

证券代码：873284

证券简称：明通集团

主办券商：山西证券



明通集团

NEEQ:873284

明通装备科技集团股份有限公司

Mingtong Equipment Technology Group 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、公司负责人陈玉芳、主管会计工作负责人孙兆爱及会计机构负责人（会计主管人员）孙兆爱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 18

第四节 股份变动及股东情况 25

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 27

第六节 财务会计报告 29

附件 I 会计信息调整及差异情况 148

附件 II 融资情况 149

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	明通装备科技集团股份有限公司档案室

释义

释义项目		释义
明通集团、公司、股份公司、挂牌公司、 明通装备公司	指	明通装备科技集团股份有限公司
股东大会	指	明通装备科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	明通装备科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	明通装备科技集团股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会的统称
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、 《监事议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
德邦基业	指	宁波德邦基业投资管理有限公司
日照宸睿	指	日照宸睿联合一期股权投资管理中心（有限合伙）
共享投资	指	广州市共享投资合伙企业（有限合伙）
厚重投资	指	广州市厚重投资合伙企业（有限合伙）
重型投资	指	广州市重型投资合伙企业（有限合伙）
云新壹号	指	广州云新壹号产业投资合伙企业（有限合伙）
明通运输	指	广州市明通运输有限公司
《公司法》		《中华人民共和国公司法》
《证券法》		《中华人民共和国证券法》
《公司章程》		《明通装备科技集团股份有限公司》
《业务规则》		《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《监督管理办法》		《非上市公众公司监督管理办法》
全国股份转让系统		全国中小企业股份转让系统有限责任公司
山西证券、主办券商		山西证券股份有限公司
会计师事务所		北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所		北京中银律师事务所
本半年度报告、本报告		明通装备科技集团股份有限公司 2024 年半年度报告
报告期		2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元		人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	明通装备科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Mingtong Equipment Technology Group Co., LTD		
	—		
法定代表人	陈玉芳	成立时间	2007 年 5 月 18 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（卓勇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑安装业 E49-其他建筑安装业 E499-其他建筑安装业 E4999		
主要产品与服务项目	明通集团主要产品是高端精密设备提供综合服务，具体业务类型包括精密安装、精密包装、精密搬运等，同时也开展部分设备维保服务和改造服务。		
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	明通集团	证券代码	873284
挂牌时间	2023 年 9 月 7 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）	120,586,249
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	熊延燕	联系地址	广州市白云区广州民营科技园科泰一路 2 号之二产业互联网创新中心 1 号楼 4 层
电话	020-86085750	电子邮箱	mdmt@mdmt.com
传真	020-86089891		
公司办公地址	广州市白云区广州民营科技园科泰一路 2 号之二产业互联网创新中心 1 号楼 4 层	邮政编码	510475
公司网址	www.mdm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101661819232B		
注册地址	广东省广州市白云区广州民营科技园科泰一路 2 号之二产业互联网创新中心 1 号楼 4 层		
注册资本（元）	120,586,249	注册情况报告期内是否变更	否

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

公司是高端精密装备服务综合服务商，具体业务类型包括精密安装、精密包装、精密搬运等，同时也开展部分设备维保服务和改造服务；公司业务集中在新能源电池、光伏、半导体等行业，是国内少数具备承接多行业的高端精密设备综合服务商之一。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司合计拥有专利 58 项、软件著作权 4 项，其中发明专利 5 项，主要集中在高端精密装备服务机具/工装、工法层面。公司注重创新，开发积累了多项装备服务领域的技术专利并制定了关键设备安装调试作业规范填补行业空白：在锂电池涂布机安装调试方面，由于目前国家只有机械安装的通用标准，并没有关于静态调试作业的标准文件，公司主导编写并于 2022 年 8 月获得广东省企业创新发展协会批准发布了编号为 T/GDID1054-2022 的《动力锂电池涂布生产线静态调试作业规范》团体规范。在管式等离子体淀积炉和管式退火炉的安装方面，由于行业内无统一的安装操作规范，导致管式等离子体淀积炉和管式退火炉的安装精准度低、安装效率不高，影响光伏电池硅片的质量，进而降低光伏组件的发电效率和使用寿命。为此，公司主导编写并于 2024 年 2 月获得广东省企业创新发展协会批准分别发布了编号为 T/GDID1099-2024 的《管式等离子体淀积炉安装规范》和编号为 T/GDID1100-2024 的《管式退火炉安装规范》。

1、 产品与服务：

精密安装：针对各类智能化整线装备系统（如新能源电池、光伏及半导体等产线系统）提供相关服务，包括依据产线系统的相关设计图纸和技术文件进行设备出厂前的场内装配、预安装，以及出厂后的放线定位、组立装配、连接紧固、电气安装、精度调试、生产线联合试运行等一系列技术活动与工艺过程。

精密包装：在高端精密设备（如新能源电池、光伏和半导体等）出厂前，以安全高效、节能环保为原则，针对高端精密设备的特性，为达到保护设备、方便储运、保障销售等目的，采用特定的防尘、防震、防锈等专业包装器材，并施加一定的包装工艺的操作总称。

精密搬运：利用特殊的专业机具，如气垫、电动牵引车、铺板机等，以及一定的专业技法，将精密设备（如新能源电池、光伏和半导体等）实施空间位移，改变其空间存放位置以及与它物的联结关系。部分精密搬运业务需要在洁净厂房中实施，还需要解决洁净度、洁净厂房保护等技术难点。

改造服务：即对现有运行装备的性能进行改善升级、更新迭代的服务，主要包括智能化、数字化、绿色化改造等内容。改造服务需要借助服务商先进的科学技术成果对设备进行技术革新或结构改进，以提高设备的现代化水平，改变其技术落后的状况。借助改造服务可以达到提高设备产能、生产效率、良品率以及降本增效的目的。

维保服务：即在装备运行阶段的维修保养等服务，涉及日常保养、定期维护、设备运行监控、零配件采购更换、故障抢修等服务节点。借助维保服务可以提升备品备件的供应速度、有效保障高端精密装备的正常运转和使用，通过清洁、润滑、更换易损件等方式进行日常、定期维护，以预防性地维护设备，减少故障和延长设备寿命，提升设备使用价值、经济价值。

2、 经营模式：

公司的高端精密装备服务涵盖了包装、搬运、安装、维保和改造等多种服务类型，根据服务范围的不同，经营模式分为单一业务模式和综合业务模式。单一业务模式是指业务

聚焦在高端精密装备服务的单个环节，例如“搬运”“安装”“维保”等服务；综合业务模式是指业务涵盖高端精密装备服务的多个业务环节，例如“搬运+安装”“搬运+包装+安装”“搬运+包装+安装+维保”“搬运+包装+安装+维保+改造”等综合性服务，综合业务模式对公司技术实力、服务经验、资质等要求较高。

3、客户类型：

公司是较早进入新能源电池、光伏、半导体领域的专业高端精密装备综合服务商，占据了先发优势，在提供服务的广度和深度层面均位于行业前列，构筑了公司显著竞争优势。公司在新能源电池、光伏、半导体、新型显示、汽车、电子等战略性新兴产业和高科技行业积累了大量优质客户，主要客户涵盖了相关下游行业中高端精密装备制造和终端产品生产相关头部企业。新能源电池方面，公司掌握了锂电池生产线全节点设备（匀浆、搅拌、涂布、辊压、模切、叠片、卷绕、注液、化成分容、隔膜、PACK 线等）的安装、调试技术。公司介入锂电装备安装时间早，与锂电装备各细分领域的头部企业长期保持着良好的战略合作关系，如锂电设备企业璞泰来（新嘉拓）、无锡理奇智能、赢合科技、科恒股份（浩能）等，锂电制造企业比亚迪、中创新航、亿纬锂能等。光伏方面，公司较早发展光伏设备的配套技术服务业务，在为国内光伏生产装备头部厂家晶盛机电、捷佳伟创、微导纳米服务过程中，不断改进工艺，实行精密包装，大幅降低客户包装成本；在 PECVD 安装过程中，提高安装精度、降低石英管破损率方面取得突破，明显改善装备的质量和效率，服务范围覆盖 PERC、TOPcon、HJT 各电池技术路线全链条。在半导体方面，自 2010 年以来，公司持续为半导体装备进口商提供搬运、精准定位、协助安装、运维改造等综合服务，逐步掌握了光刻机等高端精密装备以搬运为主的专业服务技术；抓住国内高端装备国产化进程发展时机，提前布局国产半导体装备技术服务市场，为北方华创、中科信、华海清科等国产化装备厂家提供以精密安装、精密包装为主的专业技术服务。

4、销售渠道：

公司的高端精密装备专业服务通常采取直销模式，直接与客户接洽商谈，并签订服务合同，也有部分客户采取招标形式进行服务商服务能力比较和选择，公司通过投标获取新客户订单。达成合作意向后，公司根据要求，对客户产线的设计图纸和技术文件等进行分析，编制详细的工作流程，根据现场条件编制作业方案，进行资源调配，组织交付资源实施，在合同约定的期限内完成客户的设备技术服务需求，并确保单体或整线装备的运行质量等。

5、收入模式：

公司为新能源电池、光伏、半导体、新型显示、汽车、电子等战略性新兴产业和高科技行业承接高端精密装备服务，如精密安装、精密包装、精密搬运、改造服务、维保服务等，按照项目的复杂程度和规模收取费用。成本包括项目团队的人力成本（包括工程人员、技术人员等）、项目所需的机具成本以及项目管理费用等。项目完工满足客户需求并验收后获取收入。

报告期内公司的商业模式未发生变化。

（二） 行业情况

公司是一家高端精密装备综合服务商，主要为新能源电池、光伏、半导体、电子等领域客户提供高端精密装备的包装、搬运、安装、维保和改造等专业技术服务，属于装备服务业中的高端精密装备服务。

根据国家统计局《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017），公司所处行业归属为“E49 建筑安装业”下的“E4999 其他建筑安装”。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）、中国上市公司协会发布的《中国上市公司协会上市公司行业统计

分类指引》（2023 年），公司所处行业归属为“E49 建筑安装业”。

高端精密装备服务是指针对高端精密装备从出厂到运行阶段所提供的相关专业技术服务的统称。根据服务阶段划分，高端精密装备服务可划分为交付阶段服务和运维阶段服务。根据业务类型划分，高端精密装备服务可划分为包装服务、搬运服务、安装服务、维保服务和改造服务（不含运输公司提供的传统物流服务），其中包装服务、搬运服务、安装服务属于交付阶段服务主要类型，维保服务、改造服务属于运维阶段服务主要类型。

高端精密装备服务行业是装备服务业的重要分支。新能源电池、光伏、半导体、新型显示、汽车、电子等战略性新兴产业和高科技行业的繁荣发展带动了高端精密装备服务行业的快速发展。随着下游应用领域的快速发展、产能的逐步提升，对高端精密装备服务的需求日趋旺盛。在国内企业承接新一轮国际产业转移进程中，高端精密装备服务行业为下游行业的高端精密装备国产化进程提供了服务保障，有利于下游行业客户逐步打破高端精密设备制造的国外垄断，保障国内战略性新兴产业和高科技行业的自主发展。

近年来，在新能源电池、光伏、半导体、新型显示、汽车、电子等下游行业快速发展、产能逐步提升带动下，高端精密装备服务市场需求逐年增长，我国高端精密装备服务市场进入良好发展周期，市场规模实现了快速增长。高端精密装备服务行业主要服务于新能源电池、光伏、半导体、新型显示、汽车、电子等战略性新兴产业和高科技行业，为了促进战略性新兴产业和高科技行业发展，政府近期出台的《关于扩大战略性新兴产业投资培育壮大新增长点增长极的指导意见》《扩大内需战略规划纲要（2022-2035 年）》《“十四五”扩大内需战略实施方案》等一系列产业政策，明确鼓励高端装备、新能源、集成电路、新型显示、新能源汽车等产业的发展。《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》提到，发展壮大战略性新兴产业，聚焦新一代信息技术、生物技术、新能源、新材料、高端装备、新能源汽车等战略性新兴产业，培育壮大产业发展新动能等。《“十四五”智能制造发展规划》提出，大力发展智能制造装备，带动通用、专用智能制造装备加速研制和迭代升级，将研发极大规模集成电路制造成套装备、新型平板显示制造成套装备等专用智能制造装备列为智能制造装备创新发展行动重点方向，到 2025 年智能制造装备市场满足率超过 70%。《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》提出实施设备更新等四大行动，大力促进先进设备生产应用，推动先进产能比重持续提升，到 2027 年，工业、农业、建筑、交通、教育、文旅、医疗等领域设备投资规模较 2023 年增长 25%以上。

以新能源电池、光伏、半导体、新型显示、汽车、电子等为代表的高端精密装备服务下游行业拥有良好的发展前景，下游行业的持续技术迭代和发展，将刺激行业内外的扩产、投资活动，带动生产装备需求的持续增长，从而将进一步带动高端精密装备服务需求的持续增加。未来各下游市场需求将保持良好增长态势，将为高端精密装备服务行业的发展带来持续动力。

由于高端精密装备的高技术含量、高附加值、高精密度、高数字化程度、高可靠性和稳定性特点，相较于一般装备，其对包装服务、搬运服务、安装服务、维保服务和改造服务等专业技术服务要求相对较高。

公司所属行业的行政主管部门为国家发展和改革委员会、工业和信息化部、国家市场监督管理总局、住房和城乡建设部以及应急管理部的安全生产管理部门。近期国家新制定或修订的主要法律法规、行业政策，均有利于公司及高端精密装备服务行业的健康、快速发展，不会对公司经营资质、准入门槛、运营模式、行业竞争格局等方面产生重大不利影响。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	依据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》，公司于2023年7月被列入第五批专精特新小巨人企业名单，获得国家级专精特新“小巨人”企业认定，有效期至2026年6月； 公司于2023年1月获得广东省“专精特新”中小企业认定，有效期至2026年1月； 公司于2022年11月获得由广州市工商业联合会颁发的广州市“专精特新”扶优计划培育企业认定； 依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司于2023年12月取得广东省科学技术厅、广东省财政厅及国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，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	172,462,526.43	186,903,025.06	-7.73%
毛利率%	17.55%	24.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,569,024.48	18,786,413.70	-86.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	545,211.44	18,239,602.69	-97.01%
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）	1.38%	12.92%	-
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）	0.29%	12.54%	-
基本每股收益	0.0213	0.1597	-86.66%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	343,291,527.87	371,840,046.76	-7.68%
负债总计	155,631,715.12	186,749,258.49	-16.66%
归属于挂牌公司股东	187,659,812.75	185,090,788.27	1.39%

的净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.56	1.53	1.96%
资产负债率%（母公司）	52.84%	61.50%	-
资产负债率%（合并）	45.34%	50.22%	-
流动比率	2.07	1.87	-
利息保障倍数	2.64	17.76	-
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	-28,871,266.86	-33,682,183.51	14.28%
应收账款周转率	1.10	1.75	-
存货周转率	1.51	1.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.68%	12.77%	-
营业收入增长率%	-7.73%	4.02%	-
净利润增长率%	-86.81%	24.62%	-

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	9,474,689.32	2.76%	28,562,348.33	7.68%	-66.83%
应收票据	28,212,043.86	8.22%	36,689,323.30	9.87%	-23.11%
应收账款	139,548,639.04	40.65%	141,112,317.51	37.95%	-1.11%
其他应收款	10,146,186.59	2.96%	9,813,724.68	2.64%	3.39%
存货	93,883,912.70	27.35%	96,083,582.26	25.84%	-2.29%
合同资产	4,478,964.05	1.30%	11,103,196.58	2.99%	-59.66%
固定资产	22,599,891.37	6.58%	9,527,629.24	2.56%	137.20%
使用权资产	11,719,367.90	3.41%	15,018,517.32	4.04%	-21.97%
递延所得税资产	12,981,802.44	3.78%	14,053,873.93	3.78%	-7.63%
短期借款	65,481,813.62	19.07%	75,534,952.20	20.31%	-13.31%
应付账款	36,809,460.94	10.72%	39,419,787.60	10.60%	-6.62%
合同负债	16,033,800.74	4.67%	24,989,578.99	6.72%	-35.84%
应付职工薪酬	15,114,576.51	4.40%	12,919,824.23	3.47%	16.99%
一年内到期的非流动负债	1,792,388.19	0.52%	10,881,955.83	2.93%	-83.53%

其他流动负债	3,978,517.14	1.16%	6,627,614.39	1.78%	-39.97%
租赁负债	7,868,617.44	2.29%	6,991,669.04	1.88%	12.54%
递延所得税负债	2,770,586.06	0.81%	3,404,146.55	0.92%	-18.61%

项目重大变动原因

1、	报告期末货币资金较上年期末减少1,908.77万元，下降66.83%，主要是支付购房款和偿还银行贷款所致。
2、	报告期末应收账款、合同资产合计数较上年期末减少818.78万元，下降5.38%，主要是收回客户欠款及合同质保到期所致。
3、	报告期末固定资产较上年期末增加1,307.23万元，增长137.20%，主要是购买房产所致。
4、	报告期末使用权资产较上年期末减少329.91万元，下降21.97%。主要是房屋及建筑物租赁终止所致。
5、	报告期末短期借款较上年期末减少1,005.31万元，下降13.31%。主要是银行借款减少369.88万元；已贴现未终止确认的应收票据减少635.43万元。
6、	报告期末合同负债较上年期末减少895.58万元，下降35.84%。主要是项目预收款项减少所致。
7、	报告期末一年内到期的非流动负债较上年期末减少908.96万元，下降83.53%。主要是租赁负债少469.09万元，长期借款减少439.87万元。
8、	报告期末其他流动负债较上年期末减少264.91万元，下降39.97%。主要是背书转让的未到期票据减少所致。

(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	172,462,526.43	-	186,903,025.06	-	-7.73%
营业成本	142,191,519.88	82.45%	141,268,059.04	75.58%	0.65%
毛利率	17.55%	-	24.42%	-	-
销售费用	2,497,699.20	1.45%	1,866,372.77	1.00%	33.83%
管理费用	19,193,000.39	11.13%	16,195,805.89	8.67%	18.51%
研发费用	5,536,443.80	3.21%	5,808,860.07	3.11%	-4.69%
财务费用	2,468,238.94	1.43%	1,335,857.91	0.71%	84.77%
其他收益	2,073,036.38	1.20%	491,955.30	0.26%	321.39%
投资收益	-479,539.18	-0.28%	-390,074.02	-0.21%	-22.94%
信用减值损失	1,073,014.70	0.62%	22,210.01	0.01%	4,731.22%
资产减值损失	263,033.82	0.15%	48,164.26	0.03%	446.12%
营业利润	3,417,996.28	1.98%	20,066,357.57	10.74%	-82.97%
净利润	2,569,024.48	1.49%	19,473,138.96	10.42%	-86.81%

项目重大变动原因

- 1、报告期营业收入较上年同期减少1,444.05万元，下降7.73%，主要是装卸搬运和包装业务减少所致；报告期营业成本较上年同期增加92.35万元，增长0.65%，毛利率下降6.86%，主要是（1）中电三厦门天马、宏工新理想、湖南鲁丽、理奇珠海冠宇等安装项目利润较低导致毛利率下降，（2）光伏设备包装业务减少、价格降低导致毛利率下降，（3）装卸搬运业务市场竞争环境激烈，锂电新能源和光伏设备装卸搬运业务减少，价格降低导致毛利率下降。
- 2、报告期销售费用较上年同期增加63.13万元，增长33.83%，主要是公司销售广告费、业务招待费、差旅费增加所致。
- 3、报告期管理费用较上年同期增加299.72万元，增长18.51%，主要是管理人员薪酬和招待费用增加所致。
- 4、报告期研发费用较上年同期减少27.24万元，下降4.69%，主要是研发直接投入减少所致。
- 5、报告期财务费用较上年同期增加113.23万元，增长84.77%。主要是利息和票据贴现费用增加所致。
- 6、报告期其他收益较上年同期增加158.11万元，增长321.39%，主要是“国家小巨人”政府补助所致。
- 7、报告期信用减值损失较上年同期减少105.08万元，下降4,731.22%，主要是坏账准备转回所致。
- 8、报告期资产减值损失较上年同期减少21.49万元，下降446.12%，主要是合同资产减值准备转回所致。
- 9、报告期净利润较上年同期减少1,690.41万元，下降86.81%，主要是营业收入减少和毛利率下降所致。

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	171,689,337.81	185,168,469.60	-7.28%
其他业务收入	773,188.62	1,734,555.46	-55.42%
主营业务成本	141,460,781.60	139,615,126.09	1.32%
其他业务成本	730,738.28	1,652,932.95	-55.79%

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
安装	90,511,203.59	75,174,988.31	16.94%	16.98%	22.36%	-3.65%
包装	29,495,335.17	24,782,053.72	15.98%	-22.11%	-6.94%	-13.70%
改造	605,649.05	400,553.13	33.86%	-92.82%	-92.37%	-3.91%
装卸搬运	51,077,150.00	41,103,186.44	19.53%	-16.94%	-11.23%	-5.17%

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

- 1、报告期安装业务收入较上年同期增加 1,313.84 万元，增长 16.98%；主要是中电三厦门天马项目结算收入增加所致。
- 2、报告期包装业务收入较上年同期减少 837.40 万元，下降 22.11%；主要是光伏设备包装减少所致。
- 3、报告期改造业务收入较上年同期减少 782.96 万元，下降 92.37%。主要是光伏设备更新改造业务减少所致。
- 4、报告期装卸搬运业务收入较上年同期减少 1,041.39 万元，下降 16.94%，主要是锂电新能源和光伏设备装卸搬运业务减少所致。

（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	-28,871,266.86	-33,682,183.51	14.28%
投资活动产生的现金流量净额	-5,205,280.08	-1,275,260.39	-308.17%
筹资活动产生的现金流量净额	14,799,361.57	39,409,719.25	-62.45%

现金流量分析

- 1、报告期经营活动现金流量净额较上年同期增加 481.09 万元，增长 14.28%，主要是购买商品、接受劳务支付的现金减少所致。
- 2、报告期投资活动现金流量净额较上年同期减少 393.00 万元，下降 308.17%，主要是购买房产所致。
- 3、报告期筹资活动现金流量净额较上年同期减少 2,461.04 万元，下降 62.45%，主要是偿还银行贷款增加 1,346.15 万元；未终止确认票据贴现款减少 980.92 万元。
- 4、报告期经营活动现金流量净额低于净利润 3,144.03 万元，主要原因是：经营性应收项目的增加和经营性应付项目的减少以及存货的减少。（1）公司对收到的部分承兑汇票进行贴现，于期末将尚未到期的非“6+9”银行应收票据贴现收到的现金 2,452.52 万元作为筹资活动核算，现金流量表中作为筹资活动列示，导致相应的经营活动现金流入减少；（2）经营性应付项目的减少，影响经营活动现金流出为 1,903.42 万元；（3）存货减少影响经营活动现金流入 219.96 万元。

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	公	主	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
---	---	---	------	-----	-----	------	-----

司名称	司类型	要业务					
绍兴精明设备安装有限公司	控股子公司	设备包装	3,000,000.00	20,837,877.83	10,096,043.98	28,592,074.55	-103,188.54
明通精艺工程技术服务（上海）有限公司	控股子公司	装卸搬运	2,000,000.00	10,134,579.56	2,293,361.73	14,007,508.61	-740.69
北京明通共达起重工程技术	控股子公司	装卸搬运	3,630,000.00	16,131,180.86	10,232,425.71	13,676,923.48	-250,820.26

有限公司							
成都鑫明通起重吊装服务有限公司	控股子公司	装卸搬运	2,000,000.00	17,290,247.74	12,029,120.56	11,637,295.42	916,321.98
武汉明通精密设备工程有限公司	控股子公司	装卸搬运	2,000,000.00	23,158,584.84	16,891,488.85	10,476,861.94	-1,821,777.96

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
无锡索奥明通装备有限公司	现金投资	本次投资是为了拓展公司业务，优化公司战略布局，增强公司的盈利能力

(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

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
经营资质风险	公司拥有的主要资质：1、建筑业企业资质证书（建筑机电安装工程专业承包二级、施工劳务资质）；2、承装（修、试）电力设施许可证；3、特种装备生产许可证；4、中国数控装备维修与改造企业资质证书；5、道路运输经营许可证；6、无船承运业务经营资格登记证；7、安全生产许可证。以上资质证书均存在期满续期和年检合格要求。若出现期满未能续期或年检不合格，将对公司持续经营产生不利影响。
房产租赁风险	公司部分子公司租赁土地、房产存在出租方未提供权属证明、租赁房屋未办理租赁备案等租赁瑕疵。子公司租赁的土地、房产具有一定的可替代性，但如果出现租赁期间因偶发性因素导致租赁提前终止、租赁土地或房产到期无法续约、租赁终止后无法迅速找到合适的替代土地、房产或是其他影响租赁土地、房产正常使用的情形，可能会对公司短期内日常经营业务的开展造成不利影响。
税收优惠政策变化的风险	公司系高新技术企业，证书编 GR202344004606，发证日期为 2023 年 12 月 28 日，有效期三年。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），公司可减按 15%的税率缴纳企业所得税，公司报告期内享受企业所得税率 15%的优惠政策。如果未来税收政策发生变化或公司条件发生变化不再满足高新技术企业要求，须按 25%的税率缴纳企业所得税，税率的提高将对公司经营业绩产生一定不利影响。
应收账款余额较大的风险	公司截止 2024 年 6 月 30 日，应收账款账面余额为 155,335,059.02 元，按既定会计政策计提坏账准备后，应收账款账面价值为 139,548,639.04 元，占流动资产的比例为 47.51%。随着业务规模的扩张，公司应收账款逐年增加。未来应收账款余额仍然可能处于较高水平，如果发生坏账，将会对公司盈利能力带来一定的影响。

本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内公司与被告中国电子系统工程第三建设有限公司分包合同纠纷案，经翔安区人民法院审理，案号为（2022）闽 0213 民初 4169 号案件，公司不服一审判决，提起上诉。公司于 2024 年 6 月 21 日收到《福建省厦门市中级人民法院民事判决书》判决如下：驳回上诉，维持原判。中国电子系统工程第三建设有限公司已于判决生效之日起十日内向公司支付了工程款 6261711.51 元及利息。本案完结。本案所涉及的判决未对公司的业务、声誉、财务状况和经营业绩造成不利影响。
-----------------	---

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	
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	
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（三）
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	
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.（四）
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.（五）
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	12,186,573.14	6.49%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	12,186,573.14	6.49%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

2024-036	原告/申请人	买卖合同 纠纷	是	12,186,573.14	否	中国电子系统工程第三建设有限公司已于判决生效之日起十日内向公司支付了工程款6261711.51元及利息。本案完结。
----------	--------	------------	---	---------------	---	---

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

该诉讼公司基于维护自身权益而起诉，要求被告将应支付的工程款项予以支付，对公司经营不存在重大不利影响。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元		
日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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
接受关联方担保	20,000,000.00	29,800,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司接受关联方担保金额合计为 29,800,000.00 元，关联方无偿为公司提供连带责任担保，属于公司单方面获得利益的交易，无需按照关联交易审议及披露，是基于公司自身发展需要而进行的，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理、必要

的。遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司利益的情形。上述关联交易不会导致公司 对关联人形成依赖。

（四） 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
董监高	2023 年 5 月 1 日	-	挂牌	规范或避免同业竞争的承诺	1、截至本承诺函出具之日，除公司及其子公司以外，本人在中国境内或境外未直接或间接以任何形式从事或参与任何与公司构成竞争或可能竞争的业务及活动，或者拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，本人与公司之间不存在同业竞争；2、自本承诺函出具之日起，本人不会在中国境内或境外以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一家公司或企业的股份以及其他权益）直接或间接参与对公司构成竞争的任何业务或活动；3、自本承诺函出具之日	正在履行中

					起，如公司进一步拓展其业务范围，本人承诺将不直接或间接与公司拓展后的业务相竞争；若出现可能与公司拓展后的业务产生竞争的情形，本人及本人控制的企业将按照包括但不限于以下方式退出与公司的竞争：1) 停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；2) 将相竞争的资产或业务以合法方式置入公司；3) 将相竞争的业务转让给无关联的第三方；4) 采取其他对维护公司权益有利的行动以消除同业竞争。	
董监高	2023 年 5 月 1 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	1、本人、本人所控制的公司及关联方将尽最大努力减少或避免与公司之间的关联交易。在进行确属必要且无法规避的关联交易时，保证遵循平等、自愿、等价、有偿的原则进行公平操	正在履行中

					作，签署关联交易协议，关联交易的价格原则上应不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，保证交易公平，价格公允，并按相关法律法规、规范性文件规定履行交易程序及信息披露义务。 2、本人作为董事/监事/高级管理人员，保证将按照法律法规、规范性文件和公司章程、关联交易管理制度的规定，在审议涉及与公司的关联交易事项时，切实遵守公司董事会、股东大会进行关联交易表决时的回避程序；严格遵守公司关联交易的决策制度，确保不损害公司和其他股东的合法权益；保证不利用在公司的地位和影响，通过关联交易损害公司以及其他股东的合法权益。	
实际控制	2023 年 5	-	挂牌	资金占	全体股东将严	正在履行中

人或控股股东	月 1 日			用承诺	格遵守公司章程和内部控制制度中对防止股东及关联方占用公司资金或者转移公司资金、资产及其他资源行为的规定。股东以及股东直接或间接控制的其他关联公司今后将不会发生以任何方式占用公司资金、资产的行为。	
其他股东	2023 年 5 月 1 日	-	挂牌	资金占用承诺	全体股东将严格遵守公司章程和内部控制制度中对防止股东及关联方占用公司资金或者转移公司资金、资产及其他资源行为的规定。股东以及股东直接或间接控制的其他关联公司今后将不会发生以任何方式占用公司资金、资产的行为。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（五） 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	账面价值	占总资产的	发生原因
------	------	------	------	-------	------

		类型		比例%	
货币资金	流动资产	冻结	68,500.00	0.02%	ETC 保证金
货币资金	流动资产	冻结	368,922.74	0.11%	诉讼冻结资金
总计	-	-	437,422.74	0.13%	-

资产权利受限事项对公司的影响

受限资产系公司正常经营所需的保证金及诉讼冻结的资金，对公司无任何影响。

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	73,416,192	60.88%	-	73,416,192	60.88%
	其中：控股股东、实际控制人	6,085,138	5.05%	-	6,085,138	5.05%
	董事、监事、高管	10,226,776	7.01%	-	10,226,776	7.01%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	47,170,057	39.12%	-	47,170,057	39.12%
	其中：控股股东、实际控制人	18,255,412	15.14%	-	18,255,412	15.14%
	董事、监事、高管	25,359,790	21.03%	-	25,359,790	21.03%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		120,586,249	-	0	120,586,249	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	卓勇	24,340,550	-	24,340,550	20.1852%	18,255,412	6,085,138	-	-
2	德邦基业	23,528,850	-	23,528,850	19.5121%	-	23,528,850	-	-
3	日照	21,420,000	-	21,420,000	17.7632%	-	21,420,000	-	-

	宸睿								
4	共享投资	16,870,225	-	16,870,225	13.9902%	11,246,817	5,623,408	-	-
5	厚重投资	15,845,175	-	15,845,175	13.1401%	10,563,450	5,281,725	-	-
6	谭志荣	6,773,733	-	6,773,733	5.6173%	5,080,300	1,693,433	-	-
7	严建明	3,466,946	-	3,466,946	2.8751%	-	3,466,946	-	-
8	云新壹号	2,942,000	-	2,942,000	2.4397%	-	2,942,000	-	-
9	重型投资	2,700,000	-	2,700,000	2.2391%	-	2,700,000	-	-
10	陈玉芳	2,698,770	-	2,698,770	2.2380%	2,024,078	674,692	-	-
合计		120,586,249	-	120,586,249	100.0000%	47,170,057	73,416,192	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

截至期末，公司实际控制人卓勇持有共享投资 35.45% 合伙份额、持有厚重投资 67.59% 合伙份额，系共享投资、厚重投资执行事务合伙人。
公司董事、股东陈玉芳持有重型投资 9.62% 合伙份额，系重型投资执行事务合伙人。
除此之外，公司其他普通股前十名股东之间无任何关联关系。

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				
卓勇	董事长	男	1960年7月	2023年4月25日	2026年4月24日	24,340,550	0	24,340,550	20.1852%
陈玉芳	董事、总经理	女	1970年5月	2023年4月25日	2026年4月24日	2,698,770	0	2,698,770	2.2380%
周训安	董事	男	1977年1月	2023年4月25日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
周训安	副总裁	男	1977年1月	2024年4月18日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
刘志刚	董事	男	1977年10月	2023年4月25日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
李鸣洲	董事	男	1992年6月	2023年4月25日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
黄金龙	董事	男	1989年6月	2024年5月9日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
潘孝敏	独立董事	男	1982年3月	2023年12月19日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
杜海文	独立董事	男	1964年7月	2023年12月19日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
唐志伟	独立董事	男	1966年7月	2023年12月19日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
刘幸	监事会主席	女	1985年6月	2023年4月25日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
谭志荣	监事	男	1963年8月	2023年4月25日	2026年4月24日	6,773,733	0	6,773,733	5.6173%
罗林	职工监事	男	1987年11月	2023年4月25日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
孙兆爱	财务总监	男	1976年10月	2023年4月25日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%
熊延燕	董事会秘书	女	1980年12月	2023年4月25日	2026年4月24日	0	0	0	0.0000%

蒋明珠	副总裁	女	1989 年 12 月	2024 年 4 月 18 日	2026 年 4 月 24 日	0	0	0	0.0000%
郭海涛	董事	男	1982 年 12 月	2023 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 17 日	0	0	0	0.0000%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间没有关联关系。

(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
郭海涛	董事	离任	-	个人原因
黄金龙	-	新任	董事	股东大会选举产生
周训安	董事	新任	董事、副总裁	董事会选举产生
蒋明珠	运营中心高级总监	新任	副总裁	董事会选举产生

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

黄金龙，男，1989 年出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。黄金龙先生 2012 年 9 月至 2019 年 5 月任德邦股份财务会计师、财务经理、高级经理、总监；2019 年 5 月至 2022 年 8 月任德邦股份投资者关系部总监、证券部高级总监；2022 年 8 月至今任德邦股份董事会秘书。

周训安，男，1977 年出生，专科学历，中国国籍，无境外永久居留权。1997 年 1 月至 1999 年 12 月，任澧县宜万乡塑料厂车间主任；2000 年 1 月至 2011 年 1 月，任澧县城管执法局市容监察大队中队长；2011 年 3 月 2020 年 1 月至今，历任股份公司各分子公司总经理、股份公司运营中心副总裁。2020 年 7 月至今，兼任股份公司董事。

蒋明珠，女，1989 年出生，研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权。2017 年 9 月至 2018 年 10 月，任德邦物流股份有限公司人事高级经理；2018 年 11 月至 2019 年 4 月，待业；2019 年 5 月至今，任股份公司行政人力中心总监。2023 年 4 月至今，公司董事，2023 年 12 月离任公司董事，离任后担任公司运营中心高级总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	95	0	3	92
财务人员	35	2	0	37
研发人员	45	2	0	47

工程人员	663	0	62	601
员工总计	838	4	65	777

(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(一)	9,474,689.32	28,562,348.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	28,212,043.86	36,689,323.30
应收账款	五(三)	139,548,639.04	141,112,317.51
应收款项融资	五(四)	129,050.00	819,043.23
预付款项	五(五)	3,822,920.16	2,209,378.38
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(六)	10,146,186.59	9,813,724.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(七)	93,883,912.70	96,083,582.26
其中：数据资源			
合同资产	五(八)	4,478,964.05	11,103,196.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(九)	3,999,817.72	3,129,341.16
流动资产合计		293,696,223.44	329,522,255.43

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(十)	22,599,891.37	9,527,629.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十一)	11,719,367.90	15,018,517.32
无形资产	五(十二)	928,784.27	852,312.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五(十三)	1,365,458.45	1,365,458.45
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十四)	12,981,802.44	14,053,873.93
其他非流动资产	五(十五)	-	1,500,000.00
非流动资产合计		49,595,304.43	42,317,791.33
资产总计		343,291,527.87	371,840,046.76
流动负债：			
短期借款	五(十七)	65,481,813.62	75,534,952.20
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十八)	36,809,460.94	39,419,787.60
预收款项		-	
合同负债	五(十九)	16,033,800.74	24,989,578.99
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（二十）	15,114,576.51	12,919,824.23
应交税费	五（二十一）	2,409,316.87	4,287,194.53
其他应付款	五（二十二）	370,657.61	1,692,535.13
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	1,792,388.19	10,881,955.83
其他流动负债	五（二十四）	3,978,517.14	6,627,614.39
流动负债合计		141,990,531.62	176,353,442.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十五）	3,001,980.00	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）	7,868,617.44	6,991,669.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十四）	2,770,586.06	3,404,146.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,641,183.50	10,395,815.59
负债合计		155,631,715.12	186,749,258.49
所有者权益：			
股本	五（二十七）	120,586,249.00	120,586,249.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五（二十八）	28,877,563.32	28,877,563.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十九）	2,754,658.12	2,754,658.12
一般风险准备			
未分配利润	五（三十）	35,441,342.31	32,872,317.83
归属于母公司所有者权益合计		187,659,812.75	185,090,788.27
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		187,659,812.75	185,090,788.27
负债和所有者权益合计		343,291,527.87	371,840,046.76

法定代表人：陈玉芳主管会计工作负责人：孙兆爱会计机构负责人：孙兆爱

（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		3,638,852.84	17,229,741.34
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		22,907,573.86	33,332,685.03
应收账款	十五（一）	115,837,945.44	123,113,896.81
应收款项融资		129,050.00	-
预付款项		2,429,445.30	912,783.35
其他应收款	十五（二）	22,777,402.61	66,614,050.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,631,270.92	35,046,168.85
其中：数据资源			
合同资产		3,577,794.05	8,957,526.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,002,111.04	1,202,787.77
流动资产合计		213,931,446.06	286,409,639.80
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	十五（三）	70,058,456.31	68,858,456.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,559,511.37	2,722,839.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,592,559.47	3,504,828.11
无形资产		928,784.27	852,312.39
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		8,395,500.88	10,749,225.46
其他非流动资产			1,500,000.00
非流动资产合计		97,534,812.30	88,187,661.67
资产总计		311,466,258.36	374,597,301.47
流动负债：			
短期借款		61,728,600.48	66,910,090.92
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		71,232,983.28	117,921,203.16
预收款项		-	
合同负债		15,814,118.08	24,510,128.16
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,639,984.34	4,905,173.57
应交税费		1,466,187.19	1,366,403.52
其他应付款		5,401,852.86	6,626,785.23
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		529,237.84	1,637,783.70
其他流动负债		1,742,487.42	3,987,653.33
流动负债合计		163,555,451.49	227,865,221.59
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债		790,680.26	2,003,980.08
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		238,883.93	525,724.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,029,564.19	2,529,704.31
负债合计		164,585,015.68	230,394,925.90
所有者权益：			
股本		120,586,249.00	120,586,249.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		39,054,507.65	39,054,507.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,754,658.12	2,754,658.12
一般风险准备			
未分配利润		-15,514,172.09	-18,193,039.20
所有者权益合计		146,881,242.68	144,202,375.57
负债和所有者权益合计		311,466,258.36	374,597,301.47

（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		172,462,526.43	186,903,025.06
其中：营业收入	五（三十一）	172,462,526.43	186,903,025.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		172,475,658.82	167,066,389.88
其中：营业成本	五（三十一）	142,191,519.88	141,268,059.04
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（三十二）	588,756.61	591,434.20
销售费用	五（三十三）	2,497,699.20	1,866,372.77
管理费用	五（三十四）	19,193,000.39	16,195,805.89
研发费用	五（三十五）	5,536,443.80	5,808,860.07
财务费用	五（三十六）	2,468,238.94	1,335,857.91
其中：利息费用		1,994,539.98	1,176,763.11
利息收入			
加：其他收益	五（三十七）	2,073,036.38	491,955.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-479,539.18	-390,074.02
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（三十九）	-	18,747.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	1,073,014.70	22,210.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	263,033.82	48,164.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	501,582.95	38,719.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,417,996.28	20,066,357.57
加：营业外收入	五（四十三）	329,698.67	223,617.38
减：营业外支出	五（四十四）	473,072.13	564,277.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,274,622.82	19,725,697.70
减：所得税费用	五（四	705,598.34	252,558.74

	十五)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,569,024.48	19,473,138.96
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）		2,569,024.48	19,473,138.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	686,725.26
2.归属于母公司所有者的净利润		2,569,024.48	18,786,413.70
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		2,569,024.48	19,473,138.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,569,024.48	18,786,413.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	686,725.26
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0213	0.1597
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0213	0.1597

法定代表人：陈玉芳主管会计工作负责人：孙兆爱会计机构负责人：孙兆爱

（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	十五(四)	130,939,262.06	138,774,430.01
减：营业成本	十五(四)	112,565,915.43	111,153,178.68
税金及附加		399,146.61	292,002.93
销售费用		1,619,657.23	803,427.37
管理费用		7,436,357.99	9,607,558.85
研发费用		5,536,443.80	5,808,860.07
财务费用		1,891,488.09	599,343.30
其中：利息费用		1,618,742.54	596,397.51
利息收入			
加：其他收益		2,021,883.63	754,263.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十五(五)	-448,462.07	-385,869.03
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,078,014.81	22,210.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		197,533.82	87,764.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		363,104.35	17,248.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,702,327.45	11,005,676.15
加：营业外收入		205,174.93	95,669.36
减：营业外支出		160,363.50	43,875.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,747,138.88	11,057,470.41
减：所得税费用		2,068,271.77	11,582.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,678,867.11	11,045,888.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,678,867.11	11,045,888.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,678,867.11	11,045,888.40
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		139,731,216.01	183,228,272.61
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	15,158,361.16	13,348,748.02
经营活动现金流入小计		154,889,577.17	196,577,020.63
购买商品、接受劳务支付的现金		107,262,326.70	140,515,366.85

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		49,758,415.62	56,474,606.24
支付的各项税费		8,991,209.77	8,744,467.09
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	17,748,891.94	24,524,763.96
经营活动现金流出小计		183,760,844.03	230,259,204.14
经营活动产生的现金流量净额		-28,871,266.86	-33,682,183.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		136,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		136,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,341,280.08	1,275,260.39
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		5,341,280.08	1,275,260.39
投资活动产生的现金流量净额		-5,205,280.08	-1,275,260.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,800,000.00	32,756,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）	24,525,169.15	34,334,396.15
筹资活动现金流入小计		57,325,169.15	67,090,396.15
偿还债务支付的现金		37,999,372.18	24,537,871.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,149,563.59	776,710.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、			

利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）	3,376,871.81	2,366,094.26
筹资活动现金流出小计		42,525,807.58	27,680,676.90
筹资活动产生的现金流量净额		14,799,361.57	39,409,719.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,277,185.37	4,452,275.35
加：期初现金及现金等价物余额		28,314,451.95	17,425,940.66
六、期末现金及现金等价物余额		9,037,266.58	21,878,216.01

法定代表人：陈玉芳主管会计工作负责人：孙兆爱会计机构负责人：孙兆爱

（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		109,745,633.20	133,036,828.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,055,805.40	49,849,234.08
经营活动现金流入小计		141,801,438.60	182,886,062.94
购买商品、接受劳务支付的现金		114,845,121.75	116,947,400.82
支付给职工以及为职工支付的现金		15,517,283.59	16,954,995.25
支付的各项税费		3,908,376.07	3,424,202.78
支付其他与经营活动有关的现金		38,334,441.61	80,043,026.74
经营活动现金流出小计		172,605,223.02	217,369,625.59
经营活动产生的现金流量净额		-30,803,784.42	-34,483,562.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,127,756.24	986,000.00
投资支付的现金		1,200,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		6,327,756.24	986,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,327,756.24	-986,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		29,800,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		21,838,789.54	30,379,112.29
筹资活动现金流入小计		51,638,789.54	54,379,112.29
偿还债务支付的现金		26,935,749.30	14,685,714.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,073,851.44	368,389.41
支付其他与筹资活动有关的现金		457,459.38	507,901.20
筹资活动现金流出小计		28,467,060.12	15,562,004.91
筹资活动产生的现金流量净额		23,171,729.42	38,817,107.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-13,959,811.24	3,347,544.73
加：期初现金及现金等价物余额		17,190,241.34	13,116,876.92
六、期末现金及现金等价物余额		3,230,430.10	16,464,421.65

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	七（一）
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

详见第一节四、（一）主要控股子公司、参股公司情况：报告期内取得和处置子公司的情况
--

(二) 财务报表项目附注

明通装备科技集团股份有限公司

2024年1至6月财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1. 公司历史沿革、注册地、组织形式、总部地址

明通装备科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州市明通重型物流有限公司（以下简称“明通有限”）。2007年5月11日，广州市明通运输有限公司（以下简称“明通运输”）、谭志荣和严建明签署《广州市明通重型物流有限公司章程》，共同出资设立明通有限，注册资本为301.00万元。其中，明通运输认缴出资198.66万元，占注册资本的66%；谭志荣认缴出资51.17万元，占注册资本的17%；严建明认缴出资51.17万元，占注册资本的17%。

2007年5月16日，广州灵智通会计师事务所出具灵智通验字[2007]第LZT0790号《验资报告》。经审验，截至2007年5月16日，明通有限（筹）已收到股东明通运输、谭志荣、严建明共同首次缴纳的注册资本合计60.20万元，出资均为货币出资。

明通有限设立时的股东、出资额持股比例如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	明通运输	198.66	39.732	66.00	货币
2	谭志荣	51.17	10.234	17.00	货币
3	严建明	51.17	10.234	17.00	货币
合计		301.00	60.200	100.00	

2007年5月28日，明通有限召开股东会会议并作出股东会决议，同意明通有限注册资本由301.00万元增至2,000万元。

2007年6月13日，广州灵智通会计师事务所出具了编号为灵智通验字[2007]第LZT2217号的《验资报告》。经审验，截至2007年6月12日，明通有限已收到股东明通运输、严建明、谭志荣共同缴纳的第二期注册资本合计1,939.80万元，出资均为货币出资。明通有限股东累计实缴注册资本为2,000.00万元，占已注册资本总额的100%。

本次增资完成后，明通有限的出资额持股比例如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	明通运输	1,320.00	1,320.00	66.00	货币
2	谭志荣	340.00	340.00	17.00	货币

3	严建明	340.00	340.00	17.00	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	-

2014 年 2 月 12 日，明通有限召开股东会会议并作出股东会决议，同意明通运输、谭志荣、严建明分别将其持有明通有限 66%（对应 1,320.00 万元出资额）、9%（对应 180.00 万元出资额）、14%（对应 280.00 万元出资额）的股权转让给卓勇。

2014 年 2 月 13 日，明通运输、谭志荣、严建明分别与卓勇签订《股东转让出资合同书》。协议约定，明通运输、谭志荣、严建明分别将其持有明通有限 66%、9%、14%的股权以 1,320.00 万元、180.00 万元、280.00 万元的价格转让给卓勇。

本次股权转让完成后，明通有限的出资额持股比例如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	卓勇	1,780.00	1,780.00	89.00	货币
2	谭志荣	1,60.00	160.00	8.00	货币
3	严建明	60.00	60.00	3.00	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	-

2015 年 8 月 11 日，明通有限召开股东会会议并作出股东会决议，同意卓勇将其持有明通有限 5.6450%、3.4776%、8.3901%、9.4168%的股权分别以 225.80 万元、139.10 万元、335.61 万元、376.67 万元的价格转让给广州市厚重投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“厚重投资”）、广州市明朗投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“明朗投资”）、广州市心同投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“心同投资”）、广州市共享投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“共享投资”）；同时，同意明通有限新增注册资本 3,000.00 万元，由厚重投资、明朗投资、心同投资、共享投资、谭志荣、陈玉芳、严建明、苏庆华分别认缴 687.10 万元、630.45 万元、587.20 万元、556.66 万元、203.40 万元、144.78 万元、126.00 万元、64.41 万元。

2015 年 8 月 29 日，大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为大信验字[2015]第 27-00017 号的《验资报告》。经审验，截至 2015 年 8 月 28 日，明通有限已收到股东以货币出资的投资款合计 6,000.00 万元。其中，新增注册资本人民币 3,000.00 万元，资本溢价人民币 3,000.00 万元。

本次股权转让及增资完成后，明通有限的出资额持股比例如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	卓勇	1,241.41	24.83	货币
2	厚重投资	800.00	16.00	货币
3	心同投资	755.00	15.10	货币
4	共享投资	745.00	14.90	货币
5	明朗投资	700.00	14.00	货币
6	谭志荣	363.40	7.27	货币
7	严建明	186.00	3.72	货币
8	陈玉芳	144.78	2.90	货币
9	苏庆华	64.41	1.29	货币
合计		5,000.00	100.00	-

2015 年 10 月 11 日，明通有限召开股东会会议并作出股东会决议，同意公司由广州市明通重型物流有限公司变更为明通重型物流集团股份有限公司（以下简称“明通物流”）；以 2015 年 8 月 31 日为基准日，将公司经审计的净资产值 8,726.72 万元按照 1.09：1（四舍五入取二位小数）的比例折合成股份公司股本 8,000.00 万元。每股面值 1 元，共计 8,000 万股，由股份公司 9 名发起人按照目前各自在公司的出资比例持有相应数额的股份，余额 726.72 万元计入资本公积。整体变更为股份公司前后公司股东持股比例不变。

2015 年 10 月 27 日，大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了 [2015] 第 27-00021 号《验资报告》，确认截至 2015 年 10 月 26 日，股份公司已收到全体发起人股东以净资产投入的股本合计 8,000.00 万元。

明通有限整体变更为股份有限公司时的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	卓勇	19,862,554	24.83
2	厚重投资	12,800,000	16.00
3	心同投资	12,080,000	15.10
4	共享投资	11,920,000	14.90
5	明朗投资	11,200,000	14.00
6	谭志荣	5,814,363	7.27
7	严建明	2,975,920	3.72
8	陈玉芳	2,316,541	2.90

9	苏庆华	1,030,622	1.29
合计		80,000,000	100.00

2015 年 11 月 22 日，明通物流召开股东大会并作出决议，同意重型投资以货币出资 2,200.00 万元成为公司股东，其中 755.36 万元计入公司注册资本，剩余 1,444.64 万元计入资本公积，本次增资完成后明通物流的注册资本变更为 8,755.36 万元。

2015 年 12 月 2 日，大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大信验字[2015]第 27-00023 号的《验资报告》。经审验，截至 2015 年 11 月 30 日，明通物流已收到重型投资以货币出资的投资款合计 2,200.00 万元。其中，新增注册资本 755.36 万元，资本溢价 1,444.63 万元。

本次增资完成后，明通物流的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	卓勇	19,862,554	22.69
2	厚重投资	12,800,000	14.62
3	心同投资	12,080,000	13.80
4	共享投资	11,920,000	13.61
5	明朗投资	11,200,000	12.79
6	重型投资	7,553,648	8.63
7	谭志荣	5,814,363	6.64
8	严建明	2,975,920	3.40
9	陈玉芳	2,316,541	2.65
10	苏庆华	1,030,622	1.17
合计		87,553,648	100.00

2016 年 4 月 21 日，明通物流股票在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券代码：837028，证券简称：明通集团。

2016 年 5 月 18 日，明通物流召开 2015 年度股东大会并作出决议，同意明通物流以 2015 年 12 月 31 日总股本 87,553,648 股为基数，按照每 10 股转增 1.65 股的比例，将资本公积转增股本，转增 14,446,351 股。转增后公司总股本为 101,999,999 股，公司注册资本由 8,755.36 万元变更为 10,200.00 万元。

本次增资后，明通物流的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	卓勇	23,139,875	22.69
2	厚重投资	14,912,000	14.62
3	心同投资	14,073,200	13.80
4	共享投资	13,886,800	13.61
5	明朗投资	13,048,000	12.79
6	重型投资	8,800,000	8.63
7	谭志荣	6,773,733	6.64
8	严建明	3,466,946	3.40
9	陈玉芳	2,698,770	2.65
10	苏庆华	1,200,675	1.17
合计		101,999,999	100.00

2017 年 12 月，日照宸睿联合一期股权投资管理中心（有限合伙）（以下简称“日照宸睿”）及明通物流分别与共享投资、厚重投资、重型投资签署《明通重型物流集团股份有限公司股份转让协议》，约定共享投资以 500.00 万元的价格将其持有的明通物流股份 2,000,000 股（占总股本 1.96%）转让给日照宸睿；厚重投资以 2,500.00 万元的价格将其持有的明通物流 10,320,000 股股份（占总股本 10.12%）转让给日照宸睿；重型投资以 1,000.00 万元的价格将其持有的明通物流股份 4,000,000 股（占总股本 3.92%）转让给日照宸睿。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	卓勇	23,139,875	22.69
2	日照宸睿	16,320,000	16.00
3	心同投资	14,073,200	13.80
4	明朗投资	13,048,000	12.79
5	共享投资	11,886,800	11.65
6	谭志荣	6,773,733	6.64
7	重型投资	4,800,000	4.71
8	厚重投资	4,592,000	4.50
9	严建明	3,466,946	3.40
10	陈玉芳	2,698,770	2.65
11	苏庆华	1,200,675	1.17

合计	101,999,999	100.00
----	-------------	--------

明通物流股票自 2018 年 5 月 24 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2019 年 1 月 4 日，重型投资、厚重投资、共享投资与宁波德邦基业投资管理有限公司（以下简称“德邦基业”）签署《关于明通重型物流集团股份有限公司之股份转让协议》。根据该协议，重型投资以 518.31 万元的价格将其持有的明通物流股份 2,100,000 股（占总股本 2.06%）转让给德邦基业；厚重投资以 440.46 万元的价格将其持有的明通物流股份 1,784,600 股（占总股本 1.75%）转让给德邦基业；共享投资以 987.25 万元的价格将其持有的明通物流股份 4,000,000 股（占总股本 3.92%）转让给德邦基业。

2019 年 1 月 4 日，德邦基业与卓勇、陈玉芳及明通物流其他股东签署《关于明通重型物流集团股份有限公司之股份认购协议》，约定明通物流按照投前估值 2.65 亿元向德邦基业定向增发 15,644,250 股股份，由德邦基业按照每股 2.598 元的价格认购，认购总额为 4,064.44 万元，其中 1,564.43 万元计入公司新增股本，溢价部分 2,500.01 万元计入资本公积。

2019 年 1 月 10 日，广州俊弘会计师事务所（普通合伙）出具广俊弘验字（2019）第 2002 号《验资报告》。经审验，截至 2019 年 1 月 10 日，明通物流已收到德邦基业以货币出资的投资款合计人民币 4,064.44 万元，其中新增注册资本人民币 1,564.43 万元，资本溢价人民币 2,500.01 万元计入资本公积。

2019 年 5 月 15 日，明通物流召开 2019 年第一次临时股东大会并作出决议，同意德邦基业投资 4,064.44 万元成为明通物流股东，其中注册资本为 1,564.43 万元，2,500.01 万元为资本公积，公司注册资本增至 11,764.4249 万股。

本次股份转让及增资完成后，明通物流股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	德邦基业	23,528,850	20.00
2	卓勇	23,139,875	19.67
3	日照宸睿	16,320,000	13.87
4	心同投资	14,073,200	11.96
5	明朗投资	13,048,000	11.09
6	共享投资	7,886,800	6.70
7	谭志荣	6,773,733	5.76

8	重型投资	2,700,00	2.30
9	厚重投资	2,807,400	2.39
10	严建明	3,466,946	2.95
11	陈玉芳	2,698,770	2.29
12	苏庆华	1,200,675	1.02
合计		117,644,249	100.00

2019 年 9 月 28 日，明通物流召开 2019 年第二次股东大会并作出决议，同意心同投资将其持有公司 7.4392%、4.5233%的股份分别转让给厚重投资、共享投资；明朗投资将其持有明通物流 7.9782%、3.1128%的股份分别转让给厚重投资、共享投资。

本次股份转让完成后，明通物流股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	德邦基业	23,528,850	20.00
2	卓勇	23,139,875	19.67
3	厚重投资	20,945,175	17.80
4	共享投资	16,870,225	14.34
5	日照宸睿	16,320,000	13.87
6	谭志荣	6,773,733	5.76
7	严建明	3,466,946	2.95
8	重型投资	2,700,000	2.30
9	陈玉芳	2,698,770	2.29
10	苏庆华	1,200,675	1.02
合计		117,644,249	100.00

2020 年 6 月 27 日，明通物流召开 2020 年第一次股东大会并作出决议，同意厚重投资将其占公司注册资本 4.3351%共 510.00 万元的出资转让给日照宸睿；同意苏庆华将其占公司注册资本 1.0206%共 120.07 万元的出资转让给卓勇。

本次股份转让后，明通物流股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	卓勇	24,340,550	20.69
2	德邦基业	23,528,850	20.00
3	日照宸睿	21,420,000	18.21
4	共享投资	16,870,225	14.34

5	厚重投资	15,845,175	13.47
6	谭志荣	6,773,733	5.76
7	严建明	3,466,946	2.95
8	重型投资	2,700,000	2.30
9	陈玉芳	2,698,770	2.29
合计		117,644,249	100.00

2020 年 9 月 30 日，公司名称变更为明通装备科技集团股份有限公司。

2023 年 9 月 7 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券代码：873284，证券简称：明通集团。

2023 年 10 月 27 日，公司与广州云新壹号产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“云新壹号”）签署《股份认购协议书》，约定公司以非公开方式向云新壹号发行新股 294.20 万股，云新壹号出资 1,000.28 万元认购明通集团全部新增股份。

2023 年 11 月 13 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于<明通装备科技集团股份有限公司 2023 年第一次股票定向发行说明书>的议案》《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜》等议案。

2023 年 11 月 23 日，全国中小企业股份转让系统下发了《关于同意明通装备科技集团股份有限公司股票定向发行的函》（股转函(2023) 3163 号），同意公司本次股票定向发行。

2023 年 12 月 5 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2023]京会兴验字第 00020001 号《验资报告》。经审验，截至 2023 年 12 月 4 日，公司已收到云新壹号以货币出资的投资款合计人民币 10,002,800.00 元，其中新增注册资本人民币 2,942,000.00 元，资本溢价人民币 7,060,800.00 元计入资本公积。

本次股份增资完成后，明通物流股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	卓勇	24,340,550	20.19
2	德邦基业	23,528,850	19.51
3	日照宸睿	21,420,000	17.76
4	共享投资	16,870,225	13.99
5	厚重投资	15,845,175	13.14
6	谭志荣	6,773,733	5.62

7	严建明	3,466,946	2.87
8	云新壹号	2,942,000	2.44
9	重型投资	2,700,000	2.24
10	陈玉芳	2,698,770	2.24
合计		120,586,249	100.00

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 120,586,249.00 股，注册资本为 120,586,249.00 元，注册地址：广州市白云区广州民营科技园科泰一路 2 号之二产业互联网创新中心 1 号楼 4 层，实际控制人为卓勇。

2. 企业的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事安装业务服务、包装业务服务、改造业务服务和装卸搬运业务服务等业务。

3. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 8 月 19 日批准报出。

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》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》（2023 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

具体会计政策和会计估计提示：本公司主要从事包装服务、安装服务、改造服务和装卸搬运服务等业务，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计政策和会计估计包括收入确认和计量、应收款项及合同资产坏账准备的确认和计量等，详见本附注三相关政策描述。

（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。本报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

（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）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占资产总额的 1%（含）以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额占资产总额的 1%（含）以上
重要的应收款项核销	单项核销金额占资产总额的 1%（含）以上
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产账面价值的 30%（含）以上
重要的账龄超过 1 年的预付款项	账龄超过 1 年的预付款项占预付账款总额的 10%（含）以上
重要的账龄超过 1 年的合同负债	账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%（含）以上
重要的账龄超过 1 年的应付账款	账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%（含）以上
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%（含）以上
重大合同变更或重大交易价格调整	变更/调整金额占原合同额的 30%（含）以上，且对本期收入影响金额占本期收入总额的 5%（含）以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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。

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过；
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- ③已办理了必要的财产权转移手续；
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股

权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3. 合并程序

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数

股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）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。

（九）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。

（十）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。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“三、（十二）公允价值计量”。

5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

(3) 已发生信用减值的金融资产

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

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

(4) 预期信用损失准备的列报

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

(5) 核销

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

6. 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。

7. 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。

8. 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。

（十二）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十三）应收票据

1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自应收票据确认之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
银行承兑汇票	信用风险显著增加
商业承兑汇票	信用风险显著增加

（十四）应收账款

1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：合并范围内关联方组合

应收账款组合 2：其他客户组合

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自应收账款确认之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
合并范围内关联方组合	信用风险显著增加
其他客户组合	信用风险显著增加

(十五) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自应收款项融资确认之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收票据	信用风险显著增加
应收账款	信用风险显著增加

(十六) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2：应收其他款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自其他应收款确认之日起计算。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收合并范围内关联方款项	信用风险显著增加
应收其他款项	信用风险显著增加

(十七) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：低值易耗品、原材料、合同履行成本等。

2. 取得和发出存货的计价方法

(1) 原材料取得存货时按照成本进行计量，发出时按加权平均法计价。

(2) 合同履约成本是在合同履行过程中产生的各种费用和支出，按照个别计价法计价。包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接材料费、直接人工费、外协费用和其他间接费用。

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

(1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。为执行销售合同或者劳务合同而形成的合同履约成本，在正常生产经营过程中，以所完工的合同履约成本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。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；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。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 具体政策

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；

（十八）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失

（1）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该合同资产单项计提减值准备。

除单项计提减值准备的合同资产之外，或当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

合同资产组合 1：应收质保金

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自合同资产确认之日起计算。

（4）按照单项计提减值准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收质保金	信用风险显著增加

（十九）持有待售和终止经营

1. 持有待售

（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对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：

A 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；

B 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。

2. 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。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十）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，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、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

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、（八）合营安排的分类及共同经

营的会计处理方法”。

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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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。

4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见本附注“三、（二十六）长期资产减值”。

（二十一）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

2. 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经济利益，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（%）
建筑设施	年限平均法	30 年	5	3. 17
机器设备	年限平均法	5—10	5	9. 5—19
运输设备	年限平均法	5—10	5	9. 5—19
其他设备	年限平均法	3—10	5	9. 5—31. 83

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注“三、（二十六）长期资产

减值”

4. 固定资产处置

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

（二十二）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。

在建工程计提资产减值方法见本附注“三、（二十六）长期资产减值”。

（二十三）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。

（二十四）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备。

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。

1. 初始计量

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。

2. 后续计量

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、（二十六）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。

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

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

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

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

(2) 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、(二十六) 长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
办公软件	10 年	预期经济利益年限	平均年限法

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. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比分配计入研发支出。

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。

（二十六）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、使用权资产、无形资产、商誉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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。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。

（二十八）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十九）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。

（三十）租赁负债

1. 初始计量

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：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额，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；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

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；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 后续计量

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。

（三十一）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

（三十二）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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

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。

（三十三）优先股与永续债等其他金融工具

1. 金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

2. 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十四）收入

1. 一般原则

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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商

品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

2. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要包括：包装安装业务服务收入、包装业务服务收入、改造业务服务收入和装卸搬运服务收入。

安装业务服务收入、包装业务服务收入、改造业务服务收入和装卸搬运服务收入：按照合同或协议的约定，在提供相关服务后，获得接受服务方确认，并在认为相关的服务收入能够收回时确认收入。其中：销售合同中可以明确区分各项单项履约义务的包装业务服务、改造业务服务、安装业务服务和装卸搬运业务服务，在提供相关服务后，根据接受服务方确认的服务成果，并在认为相关的服务收入能够收回时确认收入；销售合同中不可明确区分各项单项履约义务的包装业务服务、改造业务服务、安装服务和装卸搬运服务，在提供合同约定的全部相关服务后，根据接受服务方确认的服务成果，并在认为相关的服务收入能够收回时一次性确认收入。

（三十五）合同成本

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。

（三十六）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，计入当期损益。

（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，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十七）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

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

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

（1）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十八）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见本附注“三、（二十四）使用权资产”和附注“三、（三十）租赁负债”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理： •

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值； •

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

①售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照本附注“三、（二十四）使用权资产”和本附注“三、（三十）租赁负债”中的后续计量，以及本附注“三、（三十八）租赁”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

②售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十九）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。

（四十）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司报告期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	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	5%、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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

适用 15%税率的公司为明通装备科技集团股份有限公司及各分公司，其他子公司适用 20%、25%企业所得税率。

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司 2023 年 12 月 18 日取得了编号为 GR202344004606 的高新技术企业证书，依据科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知（国科发火〔2016〕32 号）的相关规定，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书颁发之日所在年度起享受税收优惠，本公司自 2023 年度起连续三年享受高新技术企业企业所得税优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），本公司符合条件的子公司享受年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对于年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2. 增值税

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）、《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）相关规定，本企业享受按照增值税进项税额 5%抵减应纳税额的税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额为 2023 年 12 月 31 日金额，期末余额为 2024 年 6 月 30 日金额，上期金额为 2023 年 1-6 月金额，本期金额为 2024 年 1-6 月金额。）

（一）货币资金

1. 明细情况

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
银行存款	9,037,266.58	28,314,451.95
其他货币资金	437,422.74	247,896.38
合计	9,474,689.32	28,562,348.33

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金详见本“附注五、（十六）所有权或使用权受到限制的资产”。

2. 资金集中管理情况

公司通过内部结算中心对母公司及成员单位资金实行集中统一管理。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
银行承兑票据	28,043,125.03	36,594,323.30
商业承兑票据	168,918.83	95,000.00
合计	28,212,043.86	36,689,323.30

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	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	65,980,001.82	27,269,761.03
商业承兑票据		177,809.30
合计	65,980,001.82	27,447,570.33

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	2024 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,349,984.33	100	8,890.47	0.03	28,341,093.86
其中：银行承兑票据	28,172,175.03	99.37			28,172,175.03
商业承兑票据	177,809.30	0.63	8,890.47	5	168,918.83
合计	28,349,984.33	100	8,890.47	0.03	28,341,093.86

续表

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,694,323.30	100.00	5,000.00	0.01	36,689,323.30
其中：银行承兑票据	36,594,323.30	99.73			36,594,323.30
商业承兑票据	100,000.00	0.27	5,000.00	5.00	95,000.00
合计	36,694,323.30	100.00	5,000.00	0.01	36,689,323.30

（1）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑票据	28,172,175.03		
商业承兑票据	177,809.30	8,890.47	5.00
合计	28,349,984.33	8,890.47	/

续表

名称	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑票据	36,594,323.30		
商业承兑票据	100,000.00	5,000.00	5.00
合计	36,694,323.30	5,000.00	/

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日 余额	本期变动金额			2024 年 6 月 30 日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑票据	5,000.00	3,890.47			8,890.47
合计	5,000.00	3,890.47			8,890.47

7. 本期实际核销的应收票据情况

无。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内	144,117,123.64	140,506,812.00
1 至 2 年	1,931,860.11	6,779,823.67
2 至 3 年	733,859.00	2,022,563.59
3 至 4 年	480,737.95	1,253,301.20
4 至 5 年	1,024,892.60	965,011.75
5 年以上	7,046,585.72	6,041,736.72
小计	155,335,059.02	157,569,248.93

减：坏账准备	15,786,419.98	16,456,931.42
合计	139,548,639.04	141,112,317.51

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,064,425.69	100	7,064,425.69	100	
按组合计提坏账准备	148,270,633.33	100	8,721,994.29	5.88	139,548,639.04
其中：其他客户组合	148,270,633.33	100	8,721,994.29	5.88	139,548,639.04
合计	155,335,059.02	100	15,786,419.98	10.16	139,548,639.04

续表

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,064,425.69	4.48	7,064,425.69	100.00	
按组合计提坏账准备	150,504,823.24	95.52	9,392,505.73	6.24	141,112,317.51
其中：其他客户组合	150,504,823.24	95.52	9,392,505.73	6.24	141,112,317.51
合计	157,569,248.93	100.00	16,456,931.42	10.44	141,112,317.51

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	2024 年 6 月 30 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海东亿半导体设备安装有限公司	5,019,218.84	5,019,218.84	100.00	经营异常，且列为失信执行人
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	1,086,856.67	1,086,856.67	100.00	难以收回
广东邦安建设工程有限公司	642,100.00	642,100.00	100.00	难以收回
北京精诚铂阳光电设备有限公司	110,050.18	110,050.18	100.00	难以收回
四川汉能光伏有限公司	97,100.00	97,100.00	100.00	难以收回
佛山市南海区丹威精密机械有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	难以收回
广东鑫盛设备综合服务有限公司	34,100.00	34,100.00	100.00	难以收回
合计	7,064,425.69	7,064,425.69		

续表

名称	2023 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海东亿半导体设备安装有限公司	5,019,218.84	5,019,218.84	100.00	经营异常，且列为失信执行人
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	1,086,856.67	1,086,856.67	100.00	难以收回
广东邦安建设工程有限公司	642,100.00	642,100.00	100.00	难以收回
北京精诚铂阳光电设备有限公司	110,050.18	110,050.18	100.00	难以收回
四川汉能光伏有限公司	97,100.00	97,100.00	100.00	难以收回
佛山市南海区丹威精密机械有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	难以收回
广东鑫盛设备综合服务有限公司	34,100.00	34,100.00	100.00	难以收回
合计	7,064,425.69	7,064,425.69		

(2) 按组合计提坏账准备：

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

名称	2024 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	144,117,123.64	7,205,856.18	5
1 至 2 年	1,931,860.11	193,186.01	10
2 至 3 年	699,759.00	209,927.70	30
3 至 4 年	480,737.95	240,368.98	50
4 至 5 年	842,486.03	673,988.82	80
5 年以上	198,666.60	198,666.60	100
合计	148,270,633.33	8,721,994.29	/

续表

名称	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	142,605,835.04	7,130,291.75	5.00
1 至 2 年	3,897,839.63	389,783.96	10.00
2 至 3 年	1,988,463.59	596,539.08	30.00
3 至 4 年	1,253,301.20	626,650.60	50.00

4 至 5 年	550,717.18	440,573.74	80.00
5 年以上	208,666.60	208,666.60	100.00
合计	150,504,823.24	9,392,505.73	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	7,064,425.69					7,064,425.69
组合计提	9,392,505.73		642,511.44	28,000.00		8,721,994.29
合计	16,456,931.42		642,511.44	28,000.00		15,786,419.98

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	28,000.00

其中，重要的应收账款核销情况：

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

序号	单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产余额合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备期末余额小计
1	深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	27,074,472.00		27,074,472.00	16.92	1,353,723.60
2	浙江晶盛机电股份有限公司	15,643,107.19		15,643,107.19	9.77	782,155.36
3	深圳市新嘉拓自动化技术有限公司	13,789,816.58	1,278,600.00	15,068,416.58	9.41	753,420.83
4	无锡理奇智能装备股份有限公司	10,180,057.58	2,415,200.00	12,595,257.58	7.87	629,762.88
5	中国电子系统工程第三建设有限公司	8,545,149.54		8,545,149.54	5.34	427,257.48
合计		75,232,602.89	3,693,800.00	78,926,402.89	49.31	3,946,320.15

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的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分项列示

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
应收账款		
应收票据	129,050.00	819,043.23
其中：银行承兑票据	129,050.00	819,043.23
合计	129,050.00	819,043.23

2. 期末已质押的应收款项融资

无。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 6 月 30 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,450,222.38	90.25	1,969,128.38	89.13
1 至 2 年	132,447.78	3.46	198,000.00	8.96
2 至 3 年	198,000.00	5.18	30,000.00	1.36
3 年以上	42,250.00	1.11	12,250.00	0.55
合计	3,822,920.16	100.00	2,209,378.38	100.00

说明：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项 余额合计数的 比例（%）	预付款时间	未结算原因
广州开林装饰有限公司	非关联方	1,289,229.89	33.72	1 年以内	尚未结算
广州屹菱家居环境技术有限公司	非关联方	399,499.50	10.45	1 年以内	尚未结算
中国石化销售股份有限公司	非关联方	393,668.35	10.30	1-2 年	尚未结算
广州升沃机械设备科技有限公司	非关联方	198,000.00	5.18	2-3 年	尚未结算
广州开林家具有限公司	非关联方	192,097.36	5.02	1 年以内	尚未结算
合计	/	2,472,495.10	64.67	/	/

（六）其他应收款

1. 项目列示

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,146,186.59	9,813,724.68
合计	10,146,186.59	9,813,724.68

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内	8,703,234.97	9,380,324.89
1 至 2 年	716,392.10	37,267.93
2 至 3 年	1,057,130.50	1,015,096.02
3 至 4 年	74,111.54	30,000.00
4 至 5 年	191,129.12	716,538.47
5 年以上	15,410,824.84	14,954,335.71
小计	26,152,823.07	26,133,563.02
减：坏账准备	16,006,636.48	16,319,838.34
合计	10,146,186.59	9,813,724.68

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
备用金	1,754,313.51	1,427,134.09
保证金	5,533,154.50	5,557,434.50
押金	983,579.00	1,212,294.33
代扣代缴款项	881,902.22	490,816.96
应收转让股权款	1,000,000.00	1,000,000.00
往来款	15,999,873.84	16,445,883.14
合计	26,152,823.07	26,133,563.02

(3) 坏账准备计提情况

①按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日余额
----	-------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	26,152,823.07	100	16,006,636.48	61.20	10,146,186.59
其中：应收其他款项	26,152,823.07	100	16,006,636.48	61.20	10,146,186.59
合计	26,152,823.07	100	16,006,636.48	61.20	10,146,186.59

续表

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	26,133,563.02	100	16,319,838.34	62.45	9,813,724.68
其中：应收其他款项	26,133,563.02	100	16,319,838.34	62.45	9,813,724.68
合计	26,133,563.02	100	16,319,838.34	62.45	9,813,724.68

②2024 年 6 月 30 日坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失					—
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,152,823.07	16,006,636.48	10,146,186.59	61.20	—
组合 1：应收其他款项	26,152,823.07	16,006,636.48	10,146,186.59	61.20	账龄
小计	26,152,823.07	16,006,636.48	10,146,186.59	61.20	—
合计	26,152,823.07	16,006,636.48	10,146,186.59	61.20	—

③2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失					—
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,133,563.02	16,319,838.34	9,813,724.68	62.45	—
组合 1：应收其他款项	26,133,563.02	16,319,838.34	9,813,724.68	62.45	账龄

小计	26,133,563.02	16,319,838.34	9,813,724.68	62.45	--
合计	26,133,563.02	16,319,838.34	9,813,724.68	62.45	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	16,319,838.34			16,319,838.34
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				
本期转回	313,201.86			313,201.86
本期转销				
本期收回				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	16,006,636.48			16,006,636.48

(5) 本报告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	

(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	款项性质	账面余额	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
吉林速邦物流有限公司	往来款	15,209,138.20	注 1	58.15	15,187,315.98
湖南雄强新能源科技发展有限公司	保证金	3,347,154.50	1 年以内	12.8	167,357.73
韩向阳	股权收购款	1,000,000.00	2 至 3 年	3.82	300,000.00
广州白云融资担保有限公司	往来款	600,000.00	注 2	2.29	45,000.00

隆基绿能科技股份有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	1.53	20,000.00
合计	/	20,556,292.70	/	78.59	15,719,673.71

注 1:其中账龄 3 至 4 年 3,199.21 元, 4 至 5 年 101,113.12 元, 5 年以上 15,104,825.87 元。

注 2:其中账龄 1 年内 300,000.00 元, 1 至 2 年 300,000.00 元。

(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、负债的金额

无。

(10) 与资金集中管理相关的其他应收款

无。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	2024 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	806,611.04		806,611.04
合同履约成本	93,619,917.19	542,615.53	93,077,301.66
合计	94,426,528.23	542,615.53	93,883,912.70

续表

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,259,512.49		1,259,512.49
合同履约成本	105,653,176.62	10,829,106.85	94,824,069.77
合计	106,912,689.11	10,829,106.85	96,083,582.26

2. 存货跌价准备和合同履约成本跌价准备

项目	2023 年 12 月 31	本期增加金额	本期减少金额	2024 年 6 月 30
----	----------------	--------	--------	---------------

	日余额	计提	其他	转回或转销	其他	日余额
合同履约成本	10,829,106.85			10,286,491.32		542,615.53
合计	10,829,106.85			10,286,491.32		542,615.53

续表

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值 准备的原因
合同履约成本	因转让与该资产相关的商品预期能够取得的对价减去为转让该相关商品估计将要发生的成本	不适用

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2024 年 6 月 30 日余额			2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	4,714,699.00	235,734.95	4,478,964.05	11,687,575.35	584,378.77	11,103,196.58
合计	4,714,699.00	235,734.95	4,478,964.05	11,687,575.35	584,378.77	11,103,196.58

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：

无。

3. 合同资产按坏账计提方法分类披露

项目	2024 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,714,699.00	100	235,734.95	5	4,478,964.05
其中：应收质保金	4,714,699.00	100	235,734.95	5	4,478,964.05
合计	4,714,699.00	100	235,734.95	5	4,478,964.05

续表

项目	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	11,687,575.35	100.00	584,378.77	5.00	11,103,196.58
其中：应收质保金	11,687,575.35	100.00	584,378.77	5.00	11,103,196.58
合计	11,687,575.35	100.00	584,378.77	5.00	11,103,196.58

(1) 按单项计提减值准备

无。

(2) 按组合计提减值准备

名称	2024 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收质保金	4,714,699.00	235,734.95	5.00
合计	4,714,699.00	235,734.95	5.00

续表

名称	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收质保金	11,687,575.35	584,378.77	5.00
合计	11,687,575.35	584,378.77	5.00

4. 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期计提	本期转回	本期转销或核销	2024 年 6 月 30 日余额
合同资产	584,378.77		348,643.82		235,734.95
合计	584,378.77		348,643.82		235,734.95

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的合同资产。

无。

5. 本期实际核销的合同资产情况

无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名合同资产汇总金额 4,699,799.00 元，占合同资产期末余额合计数的比例 99.68%，相应计提的减值准备期末余额汇总金额 234,989.95 元。

(九) 其他流动资产

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
----	-------------------	--------------------

预缴增值税	2,100,199.36	1,453,763.75
待抵扣进项税额	1,273,492.47	334,924.21
待认证进项税额		191,250.23
增值税留抵税额	233.10	
预交企业所得税	402,162.73	419,543.12
待取得抵扣凭证的进项税额	179,904.89	305,331.55
中介费用		424,528.30
其他	43,825.17	
合计	3,999,817.72	3,129,341.16

(十) 固定资产

1. 项目列示

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
固定资产	22,599,891.37	9,527,629.24
固定资产清理		
合计	22,599,891.37	9,527,629.24

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	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2023 年 12 月 31 日余额		7,643,498.02	28,204,820.67	616,591.22	36,464,909.91
2. 本期增加金额	14,097,339.44	361,227.64	970,927.94	11,462.16	15,440,957.18
（1）购置	14,097,339.44	361,227.64	970,927.94	11,462.16	15,440,957.18
（2）在建工程转入					
3. 本期减少金额		356,646.03	1,814,908.85	22,616.32	2,194,171.20
（1）处置或报废		356,646.03	1,814,908.85	22,616.32	2,194,171.20
4. 2024 年 6 月 30 日余额	14,097,339.44	7,648,079.63	27,360,839.76	605,437.06	49,711,695.89
二、累计折旧					
1. 2023 年 12 月 31 日余额		4,785,432.98	21,728,922.93	422,924.76	26,937,280.67
2. 本期增加金额	186,012.83	451,944.76	1,155,117.91	60,820.37	1,853,895.87
（1）计提	186,012.83	451,944.76	1,155,117.91	60,820.37	1,853,895.87
3. 本期减少金额		142,724.16	1,518,425.53	18,222.33	1,679,372.02

(1) 处置或报废		142,724.16	1,518,425.53	18,222.33	1,679,372.02
4. 2024 年 6 月 30 日余额	186,012.83	5,094,653.58	21,365,615.31	465,522.80	27,111,804.52
三、减值准备					
1. 2023 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2024 年 6 月 30 日余额					
四、账面价值					
1. 2024 年 6 月 30 日账面价值	13,911,326.61	2,553,426.05	5,995,224.45	139,914.26	22,599,891.37
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值		2,858,065.04	6,475,897.74	193,666.46	9,527,629.24

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 截至 2024 年 6 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1. 2023 年 12 月 31 日余额	16,116,409.47	5,510,884.94	21,627,294.41
2. 本期增加金额	291,394.25	1,053,982.30	1,345,376.55
(1) 新增租赁合同	291,394.25	1,053,982.30	1,345,376.55
3. 本期减少金额	4,298,381.44	486,725.66	4,785,107.10
(1) 租赁变更			
(2) 租赁到期	4,298,381.44	486,725.66	4,785,107.10
4. 2024 年 6 月 30 日余额	12,109,422.28	6,078,141.58	18,187,563.86
二、累计折旧			

1. 2023 年 12 月 31 日余额	5,388,682.89	1,220,094.20	6,608,777.09
2. 本期增加金额	2,002,272.33	594,167.50	2,596,439.83
(1) 计提	2,002,272.33	594,167.50	2,596,439.83
3. 本期减少金额	2,675,369.04	61,651.92	2,737,020.96
(1) 租赁变更			
(2) 租赁到期	2,675,369.04	61,651.92	2,737,020.96
4. 2024 年 6 月 30 日余额	4,715,586.18	1,752,609.78	6,468,195.96
三、减值准备			
1. 2023 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4. 2024 年 6 月 30 日余额			
四、账面价值			
1. 2024 年 6 月 30 日账面价值	7,393,836.10	4,325,531.80	11,719,367.90
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	10,727,726.58	4,290,790.74	15,018,517.32

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 2023 年 12 月 31 日余额	2,110,351.19	2,110,351.19
2. 本期增加金额	188,000.00	188,000.00
(1) 购置	188,000.00	188,000.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2024 年 6 月 30 日余额	2,298,351.19	2,298,351.19
二、累计摊销		
1. 2023 年 12 月 31 日余额	1,258,038.80	1,258,038.80
2. 本期增加金额	111,528.12	111,528.12
(1) 计提	111,528.12	111,528.12
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 2024 年 6 月 30 日余额	1, 369, 566. 92	1, 369, 566. 92
三、减值准备		
1. 2023 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2024 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1. 2024 年 6 月 30 日账面价值	928, 784. 27	928, 784. 27
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	852, 312. 39	852, 312. 39

2. 截至 2024 年 6 月 30 日未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十三) 商誉

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
商誉账面原值	1, 650, 581. 09	1, 650, 581. 09
减：商誉减值准备	285, 122. 64	285, 122. 64
商誉账面价值	1, 365, 458. 45	1, 365, 458. 45

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2024 年 6 月 30 日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
成都鑫明通起重吊装服务有限公司	145, 041. 07					145, 041. 07
佛山市明通起重运输有限公司	65, 491. 24					65, 491. 24
广州市明通工程技术有限公司	33, 289. 39					33, 289. 39
明通精艺工程技术服务（上海）有限公司	94, 756. 27					94, 756. 27
深圳市鑫明通物流有限公司	676, 489. 45					676, 489. 45

长沙明通机电设备安装有限公司	285,320.16					285,320.16
中山市明通设备安装工程有限公司	157,076.98					157,076.98
重庆市明粤通起重吊装有限公司	193,116.53					193,116.53
合计	1,650,581.09					1,650,581.09

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年6月30日余额
广州市明通工程技术有限公司	33,289.39			33,289.39
明通精艺工程技术服务（上海）有限公司	94,756.27			94,756.27
中山市明通设备安装工程有限公司	157,076.98			157,076.98
合计	285,122.64			285,122.64

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

（十四）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

项目	2024年6月30日余额		2023年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,730,714.74	4,923,729.87	43,582,148.41	6,755,700.73
可抵扣亏损	33,067,044.40	5,781,366.59	27,914,192.58	4,286,443.55
租赁负债	9,615,743.84	2,276,705.98	13,369,581.29	3,011,729.65
合计	74,413,502.98	12,981,802.44	85,394,870.05	14,053,873.93

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年6月30日余额		2023年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	11,719,367.90	2,770,586.06	15,018,517.32	3,404,146.55
合计	11,719,367.90	2,770,586.06	15,018,517.32	3,404,146.55

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
可抵扣暂时性差异	336,131.37	670,875.02
可抵扣亏损	5,773,239.23	6,574,471.15
合计	6,109,370.60	7,245,346.17

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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
2024 年	1,363,046.98	1,388,202.70
2025 年	1,321,836.91	670,451.67
2026 年	1,417,962.37	2,496,579.64
2027 年	1,023,299.23	1,336,534.76
2028 年	647,093.74	682,702.38
合计	5,773,239.23	6,574,471.15

(十五) 其他非流动资产

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
预付购房款		1,500,000.00
合计		1,500,000.00

(十六) 所有权或使用权受限的资产

项目	2024 年 6 月 30 日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	68,500.00	68,500.00	存款账户受限	ETC 保证金
货币资金	368,922.74	368,922.74	存款账户受限	诉讼冻结
合计	437,422.74	437,422.74		

续表

项目	2023 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	247,896.38	247,896.38	存款账户受限	ETC 保证金
合计	247,896.38	247,896.38		

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
已贴现未终止确认的应收票据	24,812,912.27	31,167,234.14
保证借款	39,600,000.00	39,300,000.00
信用借款	1,026,000.00	5,016,000.00
应计利息	42,901.35	51,718.06
合计	65,481,813.62	75,534,952.20

(1) 保证借款

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	保证人	借款利率
明通装备科技集团股份有限公司	2023/8/30-2024/8/29	中国民生银行股份有限公司广州分行	4,900,000.00	卓勇、冯美欢	4.50%
明通装备科技集团股份有限公司	2023/9/27-2024/9/26	中国民生银行股份有限公司广州分行	4,900,000.00	卓勇、冯美欢	4.50%
明通装备科技集团股份有限公司	2024/1/30-2025/1/30	中国民生银行股份有限公司广州分行	4,900,000.00	卓勇、冯美欢	4.20%
明通装备科技集团股份有限公司	2024/5/9-2025/5/8	中国民生银行股份有限公司广州分行	4,900,000.00	卓勇、冯美欢	3.70%
明通装备科技集团股份有限公司	2024/3/19-2025/3/18	中国工商银行广州环城支行	9,800,000.00	卓勇、冯美欢	3.00%
明通装备科技集团股份有限公司	2024/6/21-2025/6/18	中国工商银行广州环城支行	10,200,000.00	卓勇、冯美欢	3.00%
合计	/	/	39,600,000.00	/	/

(2) 信用借款

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	利率
武汉明通精密设备工程有限公司	2024/2/2-2025/2/2	中国建设银行武汉花桥支行	1,026,000.00	4.05%
合计	/	/	1,026,000.00	/

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额
1 年以内	33,499,332.39	34,360,826.20
1 至 2 年	1,807,705.11	3,178,143.49
2 至 3 年	1,013,884.38	1,642,538.33
3 年以上	488,539.06	238,279.58
合计	36,809,460.94	39,419,787.60

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

（十九）合同负债

1. 合同负债分类

项目	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额
合同负债	16,033,800.74	24,989,578.99
合计	16,033,800.74	24,989,578.99

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

（二十）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
一、短期薪酬	12,919,824.23	48,497,023.08	46,321,427.35	15,095,419.96
二、离职后福利设定提存计划		3,456,112.23	3,436,955.68	19,156.55
三、辞退福利		30,800.00	30,800.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,919,824.23	51,983,935.31	49,789,183.03	15,114,576.51

2. 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
一、工资、奖金和补贴	12,874,040.78	45,570,036.30	43,368,844.51	15,075,232.57
二、职工福利费		163,529.83	163,529.83	

三、社会保险费		1,683,505.41	1,677,974.02	5,531.39
其中：医疗保险费		1,536,125.73	1,532,272.94	3,852.79
工伤保险费		115,577.84	115,032.54	545.30
生育保险费		31,801.84	30,668.54	1,133.30
四、住房公积金	45,783.45	1,038,035.55	1,069,163.00	14,656.00
五、工会经费和职工教育经费		41,915.99	41,915.99	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	12,919,824.23	48,497,023.08	46,321,427.35	15,095,419.96

3. 设定提存计划列示

期初余额	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年6月30日余额
1、基本养老保险		3,343,756.03	3,325,260.28	18,495.75
2、失业保险费		112,356.20	111,695.40	660.80
3、企业年金缴费				
合计		3,456,112.23	3,436,955.68	19,156.55

(二十一) 应交税费

项目	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额
增值税	2,117,671.84	3,482,949.64
城市维护建设税	49,863.45	104,441.30
教育费附加	23,849.88	47,020.50
地方教育费附加	15,850.17	31,348.75
城镇土地使用税		246.40
印花税	3,824.99	5,262.08
个人所得税	74,775.19	225,138.59
企业所得税	122,582.33	386,206.85
地方水利建设基金	899.02	3,355.42
其他		1,225.00
合计	2,409,316.87	4,287,194.53

(二十二) 其他应付款

1. 项目列示

项目	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	370,657.61	1,692,535.13
合计	370,657.61	1,692,535.13

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额
往来款	345,657.61	1,677,535.13
保证金	25,000.00	25,000.00
合计	370,657.61	1,692,535.13

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(3) 与资金集中管理相关的其他应付款

无。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额
一年内到期的租赁负债	1,744,769.19	6,435,680.30
一年内到期的长期借款	47,619.00	4,446,275.53
合计	1,792,388.19	10,881,955.83

(二十四) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额
背书转让的未到期票据	2,634,658.06	5,527,089.16
待转销项税额	1,343,859.08	1,100,525.23
合计	3,978,517.14	6,627,614.39

(二十五) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
保证借款	3,047,619.00	4,433,333.30
信用借款		
应计利息	1,980.00	12,942.23
减：一年内到期的长期借款	47,619.00	4,446,275.53
合计	3,001,980.00	

(1) 保证借款

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	保证人	借款利率
明通装备科技集团股份有限公司	2022/7/29-2024/7/28	深圳前海微众银行股份有限公司	47,619.00	陈玉芳	5.40%
广州明通包装科技有限公司	2024/6/13-2026/6/26	深圳前海微众银行股份有限公司	3,000,000.00	戴炎林	5.94%
合计			3,047,619.00		

(二十六) 租赁负债

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
租赁负债	9,613,386.63	13,427,349.34
小计	9,613,386.63	13,427,349.34
减：一年内到期的租赁负债	1,744,769.19	6,435,680.30
合计	7,868,617.44	6,991,669.04

(二十七) 股本

1. 股本增减变动情况

股东名称	2023 年 12 月 31 日余额	本次增减变动（+、—）					2024 年 6 月 30 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
卓勇	24,340,550.00						24,340,550.00
谭志荣	6,773,733.00						6,773,733.00
严建明	3,466,946.00						3,466,946.00
陈玉芳	2,698,770.00						2,698,770.00
广州市共享投资合伙企业(有限合伙)	16,870,225.00						16,870,225.00

广州市厚重投资合伙企业(有限合伙)	15,845,175.00						15,845,175.00
广州市重型投资合伙企业(有限合伙)	2,700,000.00						2,700,000.00
日照宸睿联合一期股权投资管理中心（有限合伙）	21,420,000.00						21,420,000.00
宁波德邦基业投资管理有限公司	23,528,850.00						23,528,850.00
广州云新壹号产业投资合伙企业（有限合伙）	2,942,000.00						2,942,000.00
合计	120,586,249.00						120,586,249.00

（二十八）资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
股本溢价	28,877,563.32			28,877,563.32
合计	28,877,563.32			28,877,563.32

（二十九）盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日余额
法定盈余公积	2,754,658.12			2,754,658.12
合计	2,754,658.12			2,754,658.12

（三十）未分配利润

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
调整前上期末未分配利润	32,872,317.83	-6,325,995.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-40,216.34
调整后期初未分配利润	32,872,317.83	-6,366,211.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,569,024.48	39,238,529.78
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		

转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	35,441,342.31	32,872,317.83

（三十一）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-6 月金额		2023 年 1-6 月金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	171,689,337.81	141,460,781.60	185,168,469.60	139,615,126.09
其他业务	773,188.62	730,738.28	1,734,555.46	1,652,932.95
合计	172,462,526.43	142,191,519.88	186,903,025.06	141,268,059.04

主营业务收入明细

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
安装业务	90,511,203.59	77,372,827.60
包装业务	29,495,335.17	37,869,367.17
改造业务	605,649.05	8,435,262.08
装卸搬运业务	51,077,150.00	61,491,012.75
合计	171,689,337.81	185,168,469.60

2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	2024 年 1-6 月金额		2023 年 1-6 月金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按业务分类				
其中：安装业务	90,511,203.59	75,174,988.31	77,372,827.60	61,435,097.55
包装业务	29,495,335.17	24,782,053.72	37,869,367.17	26,629,596.07
改造业务	605,649.05	400,553.13	8,435,262.08	5,248,942.65
装卸搬运业务	51,077,150.00	41,103,186.44	61,491,012.75	46,301,489.82
小计	171,689,337.81	141,460,781.60	185,168,469.60	139,615,126.09
按经营地区分类				
其中：东北			128,300.00	64,555.95
华北	16,666,351.96	12,874,583.75	8,082,138.53	4,623,422.60
华东	53,392,962.26	42,949,086.98	103,984,180.87	75,922,865.04
华南	38,017,380.45	26,306,432.10	38,897,939.16	31,197,994.84
华中	40,982,568.42	38,187,974.68	17,829,471.40	14,460,515.78

西北	4,948,215.07	4,977,383.91	7,116,023.22	6,076,787.59
西南	17,681,859.65	16,165,320.18	9,130,416.42	7,268,984.29
小计	171,689,337.81	141,460,781.60	185,168,469.60	139,615,126.09
合计	171,689,337.81	141,460,781.60	185,168,469.60	139,615,126.09

3. 重大合同变更或重大交易价格调整的说明

无。

（三十二）税金及附加

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
城市维护建设税	290,783.47	310,794.99
教育费附加	129,037.97	148,951.76
地方教育费附加	86,023.45	99,301.06
其他税费	82,911.72	32,386.39
合计	588,756.61	591,434.20

（三十三）销售费用

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
职工薪酬	1,588,229.93	1,519,887.10
广告费	241,199.58	63,709.84
车辆使用费	8,827.34	17,531.82
业务招待费	294,434.37	76,038.60
差旅费	292,876.92	136,809.00
折旧费	20,534.19	45,046.63
办公费	15,971.20	2,877.85
其他费用	35,625.67	4,471.93
合计	2,497,699.20	1,866,372.77

（三十四）管理费用

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
职工薪酬	9,884,297.89	7,624,571.53
办公费	1,289,644.94	1,408,453.56
业务招待费	1,630,928.27	930,349.85
咨询中介费	1,848,036.17	1,695,338.10
差旅费	664,372.17	516,983.60

折旧与摊销	909,231.21	492,492.67
财产保险费	250,479.32	133,431.74
租赁费	2,319,986.07	2,902,164.83
车辆使用费	376,687.02	462,562.73
其他费用	19,337.33	29,457.28
合计	19,193,000.39	16,195,805.89

（三十五）研发费用

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
直接人工	4,056,681.30	3,876,886.86
直接投入	1,425,161.12	1,826,286.66
折旧	29,440.26	41,830.75
其他费用	25,161.12	63,855.80
合计	5,536,443.80	5,808,860.07

其他说明：研发费用具体情况见本附注“六、研发支出”。

（三十六）财务费用

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
利息支出	1,994,539.98	1,176,763.11
减：利息收入	20,058.16	35,705.47
资金占用费		
汇兑损益	21.31	795.05
银行手续费	493,735.81	194,005.22
合计	2,468,238.94	1,335,857.91

（三十七）其他收益

产生其他收益的来源	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
税费减免		-259,923.02
个税手续费返还	53,883.92	35,582.77
政府补贴	2,019,152.46	716,295.55
合计	2,073,036.38	491,955.30

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、政府补助”。

（三十八）投资收益

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产取得的投资收益	-479,539.18	-390,074.02
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	-479,539.18	-390,074.02

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
交易性金融资产		18,747.76
合计		18,747.76

(四十) 信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
应收票据坏账损失	-3,890.47	
应收账款坏账损失	728,121.44	420,686.91
其他应收款坏账损失	348,783.73	-398,476.90
合计	1,073,014.70	22,210.01

(四十一) 资产减值损失

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
合同资产减值损失	263,033.82	48,164.26
合计	263,033.82	48,164.26

(四十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
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	501,582.95	38,719.08
其中：固定资产处置	501,582.95	38,719.08
合计	501,582.95	38,719.08

(四十三) 营业外收入

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额	计入当期非经常性损益的金额

保险理赔款	222,496.80	189,935.38	222,496.80
其他收入	107,201.87	33,682.00	107,201.87
合计	329,698.67	223,617.38	329,698.67

（四十四）营业外支出

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产清理损失	15,013.46	-966.97	15,013.46
车辆违章罚款	5,300.00	9,074.00	5,300.00
税收滞纳金	3,317.70	169,798.80	3,317.70
项目罚款	57,000.00	76,800.00	57,000.00
项目赔偿支出	347,992.00	135,234.65	347,992.00
公益性捐赠支出		10,000.00	
合同纠纷处理支出	10,934.32		10,934.32
其他支出	33,514.65	164,336.77	33,514.65
合计	473,072.13	564,277.25	473,072.13

（四十五）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
当期所得税费用	261,541.63	230,497.95
递延所得税费用	444,056.71	22,060.79
合计	705,598.34	252,558.74

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-6 月金额
利润总额	3,274,622.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	491,193.42
子公司适用不同税率的影响	267,765.08
调整以前期间所得税的影响	-53,360.16
研发费用加计扣除影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

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	
其他	
所得税费用	705,598.34

（四十六）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
财务费用	-20,058.16	-35,705.47
营业外收入	339,667.65	916,294.99
其他收益	2,068,859.38	65,136.43
往来款	12,590,495.91	12,403,022.07
冻结资金	179,396.38	
合计	15,158,361.16	13,348,748.02

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
销售费用	890,135.08	290,732.21
管理费用	5,542,258.06	5,194,525.91
研发费用	1,450,322.24	1,890,142.46
财务费用	364,244.12	194,800.27
营业外支出	473,072.13	564,277.25
往来款	8,659,937.57	16,390,285.86
冻结资金	368,922.74	
合计	17,748,891.94	24,524,763.96

冻结资金原因：本期因诉讼导致账户冻结。

2. 与筹资活动有关的现金

（1）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
未终止确认票据贴现款	24,525,169.15	34,334,396.15
合计	24,525,169.15	34,334,396.15

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
租赁	3,376,871.81	2,366,094.26
合计	3,376,871.81	2,366,094.26

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,569,024.48	19,473,138.96
加：资产减值损失	-263,033.82	-48,164.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,853,895.87	2,029,837.40
使用权资产折旧	2,596,439.83	2,451,376.18
无形资产摊销	111,528.12	105,517.56
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）	-501,582.95	-38,719.08
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	15,013.46	-966.97
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		18,747.76
财务费用（收益以“－”号填列）	1,994,561.29	1,177,558.16
投资损失（收益以“－”号填列）	479,539.18	390,074.02
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,072,071.49	22,060.79
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-633,560.49	
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,199,669.56	-36,532,477.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-21,330,665.11	-31,252,050.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-19,034,167.77	8,521,884.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-28,871,266.86	-33,682,183.51
2. 不涉及现金收支的重大活动：	/	/
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,037,266.58	21,878,216.01
减：现金的期初余额	28,314,451.95	17,425,940.66
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	-19,277,185.37	4,452,275.35

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
一、现金	9,037,266.58	21,878,216.01
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	9,037,266.58	21,878,216.01
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		
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额	理由
Etc 保证金等	68,500.00	71,200.00	保证金
监管受限资金	368,922.74	3,843,591.65	监管受限
合计	437,422.74	3,914,791.65	

六、研发支出

1. 总支出按性质列示

项目	2024 年 1-6 月金额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
耗用材料	1,425,161.12		1,425,161.12
职工薪酬	4,056,681.30		4,056,681.30
折旧和摊销	29,440.26		29,440.26
其他	25,161.12		25,161.12

合计	5, 536, 443. 80		5, 536, 443. 80
----	-----------------	--	-----------------

续表

项目	2023 年 1-6 月金额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
耗用材料	1, 826, 286. 66		1, 826, 286. 66
职工薪酬	3, 876, 886. 86		3, 876, 886. 86
折旧和摊销	41, 830. 75		41, 830. 75
其他费用	63, 855. 80		63, 855. 80
合计	5, 808, 860. 07		5, 808, 860. 07

2. 符合资本化条件的研发项目情况

无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	实收资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广州市明通工程技术有限公司	1, 000, 000. 00	广州市	广州市南沙区东涌镇市南公路东涌段 409 号整套	工程技术服务、运输物资打包、装卸搬运	100. 00		购买
深圳市鑫明通物流有限公司	4, 880, 000. 00	深圳市	深圳市龙华区民治街道新牛社区民治大道 690 号东盟大厦二楼 A29	机械安装、货运代理	100. 00		购买
深圳市鑫明通精密设备技术服务有限公司	3, 000, 000. 00	深圳市	深圳市龙华区民治街道新牛社区民治大道 690 号东盟大厦 3 楼 F07	精密设备安装、装卸搬运		100. 00	设立
佛山市明通起重运输有限公司	3, 000, 000. 00	佛山市	佛山市南海区狮山镇官窑官华路厚西开发区长沙岗荒地（地磅西侧）东面	精密设备安装、装卸搬运	100. 00		购买
广州明通包装科技有限公司	2, 000, 000. 00	广州市	广州市黄埔区田园路 99 号 1 栋 2 楼自编 01 房	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100. 00		购买
中山市明通设备安装工程有限公司	3, 000, 000. 00	中山市	中山市火炬开发区岐关东路 8 号之一 A 栋 1F101 卡	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100. 00		购买
东莞市明通包装科技有限公司	3, 000, 000. 00	东莞市	广东省东莞市清溪镇罗马福源路	精密设备安装、装卸搬	100. 00		设立

			8 号 3 号楼 101 室	运、包装技术服务			
明通精艺工程技术服务（上海）有限公司	2,000,000.00	上海市	中国（上海）自由贸易试验区菲拉路 45 号 3 层 3305 室	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		购买
绍兴精明设备安装有限公司	3,000,000.00	浙江省绍兴市	浙江省绍兴市越城区孙端街道三条浜村（浙江三通金属制品有限公司内）车间 4 幢	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		设立
长沙明通机电设备安装有限公司	3,000,000.00	湖南省	湖南省长沙县春华镇开元东路一段 23 号长沙农贸（种子）仓储中心二期 1 栋 101	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		购买
重庆市明粤通起重吊装有限公司	2,000,000.00	重庆市	重庆市璧山区璧泉街道锡山路 2 号	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		购买
成都鑫明通起重吊装服务有限公司	2,000,000.00	四川省	四川省成都经济技术开发区（龙泉驿区）汽车城大道 999 号办公附楼（栋）1 层 101 号	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		购买
武汉明通精密设备工程有限公司	2,000,000.00	武汉市	武汉市蔡甸区麦山街（武汉中原发展汽车物流有限公司仓库一楼）	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		购买
郑州明通设备技术服务有限公司	2,800,000.00	郑州市	郑州经济技术开发区九龙办事处八里湾村西北角北侧 1 号楼	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		设立
湖南明通美博机械设备有限公司	3,000,000.00	湖南省	湖南省长沙县春华镇开元东路一段 23 号长沙农资（种子）仓储中心二期 12 栋 102	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		设立
青岛明通起重安装运输有限公司	2,000,000.00	青岛市	山东省青岛市青岛市城阳区河套街道龙海 168 号甜蜜家园	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		购买
北京明通共达起重工程技术有限公司	3,630,000.00	北京市	北京市通州区西集镇国防路 43 号 A 座 401	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		购买
天津明通精密设备安装有限公司	100,000.00	天津市	天津市东丽区成林道与登州路交口万新香邑广场招商中心大楼 8 楼 80606 室	精密设备安装、装卸搬运、包装技术服务	100.00		设立
广州市明通运输有限公司	20,000,000.00	广州市	广州市白云区广州民营科技园科泰一路 2 号之二	精密设备安装、装卸搬运、包装技	100.00		购买

			产业互联网创新中心 1 栋 3 层 302 室	术服务			
无锡索奥明通装备有限公司	3,000,000.00	无锡市	无锡经济开发区太湖街道震泽路 688 号太湖湾信息技术产业园 1 号楼 410-6-3	泵及真空设备销售、设备修理、技术服务	54.00		设立

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额	与资产相关/与收益相关
岗位补贴	19,152.46	16,295.55	与收益相关
专精特新奖励金	2,000,000.00	200,000.00	与收益相关
高新技术企业认定补贴		500,000.00	与收益相关
合计	2,019,152.46	716,295.55	

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收账款、应收票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司与金融工具相关的风险主要体现在以下几个方面：

（一）市场风险

1、外汇风险

公司经营活动均在国内进行，结算货币全部为人民币，因此不存在外汇风险。

2、利率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

（二）信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司制定《销售与收款控制制度》等一系列内控制度，确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

（三）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的控股股东/实际控制人情况

控股股东/实际控制人	注册地	业务性质	注册资本	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
卓勇	自然人	自然人		35.1222	47.3155

本公司最终控制方是卓勇。

其他说明：卓勇直接持有公司股权比例为 20.1852%，通过广州市共享投资合伙企业（有限合伙）、广州市厚重投资合伙企业（有限合伙）、广州市重型投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司股权比例为 14.9370%，合计持有公司股权比例为 35.1222%。卓勇直接持有公司股权对应表决权比例为 20.1852%，卓勇通过担任广州市共享投资合伙企业（有限合伙）、广州市厚重投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人实际可支配公司 27.1303%的表决权，卓勇对公司的表决权比例为 47.3155%。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）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
陈章衡	陈玉芳的兄弟
冯美欢	卓勇的配偶

夏炯	陈玉芳的配偶
----	--------

(五) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卓勇、冯美欢	4,900,000.00	2023/8/30	2024/8/29	否
卓勇、冯美欢	4,900,000.00	2023/9/27	2024/9/26	否
卓勇、陈玉芳、广州白云融资担保有限公司	3,800,000.00	2023/6/30	2024/6/30	是
卓勇、冯美欢、陈玉芳、夏炯	13,000,000.00	2023/5/17	2024/5/16	是
卓勇、冯美欢、陈玉芳、夏炯	7,000,000.00	2023/6/26	2024/6/26	是
卓勇、陈玉芳、广州白云融资担保有限公司	2,850,000.00	2023/7/3	2024/6/15	是
广州白云融资担保有限公司、卓勇、周训安	2,850,000.00	2023/7/4	2024/6/15	是
陈玉芳	333,333.30	2022/7/29	2024/7/28	否
陈章衡	262,500.00	2022/9/5	2024/9/16	否
陈章衡	262,500.00	2022/9/19	2024/9/16	否
卓勇、陈玉芳	4,700,000.00	2021/6/17	2024/6/16	是
卓勇、冯美欢	4,900,000.00	2024/1/30	2025/1/30	否
卓勇、冯美欢	4,900,000.00	2024/5/9	2025/5/8	否
卓勇、冯美欢	9,800,000.00	2024/3/19	2025/3/18	否
卓勇、冯美欢	10,200,000.00	2024/6/21	2025/6/18	否

2. 关联方拆借情况

(1) 报告期内向关联方拆出资金

无。

(2) 报告期内由关联方拆入资金

无。

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

2. 行业信息披露指引要求的其他信息

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

无。

2. 报告分部的财务信息

无。

3. 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

本公司主要业务为安装服务业务、包装服务业务、装卸搬运服务业务和改造服务业务。管理层从内部组织机构、管理要求等方面考虑，认为本公司内各业务具有协同性，因此把公司内所有业务视为一个经营分部。

(四) 其他重要事项

无。

十四、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	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内	119,578,561.47	124,481,930.28
1 至 2 年	1,633,715.31	3,994,709.22
2 至 3 年	436,107.33	1,791,412.19
3 至 4 年	329,362.55	591,962.80
4 至 5 年	442,407.00	486,356.75
5 年以上	6,824,673.72	5,859,824.72
小计	129,244,827.38	137,206,195.96
减：坏账准备	13,406,881.94	14,092,299.15
合计	115,837,945.44	123,113,896.81

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,933,225.69	5.36	6,933,225.69	100.00	
按组合计提坏账准备	122,311,601.69	94.64	6,473,656.25	5.29	115,837,945.44
其中：合并范围内关联方组合	4,456,289.38	3.45			4,456,289.38

其他客户组合	117,855,312.31	91.19	6,473,656.25	5.49	111,381,656.06
合计	129,244,827.38	100.00	13,406,881.94	10.37	115,837,945.44

续表

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,933,225.69	5.05	6,933,225.69	100.00	
按组合计提坏账准备	130,272,970.27	94.95	7,159,073.46	5.50	123,113,896.81
其中：合并范围内关联方组合	7,902,941.83	5.76			7,902,941.83
其他客户组合	122,370,028.44	89.19	7,159,073.46	5.85	115,210,954.98
合计	137,206,195.96	100.00	14,092,299.15	10.27	123,113,896.81

（1）按单项计提坏账准备：

名称	2024 年 6 月 30 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海东亿半导体设备安装有限公司	5,019,218.84	5,019,218.84	100.00	经营异常，且列为失信执行人
佛山市南海区丹威精密机械有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	难以收回
广东邦安建设工程有限公司	642,100.00	642,100.00	100.00	难以收回
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	1,086,856.67	1,086,856.67	100.00	难以收回
北京精诚铂阳光电设备有限公司	110,050.18	110,050.18	100.00	难以收回
合计	6,933,225.69	6,933,225.69	/	/

续表

名称	2023 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海东亿半导体设备安装有限公司	5,019,218.84	5,019,218.84	100.00	经营异常，且列为失信执行人
佛山市南海区丹威精密机械有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	难以收回
广东邦安建设工程有限公司	642,100.00	642,100.00	100.00	难以收回
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	1,086,856.67	1,086,856.67	100.00	难以收回
北京精诚铂阳光电设备有限公司	110,050.18	110,050.18	100.00	难以收回

合计	6,933,225.69	6,933,225.69	/	/
----	--------------	--------------	---	---

（2）按组合计提坏账准备：

组合中，按其他方法计提坏账准备的应收账款：

名称	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额
合并范围内关联方组合	4,456,289.38	7,902,941.83
减：坏账准备		
合计	4,456,289.38	7,902,941.83

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

名称	2024年6月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	115,572,683.84	5,778,634.18	5.00
1至2年	1,186,687.09	118,668.71	10.00
2至3年	432,723.80	129,817.14	30.00
3至4年	329,362.55	164,681.28	50.00
4至5年	260,000.43	208,000.34	80.00
5年以上	73,854.60	73,854.60	100.00
合计	117,855,312.31	6,473,656.25	/

续表

名称	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	116,768,006.18	5,838,400.31	5.00
1至2年	3,023,967.49	302,396.75	10.00
2至3年	1,790,593.19	537,177.96	30.00
3至4年	578,805.80	289,402.90	50.00
4至5年	84,801.18	67,840.94	80.00
5年以上	123,854.60	123,854.60	100.00
合计	122,370,028.44	7,159,073.46	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日余额	本期变动金额				2024年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核	其他变动	

				销		
单项计提	6,933,225.69					6,933,225.69
组合计提	7,159,073.46		657,417.21	28,000.00		6,473,656.25
合计	14,092,299.15		657,417.21	28,000.00		13,406,881.94

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	期末余额
实际核销的应收账款	28,000.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

序号	单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产余额合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备期末余额小计
1	深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	27,074,472.00		27,074,472.00	20.36	1,353,723.60
2	深圳市新嘉拓自动化技术有限公司	13,789,816.58	1,278,600.00	15,068,416.58	11.33	753,420.83
3	浙江晶盛机电股份有限公司	14,954,354.95		14,954,354.95	11.24	747,717.75
4	无锡理奇智能装备股份有限公司	10,180,057.58	2,415,200.00	12,595,257.58	9.47	629,762.88
5	中国电子系统工程第三建设有限公司	8,545,149.54		8,545,149.54	6.42	427,257.48
合计		74,543,850.65	3,693,800.00	78,237,650.65	58.82	3,911,882.54

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的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,777,402.61	66,614,050.07
合计	22,777,402.61	66,614,050.07

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内	10,003,859.88	47,125,987.65
1 至 2 年	2,206,948.63	9,868,325.96
2 至 3 年	5,780,176.77	7,064,594.28
3 至 4 年	3,877,687.44	1,844,083.99
4 至 5 年	1,341,901.02	1,938,596.52
5 年以上	15,409,824.84	14,954,335.71
小计	38,620,398.58	82,795,924.11
减：坏账准备	15,842,995.97	16,181,874.04
合计	22,777,402.61	66,614,050.07

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
内部往来款	15,441,783.30	59,362,219.61
备用金	404,130.98	310,686.73
保证金	4,961,154.50	4,977,434.50
押金	277,045.00	259,535.00
代扣代缴款项	298,243.98	187,947.16
应收转让股权款	1,000,000.00	1,000,000.00
外部往来款	16,238,040.82	16,698,101.11
合计	38,620,398.58	82,795,924.11

(3) 坏账准备计提情况

①按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	38,620,398.58	100.00	15,842,995.97	41.02	22,777,402.61
其中：应收合并范围内关联方款项	15,441,783.30	39.98			15,441,783.30
应收其他款项	23,178,615.28	60.02	15,842,995.97	68.35	7,335,619.31

合计	38,620,398.58	100.00	15,842,995.97	41.02	22,777,402.61
----	---------------	--------	---------------	-------	---------------

续表

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	82,795,924.11	100.00	16,181,874.04	19.54	66,614,050.07
其中：应收合并范围内关联方款项	59,362,219.61	71.70			59,362,219.61
应收其他款项	23,433,704.50	28.30	16,181,874.04	69.05	7,251,830.46
合计	82,795,924.11	100.00	16,181,874.04	19.54	66,614,050.07

②2024 年 6 月 30 日坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失					—
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,620,398.58	15,842,995.97	22,777,402.61	41.02	—
组合 1：合并范围内关联方	15,441,783.30		15,441,783.30		
组合 2：应收其他款项	23,178,615.28	15,842,995.97	7,335,619.31	68.35	账龄
小计	38,620,398.58	15,842,995.97	22,777,402.61	41.02	—
合计	38,620,398.58	15,842,995.97	22,777,402.61	41.02	—

④ 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失					—
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	82,795,924.11	16,181,874.04	66,614,050.07	19.54	—
组合 1：合并范围内关联方	59,362,219.61		59,362,219.61		
组合 2：应收其他款项	23,433,704.50	16,181,874.04	7,251,830.46	69.05	账龄
小计	82,795,924.11	16,181,874.04	66,614,050.07	19.54	—
合计	82,795,924.11	16,181,874.04	66,614,050.07	19.54	—

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	16,181,874.04			16,181,874.04
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				
本期转回	338,878.07			338,878.07
本期收回				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	15,842,995.97			15,842,995.97

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况

无。

(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	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
吉林速邦物流有限公司	往来款	15,209,138.20	注 1	39.38	15,187,315.98
明通精艺工程技术服务（上海）有限公司	往来款	9,563,699.61	注 2	24.76	
湖南雄强新能源科技发展有限公司	保证金	3,347,154.50	1 年以内	8.67	167,357.73
广州市明通工程技术有限公司	往来款	2,944,730.28	注 3	7.62	
长沙明通机电设备安装有限公司	往来款	1,357,261.59	1 年以内	3.51	
合计		32,421,984.18		83.94	15,354,673.71

注 1：其中账龄 3 至 4 年 3,199.21 元，4 至 5 年 101,113.12 元，5 年以上 15,104,825.87 元。

注 2：其中账龄 1 年以内 135,289.34 元，1 至 2 年 225,388.46 元，2 至 3 年 4,244,785.01 元，3 至 4 年 3,807,204.90 元，4 至 5 年 1,151,031.90 元。

注 3：其中账龄 1 年以内 1,195,359.90 元，1 至 2 年 1,251,044.90 元，2 至 3 年 498,325.48 元。

(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、负债的金额

无。

(三) 长期股权投资

项目	2024 年 6 月 30 日余额			2023 年 12 月 31 日余额		
	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	70,058,456.31		70,058,456.31	68,858,456.31		68,858,456.31
对联营、合营企业投资						
合计	70,058,456.31		70,058,456.31	68,858,456.31		68,858,456.31

1. 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日余额	本期增减变动				2024 年 6 月 30 日余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州市明通工程技术有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
深圳市鑫明通物流有限公司	4,880,000.00					4,880,000.00	
佛山市明通起重运输有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
广州明通包装科技有限公司	1,013,490.21					1,013,490.21	
中山市明通设备安装工程有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
明通精艺工程技术服务（上海）有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	

长沙明通机电设备安装有限公司	1,800,000.00	1,200,000.00				3,000,000.00	
重庆市明粤通起重吊装有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
成都鑫明通起重吊装服务有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
武汉明通精密设备工程有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
青岛明通起重安装运输有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
北京明通共达起重工程技术有限公司	3,630,000.00					3,630,000.00	
广州市明通运输有限公司	19,630,766.10					19,630,766.10	
郑州明通设备技术服务有限公司	2,800,000.00					2,800,000.00	
湖南明通美博机械设备有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
绍兴精明设备安装有限公司	12,104,200.00					12,104,200.00	
东莞市明通包装科技有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
合计	68,858,456.31	1,200,000.00				70,058,456.31	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-6 月金额		2023 年 1-6 月金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	130,356,231.68	112,130,647.31	137,200,947.80	110,378,447.31
其他业务	583,030.38	435,268.12	1,573,482.21	774,731.37
合计	130,939,262.06	112,565,915.43	138,774,430.01	111,153,178.68

主营业务收入明细

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
安装业务	89,263,207.42	64,539,139.80

包装业务	15,428,978.54	26,690,813.57
改造业务	605,649.05	8,435,262.08
装卸搬运业务	25,058,396.67	37,535,732.35
合计	130,356,231.68	137,200,947.80

2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	2024 年 1-6 月金额		2023 年 1-6 月金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按业务分类				
其中：安装业务	89,263,207.42	76,369,700.91	64,539,139.80	54,672,391.63
包装业务	15,428,978.54	12,337,910.31	26,690,813.57	18,701,583.86
改造业务	605,649.05	622,118.67	8,435,262.08	5,289,965.80
装卸搬运业务	25,058,396.67	22,800,917.42	37,535,732.35	31,714,506.02
小计	130,356,231.68	112,130,647.31	137,200,947.80	110,378,447.31
按经营地区分类				
其中：东北				
华北	8,290,524.39	7,652,855.50	4,772,398.88	2,929,081.95
华东	33,546,078.48	27,836,630.28	76,377,670.91	58,109,682.30
华南	29,099,497.02	26,256,436.95	30,992,001.09	27,494,500.10
华中	39,123,874.19	32,144,844.74	11,473,092.72	9,131,411.23
西北	4,909,481.11	4,605,725.62	7,100,928.88	6,403,951.81
西南	15,386,776.49	13,634,154.22	6,484,855.32	6,309,819.92
小计	130,356,231.68	112,130,647.31	137,200,947.80	110,378,447.31
合计	130,356,231.68	112,130,647.31	137,200,947.80	110,378,447.31

3. 重大合同变更或重大交易价格调整的说明

无。

（五）投资收益

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-448,462.07	-385,869.03
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他投资收益		
合计	-448,462.07	-385,869.03

十五、补充资料

（一） 非经常性损益

项目	2024 年 1-6 月金额
非流动资产处置损益	501, 582. 95
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	2, 019, 152. 46
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	
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	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
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	-143, 373. 46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	2, 377, 361. 95
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	353, 548. 91
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2, 023, 813. 04

（二） 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-6 月	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	1.38%	0.0213	0.0213
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.29%	0.0045	0.0045

明通装备科技集团股份有限公司

二〇二四年八月二十日

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
非流动资产处置损益	501,582.95
计入当期损益的政府补助	2,019,152.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-143,373.46
非经常性损益合计	2,377,361.95
减：所得税影响数	353,548.91
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,023,813.04

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023 年 12 月 18 日	10,002,800	2,019,703.5	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况

公司 2023 年第一次股票定向发行募集资金人民币 10,002,800.00 元，根据股票发行方案的约定，募集资金用于以下用途：全部用于补充流动资金，满足公司未来在主营业务领域的发展需求，包括但不限于支付发行费用、支付采购支出等日常经营性费用等。截至 2024 年 6 月 30 日，该次募集资金未发生变更募集资金用途的情形。

报告期公司募集资金具体使用情况如下：

项目	金额（元）
一、募集资金总额	10,002,800.00
加：利息收入扣除手续费净额(累计)	401.16
募集资金净额	10,003,201.16
二、2024 年 1-6 月募集资金使用情况	2,019,703.50
采购支出	2,019,703.50
三、累计使用募集资金总额	10,003,201.16

采购支出	9,713,201.16
发行费用	290,000.00
四、截至 2024 年 6 月 30 日尚未使用的募集资金	0.00

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