设集团有限公司	持股 5% 股东的控股股东
平度市农投供销有限公司	财务总监配偶担任董事的公司
青岛农投中合商贸有限公司	财务总监配偶担任董事的公司
青岛金果匠农业种植有限公司	财务总监配偶担任财务负责人的公司
齐派房屋（青岛）有限公司	过去 12 个月内为公司参股公司的子公司
青岛三格建筑科技有限公司	过去 12 个月内为公司参股公司（其中公司持股比例 34%）
青岛齐派钢构工程有限公司	过去 12 个月内为公司参股公司的子公司
李智敏、周素香	实际控制人亲属
沈承国	法定代表人、总经理
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（三）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

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
青岛鑫光正机械设备有限公司	采购商品	88,793.10		否	98,148.16
平度市光正工贸有限公司	采购商品			否	9,110.96
青岛凯纳姆集成化房屋有限公司	采购商品			否	238,106.42
青岛鑫光正畜牧设备有限公司	采购商品			否	-8,441.89
青岛吉住屋畜牧设备有限公司	采购商品	41,109.73		否	
青岛鑫光正恒昌建安工程有限公司	采购商品			否	920,547.03
青岛金豪威机械有限公司	采购商品			否	1,384.98
合计		129,902.83	4,000,000.00	否	1,258,855.66

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛鑫光正机械设备有限公司	销售商品	31,863.16	5,560.92
青岛鑫光正机械设备有限公司	提供劳务		4,900.00
青岛阁北头生态旅游发展有限公司	销售商品	6,188.10	3,361.63
青岛阁北头生态旅游发展有限公司	提供劳务	17,106.18	
青岛三格建筑科技有限公司	销售商品	8,353.43	6,476,786.07
青岛欧米加建设工程有限公司	销售商品	904,070.40	1,730,116.94
平度市城市开发集团有限公司	销售商品	8,513,761.47	
平度市光正工贸有限公司	销售商品		112,439.81

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
平度市光正工贸有限公司	提供劳务		28,920.00
青岛惠农创生物科技有限公司	销售商品	984.62	
青岛惠农创生物科技有限公司	提供劳务	2,800.88	
合计		9,485,128.24	8,362,085.37

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表

无。

(2) 关联托管/承包情况说明

无。

(3) 本公司委托管理/出包情况表

无。

(4) 关联管理/出包情况说明

无。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
平度市光正工贸有限公司	设备		15,515.87
青岛阁北头生态旅游发展有限公司	房屋	264,992.87	
青岛鑫光正清洁能源开发有限公司	房屋	8,807.34	

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
青岛鑫日机械制造有限公司	房屋、土地	654,065.52	648,874.53
青岛鑫光正机械设备有限公司	房屋、土地	319,949.52	320,122.52
青岛凯钠姆集成化房屋有限公司	房屋、土地	1,588,923.96	1,084,266.03

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

青岛鑫日机械制造有限公司、青岛凯钠姆集成化房屋有限公司、平度市光正工贸有限公司、孙炯光、周素香用其房产、土地为本公司作抵押借款。

抵押物权证号	抵押银行	他项权证号	抵押合同号	抵押情况		房屋所属
				最高抵押金额	实际借款金额	
平国用 2009 第 01034 号、青房地权平白字第 16335 号	中国建设银行股份有限公司平度支行	鲁(2018)平度市不动产证明第 7002206 号	抵押 2018092602	2539.72 万	0	青岛鑫日机械制造有限公司

鲁(2020)平度市不动产权第0003821号	中国建设银行股份有限公司平度支行	鲁(2020)平度市不动产权证明第0003220号	抵押 2020032501	490万	0	孙炯光
鲁(2020)平度市不动产权第0003611号		鲁(2020)平度市不动产权证明第0003223号	抵押 2020032502	180万		周素香
鲁(2017)平度市不动产权第0019709号		鲁(2020)平度市不动产权证明第0003219号	抵押 2020032503	90万		平度市光正工贸有限公司
平国用2015第00229号	中国农业银行股份有限公司广州路支行	鲁(2022)平度市不动产权证明第7000124号	最高抵押合同: (84100620220000982)	2083万	3021.75万	青岛凯纳姆集成化房屋有限公司
平国用2015第00230号						
平国用2014第00171号						
平国用2014第00170号						

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员11人，上期关键管理人员9人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	775,559.03	509,098.62

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

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
合同资产	平度市城市开发集团有限公司	18,042,066.00	1,021,180.94	37,725,544.75	1,984,363.65
应收账款	平度市城市开发集团有限公司	24,281,730.75	828,007.02		
应收账款	青岛鑫光正清洁能源开发有限公司	9,600.00	327.36		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	青岛鑫光正机械设备有限公司	35,729.19	15,549.75
应付账款	青岛凯纳姆集成化房屋有限公司	37,187.88	15,983.10
应付账款	青岛阁北头生态旅游发展有限公司		14,190.00
应付账款	青岛吉住屋畜牧设备有限公司		14,374.44

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	青岛三格建筑科技有限公司		1,086,800.00
合同负债	青岛三格建筑科技有限公司	446,379.55	256,887.46
合同负债	青岛欧米加建设工程有限公司	1,943,408.85	
其他应付款	青岛鑫光正机械设备有限公司	100,000.00	100,000.00

(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

无。

九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

无。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况

本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼事项。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司为青岛同辉汽车技术有限公司提供担保。

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型
青岛同辉汽车技术有限公司	10,000,000.00	2024-03-14 至 2025-03-13	保证

十一、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 16 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

无。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	212,619,997.06
1 至 2 年	38,490,376.60
2 至 3 年	19,828,580.14
3 至 4 年	4,046,285.95
4 至 5 年	2,163,720.13
5 年以上	5,725,644.69
合计	282,874,604.57

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,290,939.00	2.22	6,290,939.00	100.00	--
其中：					
单项计提坏账准备	6,290,939.00	2.22	6,290,939.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	276,583,665.57	97.78	17,815,930.48	6.44	258,767,735.09
其中：					
账龄组合	259,894,681.54	91.88	17,815,930.48	6.86	242,078,751.06
关联方组合	16,688,984.03	5.90			16,688,984.03
合计	282,874,604.57	--	24,106,869.48	--	258,767,735.09

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,956,569.23	2.85	7,956,569.23	100.00	--
其中:					
单项计提坏账准备	7,956,569.23	2.85	7,956,569.23	100.00	--
按组合计提坏账准备	271,017,487.95	97.15	13,041,856.01	4.81	257,975,631.94
其中:					
账龄组合	256,303,070.41	91.87	13,041,856.01	5.09	243,261,214.40
关联方组合	14,714,417.54	5.27	--	--	14,714,417.54
合计	278,974,057.18	--	20,998,425.24	--	257,975,631.94

(1) 按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	195,931,013.03	6,681,247.55	3.41
1—2年	38,490,376.60	3,829,792.47	9.95
2—3年	19,828,580.14	3,349,047.19	16.89
3—4年	4,046,285.95	2,527,310.20	62.46
4—5年	859,781.13	689,888.38	80.24
5年以上	738,644.69	738,644.69	100.00
合计	259,894,681.54	17,815,930.48	

无风险组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	16,688,984.03	0.00	/
合计	16,688,984.03	0.00	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	20,998,425.24	4,261,671.47		1,153,227.23		24,106,869.48
合计	20,998,425.24	4,261,671.47		1,153,227.23		24,106,869.48

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,153,227.23

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
威海华旭房产开发有限公司	应收账款	1,048,127.23	诉讼, 公	执行判决书	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
			司无可执行财产		
合计		1,048,127.23			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛万汇遮阳用品有限公司	67,923,174.83	24.01	2,132,787.69
平度市城市开发集团有限公司	24,281,730.75	8.58	828,007.02
青岛新河润泽建设运营有限公司	18,730,162.57	6.62	588,127.10
平度市农业投资开发有限公司	16,889,930.51	5.97	902,946.63
中铁十一局集团汉江重工有限公司	12,406,039.11	4.39	500,892.38
合计	140,231,037.77	49.57	4,952,760.82

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	5,098,217.02	
其他应收款	70,505,548.91	51,710,738.10
合计	75,603,765.93	51,710,738.10

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	69,272,748.13
1至2年	492,500.00
2至3年	576,840.00
3至4年	700,200.00
4至5年	60,000.00
5年以上	1,794,670.83
合计	72,896,958.96

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,331,259.07	2,385,219.07
关联方款项	48,609,048.30	46,093,014.18

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	2,001,740.00	3,300,320.00
其他款项	20,954,911.59	3,067,509.93
合计	72,896,958.96	54,846,063.18

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	955,358.25		2,179,966.83	3,135,325.08
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	260,324.27			260,324.27
本期转回				
本期转销				
本期核销	4,239.30		1,000,000.00	1,004,239.30
其他变动				
2024年6月30日余额	1,211,443.22		1,179,966.83	2,391,410.05

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他变动	
坏账准备	3,135,325.08	260,324.27		1,004,239.30		2,391,410.05
合计	3,135,325.08	260,324.27		1,004,239.30		2,391,410.05

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,004,239.30

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
威海华旭房产开发有限公司	履约保证金	1,000,000.00	诉讼, 公司无可执行财产	执行判决书	否
合计		1,000,000.00			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
青岛鑫光正牧业有限公司	关联方款项	22,631,958.89	1年以内	31.05	
青岛万汇遮阳用品有限公司	抵账物资	15,200,000.00	1年以内	20.85	200,640.00
青岛鑫光正空调设备科技有限公司	关联方款项	9,868,672.86	1年以内	13.54	
青岛鑫光正金属结构制造有限公司	关联方款项	5,669,678.62	1年以内	7.78	
青岛鑫光正环保科技有限公司	关联方款项	4,836,715.62	1年以内	6.64	
合计		58,207,025.99		79.86	200,640.00

(三) 长期股权投资

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	73,945,331.74	-	73,945,331.74	67,242,983.30	-	67,242,983.30
合计	73,945,331.74	-	73,945,331.74	67,242,983.30	-	67,242,983.30

对子公司投资

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		
青岛鑫光正卓达钢结构有限公司	700,000.00					700,000.00	
青岛鑫光正环球建设工程有限公司	700,000.00					700,000.00	
青岛鑫光正鑫元建筑工程有限公司	700,000.00					700,000.00	
青岛鑫光正百斯特钢结构有限公司	700,000.00					700,000.00	
青岛宝通钢结构材料有限公司	700,000.00					700,000.00	
青岛鑫光正华洋建设工程有限公司	700,000.00					700,000.00	
青岛鑫光正建筑科技有限公司	959,100.00					959,100.00	
青岛鑫光正精益建设工程有限公司	700,000.00					700,000.00	
青岛鑫光正鸿宇建设工程有限公司	700,000.00					700,000.00	
青岛鑫光正筑和有限公司	700,000.00					700,000.00	
青岛鑫光正西诺	700,000.00					700,000.00	

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		
建设有限公司							
青岛华昊国际贸易 有限公司	4,703,616.83					4,703,616.83	
青岛鑫光正铭宇 钢结构有限公司	800,000.00	228,305.67				1,028,305.67	
青岛鑫光正牧业 有限公司	12,964,501.08					12,964,501.08	
青岛鑫光正金属 结构制造有限公 司	30,797,816.37	5,584,042.77			- 100,000 .00	36,281,859.14	
青岛鑫光正环保 科技有限公司	900,000.00				100,000 .00	1,000,000.00	
青岛鑫光正洲际 钢结构有限公司	0.00	890,000.00				890,000.00	
青岛鑫光正空调 设备科技有限公 司	4,100,000.00					4,100,000.00	
青岛光正长源机 械设备有限公司	2,617,949.02					2,617,949.02	
青岛鑫光正鹏宇 建设工程有限公司	700,000.00					700,000.00	
青岛承川建设工 程有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
青岛鑫光正铭方 建筑有限公司	700,000.00					700,000.00	
合计	67,242,983.30	6,702,348.44				73,945,331.74	

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	154,332,392.11	135,773,268.38	269,875,734.15	236,307,705.47
其他业务	10,539,689.02	3,879,215.98	5,188,552.55	1,144,072.39
合计	164,872,081.13	139,652,484.36	275,064,286.70	237,451,777.86

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,623,538.37	17,430,287.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-162,371.51
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	323,230.00	
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	20,946,768.37	17,267,916.49

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-131,764.10	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	93,167.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-467,780.77	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,750,842.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2,257,219.03	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-564,304.76	
少数股东权益影响额（税后）	-441,189.31	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-1,251,724.96	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/ 股）
归属于公司普通股股东的净利润	9.29	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	9.78	0.17	0.17

青岛鑫光正钢结构股份有限公司

二〇二四年八月十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-131,764.10
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）	93,167.88
对非金融企业收取的资金占用费	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融	-467,780.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,750,842.04
非经常性损益合计	-2,257,219.03
减：所得税影响数	-564,304.76
少数股东权益影响额（税后）	-441,189.31
非经常性损益净额	-1,251,724.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用