



天岳科技

NEEQ : 832116

珠海天岳科技股份有限公司

Zhuhai Tianyue Technology 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、公司负责人宋学刚、主管会计工作负责人陈丽英及会计机构负责人（会计主管人员）陈丽英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“六、 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

无。

## 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 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	66
附件 II	融资情况 .....	66

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	珠海市香洲区康宁路 109 号 2-502 室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、天岳科技	指	珠海天岳科技股份有限公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
《公司章程》	指	《珠海天岳科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
航标	指	标示航道方向、界限与碍航物的标志，包括过河标、沿岸标、导标、过渡导标、首尾导标、侧面标、左右通航标、示位标、泛滥标和桥涵标等。是帮助引导船舶航行、定位和标示碍航物与表示警告的人工标志
灯桩	指	装有发光灯器的立标
浮标	指	标示航道、浅滩、碍航物或表示专门用途的水面助航标志
聚脲	指	异氰酸酯组份与氨基化合物组份反应生成的一种弹性体物质
EVA	指	乙烯-醋酸乙烯共聚物

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	珠海天岳科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHUHAI TIANYUE TECHNOLOGY CO., LTD. ZTTC		
法定代表人	宋学刚	成立时间	2005年1月7日
控股股东	控股股东为(宋学刚、李秀琴)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(宋学刚、李秀琴),一致行动人为(宋学刚、李秀琴)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C制造业-37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-373 船舶及相关装置制造-3739 航标器材及其他相关装置制造		
主要产品与服务项目	1、各类高分子弹性体浮标,包括直径0.3-5米的航道浮标、专用浮标、环境水文监测浮标、特种浮标、防风系船浮鼓等。 2、各类高分子材质灯桩,包括直径0.6-1.8米、高度5-18米各类灯桩。 3、超强弹性体实芯船艇护舷,特别是用于高速快艇的超强防撞护舷。 4、船艇安全、救生产品,智能水面安全警戒、拦截系统		
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	天岳科技	证券代码	832116
挂牌时间	2015年6月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	11,000,000
主办券商(报告期内)	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋薇	联系地址	珠海市香洲区康宁路109号2-502室
电话	0756-2232035	电子邮箱	zhtykj@163.com
传真	0756-2239688		
公司办公地址	珠海市斗门区富山工业园富山十路1号(1号厂房)A区1号	邮政编码	519000
公司网址	www.zhty.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440400776947592B		
注册地址	广东省珠海市斗门区富山工业园富山十路1号(1号厂房)A区1号		
注册资本(元)	11,000,000.00	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

本公司是从事航道浮标、环境水文检测浮标、灯桩、船艇护舷、码头护舷的生产商。收入来源于对上述产品的销售。公司拥有自主知识产权，其中发明专利5项。公司拥有独立的研发团队，由研发部负责研发相关的工作，为客户提供高品质的高新技术产品，并且能根据客户需求，有针对性地技术攻坚，解决在特定环境下的技术难题，为客户提供满意的优质服务。公司目前以直销的方式进行销售，由业务部负责销售工作，目标客户主要为海军、渔业、海事等政府部门、船舶制造企业及环境监测企业。公司通过拜访新客户、参加国内具有知名度和影响力的专业展会、客户口碑相传等方式拓展市场，获得新订单。另外，公司会定期回访老客户，提供售后服务及其他增值服务等方式，以维护原有的客户资源和销售渠道。公司由独立的生产部门负责生产工作，采取订单驱动的形式安排生产活动。公司生产部门将根据与客户签订的销售协议或客户订单，安排年度及月度生产计划，并调配生产资源。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化；

报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	证书号：GR202144009426

### 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	1,413,283.37	3,784,621.16	-62.66%
毛利率%	51.32%	42.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,001,717.23	17,339.51	-5,877.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,001,449.62	-211,469.59	-373.57%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.30%	0.13%	-
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）	-7.30%	-1.58%	-
基本每股收益	-0.09	0.00	-5,793.75%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	14,806,084.81	16,746,138.02	-11.59%
负债总计	2,240,892.55	2,524,728.53	-11.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,565,192.26	14,221,409.49	-11.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.29	-11.63%
资产负债率%（母公司）	14.26%	15.04%	-
资产负债率%（合并）	15.13%	15.08%	-
流动比率	12.32	12.71	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	94,650.93	710,873.96	-86.69%
应收账款周转率	0.40	0.75	-
存货周转率	0.92	1.07	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-11.59%	4.35%	-
营业收入增长率%	-62.66%	-24.94%	-
净利润增长率%	-5,877.08%	-92.84%	-

### 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	8,067,388.11	54.49%	8,813,962.19	52.63%	-8.47%
应收票据	334,537.50	2.26%	0.00	0.00%	100.00%
应收账款	2,653,488.47	17.92%	4,427,812.48	26.44%	-40.07%
存货	923,610.59	6.24%	565,704.39	3.38%	63.27%
固定资产	298,952.28	2.02%	321,516.39	1.92%	-7.02%

在建工程	7,744.73	0.05%	0.00	0.00%	100%
使用权资产	1,246,596.02	8.42%	1,405,735.94	8.39%	11.32%
资产总计	14,806,084.81	-	16,746,138.02	-	-11.59%

### 项目重大变动原因

#### 1、应收账款

报告期内公司应收账款较上年同期减少了40.07%，主要系公司收回以前年度应收账款所致。

### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	1,413,283.37	-	3,784,621.16	-	-62.66%
营业成本	688,040.17	48.68%	2,174,956.61	57.47%	-68.37%
毛利率	51.32%	-	42.53%	-	-
销售费用	322,835.73	22.84%	379,585.58	10.03%	-14.95%
管理费用	817,767.97	57.86%	968,967.47	25.60%	-15.60%
研发费用	134,615.05	9.52%	372,300.79	9.84%	-63.84%
财务费用	-6,654.68	-0.47%	-23,974.83	0.63%	72.24%
信用减值损失	-533,517.72	-37.75%	-136,685.51	-3.61%	-290.33%
其他收益	4,031.11	0.29%	51,654.95	1.36%	-92.20%
投资收益	0.00	0.00%	2.13	0.00%	-100.00%
营业利润	-	-76.55%	-185,103.35	-4.89%	-484.46%
	1,081,859.07				
营业外收入	0.00	0.00%	177,154.15	4.68%	-100.00%
营业外支出	4,345.94	0.31%	0.00	0.00%	100.00%
净利润	-	-70.88%	17,339.51	0.46%	-5,877.08%
	1,001,717.23				
经营活动产生的现金流量净额	94,650.93	-	710,873.96	-	-86.69%
投资活动产生的现金流量净额	-24,929.57	-	102.13	-	-
					24,509.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-822,402.80	-	-364,402.00	-	-125.69%

### 项目重大变动原因

#### 1、营业收入

营业收入较上年同期减少了62.66%，主要系受季节性影响，本报告期间，浮标类、灯桩类及护舷类项目启动多集中在下半年，因此下半年经营状况预期高于上半年。

#### 2、营业成本

营业成本较上年同期减少了68.37%，主要系上半年收入减少，变动成本随销售量作线性变化所致。



3、信用减值损失

信用减值损失较上年同期增长了 290.33%，主要系应收账款账期未到，暂未回款，计提坏账准备所致。

4、营业利润

营业利润较上年同期减少了 484.46%，主要系上半年收入减少所致。

#### 四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
珠海天岳海洋技术有限公司	子公司	监测浮标项目的研发、生产与销售	5,000,000.00	1,629,561.91	342,086.43	326,070.78	-110,127.07

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业竞争较为剧烈的风险	国际上航标的类型主要有两类，即金属航标和非金属浮标。在西方发达国家，非金属航标已经逐步取代金属航标，占据主导地位。我国非金属航标虽然所占份额不大，却有多种材料类型。这一现象一方面说明各企业具有创新积极性，另一方面也说明国家在航标研发、选项上没有统一、具体的规划，各企业根据自身的条件和社会资源，力求突破，在有限的市场内进行激烈的竞争。
2、应收账款规模过大且可能存在无法回收的风险	公司应收账款数额较大，降低公司资产的流动性、加大公司经营资金的压力、提高公司资金的使用成本，进而影响公司盈利能力的风险，而且重大客户应收账款占比较高，一旦发生大规

	模坏账，将对公司的经营造成重大不利影响。
3、对主要客户依赖的风险	公司前五大客户贡献的营业收入合计占公司总收入的比例较高，2023年度上半年、2024年度上半年公司前五大客户所产生的主营业务收入比重分别为83.82%、78.65%。公司的客户相对集中，存在一定的依赖风险。
4、对供应商依赖的风险	公司对供应商采购的集中度较高，对前五大供应商的采购比例2023年度上半年、2024年度上半年均超过50%。其中，公司原材料聚脲组合料主要对海洋化工研究院有限公司进行采购，采购量较为集中。若公司未能采取适当的措施进行供应商管理，且供应商中止与公司继续进行合作，则有可能对公司持续经营造成负面影响。
5、技术更新风险	公司作为一家以浮标产品、护舷产品等为主的供应商，一直以来高度重视产品研发和技术更新，及时将先进技术应用用于产品设计、技术开发，匹配不断深化的市场需求。如果公司未来在产品开发和产业化过程中，不能准确把握行业技术发展趋势或技术研发转化为产品的速度不能进一步加快，将可能导致公司竞争力下降，从而影响公司发展。
6、公司规模较小，抗风险较弱的风险	公司目前的规模较小，若市场环境产生不利于公司发展的变化，或因公司决策失误对公司经营产生负面影响，公司将面临较大的经营压力。若公司未能采取适当措施进行风险管理，则有可能使公司持续经营能力减弱。
7、股东家族控制不当的风险	股东宋学刚与李秀琴夫妇合计持有本公司995.50万股股份，占公司总股本的90.50%，为本公司的控股股东及实际控制人。同时，股东宋薇持有本公司104.50万股股份，占公司总股本的9.50%，宋学刚与李秀琴为夫妻关系，宋薇为宋学刚与李秀琴的女儿，三人持有公司100%股份。后续随着公司的发展及中小股东的进入，若公司控股股东利用家族对公司的实际控制权对公司的生产经营、财务等方面进行不当控制，可能损害公司利益。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (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

本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) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-006	广发银行幸福理财幸福添利1个月周期型理财计划第1期	300000.00元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2024年4月24日召开的第四届董事会第四次会议审议通过《委托理财的公告》，该议案提议公司利用自有闲置资金购买理财产品，使用不超过人民币800万元（含本数）暂时闲置自有资金购买理

理财产品，用于购买投资安全性高、流动性好的理财产品，包括基金、信托、存单等。该议案同时提请股东大会审议。2024年5月16日公司召开2023年年度股东大会，审议通过了《珠海天岳科技股份有限公司委托理财的公告》。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年11月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年11月20日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 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	-	-	-	-	-	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	11,000,000.00	100.00%	-	11,000,000.00	100.00	
	其中：控股股东、实际控制人	9,955,000.00	90.50%	-	9,955,000.00	90.50%	
	董事、监事、高管	1,045,000.00	9.50%	-	1,045,000.00	9.50%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
<b>总股本</b>		11,000,000.00	-	0.00	11,000,000.00	-	
<b>普通股股东人数</b>							3

#### 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	宋学刚	5,500,000.00	-	5,500,000.00	50.00%	5,500,000.00	-	-	-
2	李秀琴	4,455,000.00	-	4,455,000.00	40.50%	4,455,000.00	-	-	-
3	宋薇	1,045,000.00	-	1,045,000.00	9.50%	1,045,000.00	-	-	-
<b>合计</b>		11,000,000.00	-	11,000,000.00	100.00%	11,000,000.00	0	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司股东现有自然人股东 3 名。宋学刚与李秀琴为夫妻关系，宋薇为宋学刚与李秀琴的女儿。2014 年 10 月 20 日，宋学刚、李秀琴签署了《一致行动人协议》，约定保持天岳科技重大事项决策的一致性，各方一致同意作为天岳科技的主要股东共同实施相关股东权利。

### 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				
宋学刚	董事长、总经理	男	1951年7月	2023年4月27日	2026年5月26日	5,500,000	-	5,500,000	50.00%
李秀琴	董事	女	1951年5月	2023年4月27日	2026年5月26日	4,455,000	-	4,455,000	40.50%
宋薇	董事、董事会秘书	女	1979年5月	2023年4月27日	2026年5月26日	1,045,000	-	1,045,000	9.50%
陈丽英	财务总监	女	1990年6月	2023年4月27日	2026年5月26日	-	-	-	-
范德山	董事	男	1967年11月	2023年4月27日	2026年5月26日	-	-	-	-
王吉平	董事	男	1955年3月	2023年4月27日	2026年5月26日	-	-	-	-
王意军	监事	男	1964年1月	2023年4月27日	2026年5月26日	-	-	-	-
丁亚明	监事	男	1968年2月	2023年4月27日	2026年5月26日	-	-	-	-
李小芳	监事	女	1987年10月	2023年8月15日	2026年5月26日	-	-	-	-

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司股东现有自然人股东3名。宋学刚与李秀琴为夫妻关系，宋薇为宋学刚与李秀琴的女儿。公司监事、高级管理人员与公司实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
生产人员	6	6
财务人员	2	2
技术人员	5	5
员工总计	16	16

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	8,067,388.11	8,813,962.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	300,000.00	300,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	334,537.50	
应收账款	五（四）	2,653,488.47	4,427,812.48
应收款项融资			
预付款项	五（五）	288,712.26	287,860.00
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）	103,623.00	95,060
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	923,610.59	565,704.39
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	4,849.57	44.55
<b>流动资产合计</b>		<b>12,676,209.50</b>	<b>14,490,443.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
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（九）	298,952.28	321,516.39
在建工程	五（一十）	7,744.73	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一十一）	1,246,596.02	1,405,735.94
无形资产	五（一十二）	18,750.00	30,000.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（一十三）	557,832.28	498,442.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,129,875.31	2,255,694.41
<b>资产总计</b>		14,806,084.81	16,746,138.02
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一十四）	375,107.38	324,856.68
预收款项			
合同负债	五（一十五）	142,601.77	312,389.38
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（一十六）	155,010.37	159,298.39
应交税费	五（一十七）	45,373.75	18,253.67
其他应付款			
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（一十八）	292,443.68	284,651.80
其他流动负债	五（一十九）	18,538.23	40,610.62
<b>流动负债合计</b>		<b>1,029,075.18</b>	<b>1,140,060.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十）	1,024,827.97	1,173,578.10
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（二十三）	186,989.40	211,089.89
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,211,817.37</b>	<b>1,384,667.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,240,892.55</b>	<b>2,524,728.53</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（二十一）	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	1,689,619.56	1,689,619.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	721,472.80	721,472.80
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	-845,900.10	810,317.13
归属于母公司所有者权益合计		12,565,192.26	14,221,409.49
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>12,565,192.26</b>	<b>14,221,409.49</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>14,806,084.81</b>	<b>16,746,138.02</b>

法定代表人：宋学刚

主管会计工作负责人：陈丽英

会计机构负责人：陈丽英

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,942,740.38	8,067,074.00
交易性金融资产		300,000.00	300,000.00
衍生金融资产			
应收票据		334,537.50	
应收账款	十二 (一)	3,177,278.18	4,699,249.39
应收款项融资			
预付款项		213,765.50	287,860.00
其他应收款	十二 (二)	403,623.00	395,060.00
其中：应收利息			
应收股利	十二 (二)		300,000.00
买入返售金融资产			
存货		695,573.50	284,227.51
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,849.57	44.55
<b>流动资产合计</b>		<b>12,072,367.63</b>	<b>14,033,515.45</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二 (三)	300,000.00	300,000.00
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		278,143.53	294,962.33
在建工程		7,744.73	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,246,596.02	1,405,735.94
无形资产		18,750.00	30,000.00

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		552,937.10	494,812.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,404,171.38</b>	<b>2,525,510.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,476,539.01</b>	<b>16,559,026.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		375,107.38	324,856.68
预收款项			
合同负债		45,752.21	312,389.38
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		130,164.84	134,566.23
应交税费		2,819.38	8,295.06
其他应付款			
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		292,443.68	284,651.80
其他流动负债		5,947.79	40,610.62
<b>流动负债合计</b>		<b>852,235.28</b>	<b>1,105,369.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,024,827.97	1,173,578.10
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		186,989.40	210,860.39
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,211,817.37</b>	<b>1,384,438.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,064,052.65</b>	<b>2,489,808.26</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,689,619.56	1,689,619.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		721,472.80	721,472.80
一般风险准备			
未分配利润		-998,606.00	658,125.70
<b>所有者权益合计</b>		12,412,486.36	14,069,218.06
<b>负债和所有者权益合计</b>		14,476,539.01	16,559,026.32

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		1,413,283.37	3,784,621.16
其中：营业收入	五（二十五）	1,413,283.37	3,784,621.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,965,655.83	3,884,696.08
其中：营业成本	五（二十五）	688,040.17	2,174,956.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十六）	9,051.59	12,860.46
销售费用	五（二十七）	322,835.73	379,585.58
管理费用	五（二十八）	817,767.97	968,967.47
研发费用	五（二十	134615.05	372,300.79

	九)		
财务费用	五(三十)	-6,654.68	-23,974.83
其中：利息费用	五(三十)	26,944.55	20,284.73
利息收入	五(三十)	28,051.87	8,850.03
加：其他收益	五(三十一)	4,031.11	51,654.95
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十二)		2.13
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)	五(三十三)	-533,517.72	-136,685.51
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-1,081,859.07	-185,103.35
加：营业外收入	五(三十四)		177,154.15
减：营业外支出	五(三十五)	4,345.94	
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-1,086,205.01	-7,949.20
减：所得税费用	五(三十六)	-84,487.78	-25,288.71
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-1,001,717.23	17,339.51
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)		-1,001,717.23	17,339.51
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)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,001,717.23	17,339.51
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,001,717.23	17,339.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,001,717.23	17,339.51
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.09	0.00
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.02

法定代表人：宋学刚

主管会计工作负责人：陈丽英

会计机构负责人：陈丽英

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二 (四)	1,087,212.59	3,518,249.48
减：营业成本	十二 (四)	604,006.23	2,071,032.42
税金及附加		6,631.77	11,252.04
销售费用		313,729.03	366,939.68
管理费用		591,677.11	746,064.91
研发费用		134,615.05	372,300.79
财务费用		-6,004.83	-23,680.08
其中：利息费用		26,944.55	20,284.73
利息收入		27,341.02	8,468.28
加：其他收益		3,766.85	51,406.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十二		2.13



	(五)		
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）		-528,454.92	-127,212.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,082,129.84	-101,463.82
加：营业外收入			177,154.15
减：营业外支出		2,097.35	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,084,227.19	75,690.33
减：所得税费用		-81,995.49	-22,920.46
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,002,231.70	98,610.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,002,231.70	98,610.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,002,231.70	98,610.79
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,318,837.27	6,271,320.65
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（三十七）	32,082.98	270,967.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,350,920.25</b>	<b>6,542,288.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		571,904.35	2,621,868.20
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		1,106,463.40	1,488,647.67
支付的各项税费		93,016.81	1,038,912.87
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	484,884.76	681,985.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,256,269.32</b>	<b>5,831,414.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>94,650.93</b>	<b>710,873.96</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	五（三十		102.13

	七)		
<b>投资活动现金流入小计</b>			102.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,929.57	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		24,929.57	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-24,929.57	102.13
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		654,500.00	
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（三十七）	167,902.80	364,402.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		822,402.80	364,402.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-822,402.80	-364,402.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		6,107.36	36,159.53
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-746,574.08	382,733.62
加：期初现金及现金等价物余额		8,813,962.19	7,109,349.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,067,388.11	7,492,083.53

法定代表人：宋学刚

主管会计工作负责人：陈丽英

会计机构负责人：陈丽英

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,593,631.41	5,976,549.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,107.87	260,038.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,624,739.28	6,236,587.25
购买商品、接受劳务支付的现金		463,336.83	2,523,179.70
支付给职工以及为职工支付的现金		915,294.45	1,305,472.37

支付的各项税费		89,271.39	960,448.53
支付其他与经营活动有关的现金		445,431.06	637,894.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,913,333.73</b>	<b>5,426,995.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-288,594.45</b>	<b>809,592.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			102.13
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>102.13</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,443.73	
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>19,443.73</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,443.73</b>	<b>102.13</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		654,500.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		167,902.80	364,402.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>822,402.80</b>	<b>364,402.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-822,402.8</b>	<b>-364,402.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>6,107.36</b>	<b>36,159.53</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,124,333.62</b>	<b>481,451.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,067,074.00	6,760,629.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,942,740.38</b>	<b>7,242,081.50</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	8.1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

8.1 经第四届董事会第四次会议及第四届监事会第四次会议通过公司权益分派预案，该预案于 2024 年 5 月 16 日由 2023 年年度股东大会决议通过。我司于 2024 年 5 月 21 日实施权益分派，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 810,317.13 元，母公司未分配利润为 658,125.70 元。本次权益分派共计派发现金红利 654,500.00 元。

#### (二) 财务报表项目附注

## 珠海天岳科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

#### (一) 企业注册地和总部地址

珠海天岳科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由自然人宋学刚、李秀琴、宋薇出资设立，经珠海市工商行政管理局核准登记的股份有限公司，取得企业统一社会信用代码为

91440400776947592B 的《营业执照》，证券简称：天岳科技，证券代码：832116。 公司类型：股份有限公司； 公司住所：珠海市斗门区富山工业园富山十路 1 号（1 号厂房）A 区 1 号； 法人代表：宋学刚； 注册资本：壹仟壹佰万元人民币； 股本：壹仟壹佰万元人民币。

## （二）企业实际从事的主要经营活动

公司属于专用设备制造业，经营范围：一般项目：航标器材及相关装置制造；海洋环境监测与探测装备制造；海洋环境监测与探测装备销售；海洋工程装备制造；海洋工程装备销售；海洋工程平台装备制造；海上风电相关装备销售；海上风电相关系统研发；海洋工程装备研发；海洋能系统与设备制造；海洋能系统与设备销售；通用设备制造（不含特种设备制造）；环境监测专用仪器仪表制造；环境监测专用仪器仪表销售；仪器仪表制造；专用设备修理；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；合成材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；机械设备研发；橡胶制品制造；橡胶制品销售；仪器仪表销售；机械设备销售；照明器具销售；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及外围设备制造；信息技术咨询服务；计算机系统服务；信息系统运行维护服务；汽车零部件及配件制造。

（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

## （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注经董事会于 2024 年 8 月 23 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年度 1-6 月份的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

#### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

#### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

### (六) 企业合并

#### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

#### (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

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

###### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

###### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

###### (3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

###### (4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合



并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

###### (1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

###### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有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，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。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。

## （十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

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（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

#### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

##### ①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

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	依据风险类别确定（承兑人信用风险较小的银行）
组合 2：商业承兑汇票	依据风险类别确定（与应收账款的组合划分相同）

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	账龄
组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款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基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

#### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

##### （1）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

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，

确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	支付的收取的押金及保证金
组合 2：关联方款项	本公司关联方
组合 3：备用金	员工借出的临时采购等备用金

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十二) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

#### 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照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；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

#### 3. 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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### (十四) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、运输设备、办公设备、其他设备；折旧方法采用年限平均法。

根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	0、5	19.00-33.33
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### （十五）无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

#### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

#### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
专利权	20	使用年限	年限平均法
计算机软件	2	使用年限	年限平均法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资

产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

#### (十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十七) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

在职工为本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，企业

会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，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

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

### (十九) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括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。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。



本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

本公司加工主要系对浮标、护舷等加工，公司在依合同约定将加工产品交付给客户，且加工服务收入金额确定，相关的经济利益很可能流入且加工服务相关的成本能够可靠地计量的前提下按收取的加工费确认收入。

## （二十）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。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

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，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## （二十一）政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入

的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,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本公司提供贷款的,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;财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

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

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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,则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相

关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十三) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

#### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 500,000 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相

关资产成本。

### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

### (二十四)重要会计政策变更、会计估计变更

#### 1. 重要会计政策变更

财政部于2023年10月25日发布了印发了《关于印发《企业会计准则解释第17号》的通知》（财会〔2023〕21号），规定：

(1) 关于流动负债与非流动负债的划分：企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债，企业是否有行使上述权利的主观可能性，并不影响负债的流动性划分。对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件；

(2) 关于供应商融资安排的披露：供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排，下同）应当具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。公司在根据《企业会计准则第31号——现金流量表》进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的下列信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响：① 供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。但是，针对具有不同条款和条件的供应商融资安排，企业应当予以单独披露；② 报告期期初和期末的下列信息属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。披露的金融负债中供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额。披露的金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，还应当披露有关这些

区间的解释性信息或额外的区间信息（如分层区间）。③披露的金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响；

（3）关于售后租回交易的会计处理：售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十九条的规定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，不受前款规定的限制。

公司于 2024 年 1 月 1 日开始执行《会计准则解释第 17 号》，该政策变更对公司本期及期初数无影响。

## 2. 重要会计估计变更

公司本期无会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

按纳税主体分别披露如下：

纳税主体名称	所得税税率
珠海天岳科技股份有限公司	15%
珠海天岳海洋技术有限公司	25%

### （二）重要税收优惠及批文

本公司于 2021 年 12 月 31 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202144009426），有效期为 3 年，在有效期内适用 15%的企业所得税税率。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一)货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	16,381.80	3,180.66
银行存款	8,051,006.31	8,810,781.53
合计	8,067,388.11	8,813,962.19

### (二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	300,000.00	300,000.00	---
其中：理财产品	300,000.00	300,000.00	---
合计	300,000.00	300,000.00	---

### (三)应收票据

#### 1.应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	334,537.50	0.00
合计	334,537.50	0.00

### (四)应收账款

#### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	556,906.20	3,481,981.60
1至2年	2,319,132.11	612,312.54
2至3年	0.00	28,300.00
3至4年	24,500.00	28,300.00
4至5年	27,641.12	924,838.08
5年以上	2,103,588.40	1,204,178.90
减：坏账准备	2,378,279.36	1,852,098.64
合计	2,653,488.47	4,427,812.48

#### 2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	5,031,767.83	100.00	2,378,279.36	47.27	2,653,488.47
组合1：账龄分析法组合	5,031,767.83	100.00	2,378,279.36	47.27	2,653,488.47
组合2：合并范围内关联方组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	5,031,767.83	100.00	2,378,279.36	47.27	2,653,488.47

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,279,911.12	100.00	1,852,098.64	29.49	4,427,812.48
组合 1: 账龄分析法组合	6,279,911.12	100.00	1,852,098.64	29.49	4,427,812.48
组合 2: 合并范围内关联方组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	6,279,911.12	100.00	1,852,098.64	29.49	4,427,812.48

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 账龄分析法组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	556,906.20	16,707.19	3.00	3,481,981.60	104,459.45	3.00
1至2年	2,319,132.11	231,913.21	10.00	612,312.54	61,231.25	10.00
2至3年	0.00	0.00	—	28,300.00	5,660.00	20.00
3至4年	24,500.00	12,250.00	50.00	28,300.00	14,150.00	50.00
4至5年	27,641.12	13,820.56	50.00	924,838.08	462,419.04	50.00
5年以上	2,103,588.40	2,103,588.40	100.00	1,204,178.90	1,204,178.90	100.00
合计	5,031,767.83	2,378,279.36	—	6,279,911.12	1,852,098.64	—

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,852,098.64	526,180.72	0.00	0.00	0.00	2,378,279.36
合计	1,852,098.64	526,180.72	0.00	0.00	0.00	2,378,279.36

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州瑞利海洋装备有限公司	1,614,600.00	32.09	155,650.00
南海舰队司令部航保处	975,000.00	19.38	975,000.00
中交一航局第五工程有限公司	736,140.00	14.63	736,140.00
中船青岛北海船艇有限责任公司	475,766.20	9.46	36,667.88
中国船舶重工集团公司第七一五研究所	199,000.00	3.95	6,460.00
合计	4,000,506.20	79.51	1,909,917.88

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	189,352.26	65.59	188,500.00	65.48
1至2年	70,000.00	24.24	70,000.00	24.32
2至3年	0.00	0.00	0.00	0.00
3年以上	29,360.00	10.17	29,360.00	10.20
合计	288,712.26	100.00	287,860.00	100.00

## 2.按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
佛山市顺德区腾辉水运有限公司	105,000.00	36.37
佛山市陆续发不锈钢有限公司	70,800.00	24.52
珠海市双洋自动化设备有限公司	70,000.00	24.25
惠州市罗马实业有限公司	21,060.00	7.29
鑫协泰模具（东莞）有限公司	8,300.00	2.87
合计	275,160.00	95.30

## (六)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	103,623.00	95,060.00
合计	103,623.00	95,060.00

### 1.其他应收款

#### (1)按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,900.00	98,000.00
1至2年	98,000.00	0.00
小计	113,900.00	98,000.00
减：坏账准备	10,277.00	2,940.00
合计	103,623.00	95,060.00

#### (2)按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	101,400.00	98,000.00
备用金、代扣代缴款及其他	12,500.00	0.00
小计	113,900.00	98,000.00
减：坏账准备	10,277.00	2,940.00
合计	103,623.00	95,060.00



## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
2023 年 12 月 31 日余 额	2,940.00	0.00	0.00	2,940.00
本期计提	7,337.00	0.00	0.00	7,337.00
2024 年 6 月 30 日余 额	10,277.00	0.00	0.00	10,277.00

## (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账 准备	2,940.00	7,337.00	0.00	0.00	0.00	10,277.00
合计	2,940.00	7,337.00	0.00	0.00	0.00	10,277.00

## (5) 按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末余 额
珠海市藤荣华实业 有限公司	押金及保证金	86,400.00	1 年以内、1-2 年	75.86	8,402.00
李涛	备用金、代扣 代缴款及其他	12,500.00	1 年以内	10.97	375.00
珠海市现代名城物 业管理有限公司	押金及保证金	10,000.00	1-2 年	8.78	1,000.00
珠海市斗门昌盛强 力气体有限公司	押金及保证金	5,000.00	1-2 年	4.39	500.00
合计	—	113,900.00	—	100.00	10,277.00

## (七) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	472,997.94	0.00	472,997.94	565,704.39	0.00	565,704.39
自制半成品及 在产品	450,612.65	0.00	450,612.65	0.00	0.00	0.00
合计	923,610.59	0.00	923,610.59	565,704.39	0.00	565,704.39

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	4,849.57	44.55
合计	4,849.57	44.55

## (九) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	298,952.28	321,516.39
固定资产清理	0.00	0.00
合计	298,952.28	321,516.39

## 1. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	964,444.35	1,393,856.53	339,074.25	52,391.17	2,749,766.30
2. 本期增加金额	0.00	0.00	17,184.84	0.00	17,184.84
(1) 购置	0.00	0.00	17,184.84	0.00	17,184.84
3. 本期减少金额	0.00	0.00	63,182.96	0.00	63,182.96
(1) 处置或报废	0.00	0.00	63,182.96	0.00	63,182.96
4. 期末余额	964,444.35	1,393,856.53	293,076.13	52,391.17	2,703,768.18
二、累计折旧					
1. 期初余额	824,782.36	1,262,419.28	291,276.66	49,771.61	2,428,249.91
2. 本期增加金额	10,359.60	8,419.68	16,623.73	0.00	35,403.01
(1) 计提	10,359.60	8,419.68	16,623.73	0.00	35,403.01
3. 本期减少金额	0.00	0.00	58,837.02	0.00	58,837.02
(1) 处置或报废	0.00	0.00	58,837.02	0.00	58,837.02
4. 期末余额	835,141.96	1,270,838.96	249,063.37	49,771.61	2,404,815.90
三、减值准备					
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	129,302.39	123,017.57	44,012.76	2,619.56	298,952.28
2. 期初账面价值	139,661.99	131,437.25	47,797.59	2,619.56	321,516.39

### (十) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程项目	7,744.73	0.00
工程物资	0.00	0.00
减：减值准备	0.00	0.00
合 计	7,744.73	0.00

## 1. 在建工程项目

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
切割机项目	7,744.73	0.00	7,744.73	0.00	0.00	0.00
合 计	7,744.73	0.00	7,744.73	0.00	0.00	0.00

## 2.重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资 产	其他减少	期末数
切割机项目	30,000.00	0.00	7,744.73	0.00	0.00	7,744.73
合 计	30,000.00	0.00	7,744.73	0.00	0.00	7,744.73

(续)

项目名称	工程投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
切割机项目	25.82	25.82	0.00	0.00	0.00	自有资金
合 计			0.00	0.00	0.00	

## (十一)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,591,399.18	1,591,399.18
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.期末余额	1,591,399.18	1,591,399.18
二、累计折旧		
1.期初余额	185,663.24	185,663.24
2.本期增加金额	159,139.92	159,139.92
(1) 计提	159,139.92	159,139.92
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.期末余额	344,803.16	344,803.16
三、减值准备		
1.期初余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,246,596.02	1,246,596.02
2.期初账面价值	1,405,735.94	1,405,735.94

## (十二)无形资产

### 1.无形资产情况

项目	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	450,000.00	83,788.68	533,788.68
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 购置	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	450,000.00	83,788.68	533,788.68
二、累计摊销			
1.期初余额	420,000.00	83,788.68	503,788.68
2.本期增加金额	11,250.00	0.00	11,250.00
(1) 计提	11,250.00	0.00	11,250.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	431,250.00	83,788.68	515,038.68
三、减值准备			
1.期初余额	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1.期末账面价值	18,750.00	0.00	18,750.00
2.期初账面价值	30,000.00	0.00	30,000.00

(十三)递延所得税资产、递延所得税负债

1.未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	360,241.53	2,388,556.36	279,707.59	1,855,038.64
租赁负债	197,590.75	1,317,271.65	218,734.49	1,458,229.90
小计	557,832.28	3,705,828.01	498,442.08	3,313,268.54
递延所得税负债：				
使用权资产	186,989.40	1,246,596.02	210,860.39	1,405,735.94
内部交易	0.00	0.00	229.50	1,530.00
小计	186,989.40	1,246,596.02	211,089.89	1,407,265.94

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,572,875.07	5,795,129.72
合计	6,572,875.07	5,795,129.72

### 3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2027	137,569.56	137,569.56	子公司 2022 年亏损
2029	107,327.06	—	子公司 2024 年 1-6 月亏损
2028	325,226.14	325,226.14	2018 年亏损
2029	1,329,848.32	1,329,848.32	2019 年亏损
2031	3,488,685.46	3,488,685.46	2021 年亏损
2032	513,800.24	513,800.24	2022 年亏损
2034	670,418.29	—	2024 年 1-6 月亏损
合计	6,572,875.07	5,795,129.72	

#### (十四)应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	375,107.38	116,442.20
1年以上	0.00	208,414.48
合计	375,107.38	324,856.68

#### (十五)合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	142,601.77	312,389.38
合计	142,601.77	312,389.38

#### (十六)应付职工薪酬

##### 1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	159,298.39	1,044,102.78	1,048,390.80	155,010.37
离职后福利-设定提存计划	0.00	52,824.71	52,824.71	0.00
合计	159,298.39	1,096,927.49	1,101,215.51	155,010.37

##### 2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	159,298.39	1,004,871.86	1,009,159.88	155,010.37
职工福利费	0.00	6,957.30	6,957.30	0.00
社会保险费	0.00	20,825.62	20,825.62	0.00
其中：医疗保险费	0.00	18,914.28	18,914.28	0.00
工伤保险费	0.00	1,911.34	1,911.34	0.00
住房公积金	0.00	11,448.00	11,448.00	0.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	159,298.39	1,044,102.78	1,048,390.80	155,010.37

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	0.00	50,887.64	50,887.64	0.00
失业保险费	0.00	1,937.07	1,937.07	0.00
合计	0.00	52,824.71	52,824.71	0.00

### (十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	39,012.27	7,710.05
个人所得税	4,020.75	9,268.64
城市维护建设税	1,365.43	269.84
教育费附加	585.18	4.83
地方教育费附加	390.12	3.22
企业所得税	0.00	997.09
合计	45,373.75	18,253.67

### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	292,443.68	284,651.80
合计	292,443.68	284,651.80

### (十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	18,538.23	40,610.62
合计	18,538.23	40,610.62

### (二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,424,157.80	1,592,060.60
减：未确认融资费用	106,886.15	133,830.70
减：一年内到期的租赁负债	292,443.68	284,651.80
合计	1,024,827.97	1,173,578.10

### (二十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,000,000.00

### (二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,689,619.56	0.00	0.00	1,689,619.56

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	1,689,619.56	0.00	0.00	1,689,619.56

(二十三)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	721,472.80	0.00	0.00	721,472.80
合计	721,472.80	0.00	0.00	721,472.80

(二十四)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	810,317.13	-673.24
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	810,317.13	-673.24
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,001,717.23	884,115.45
减: 提取法定盈余公积	0.00	43,125.08
减: 利润分配	654,500.00	0.00
期末未分配利润	-845,900.10	840,317.13

(二十五)营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,413,283.37	688,040.17	3,784,621.16	2,174,956.61
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,413,283.37	688,040.17	3,784,621.16	2,174,956.61

(二十六)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,315.43	9,460.66
教育费附加	1,849.46	1,497.30
地方教育费附加	1,232.98	998.20
印花税	1,293.72	544.30
车船税	360.00	360.00
合计	9,051.59	12,860.46

(二十七)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	122,000.00	122,000.00
业务招待费	109,122.10	14,163.70
业务宣传费	39,106.24	7,003.58
快递、运输费	25,743.59	191,617.75
办公费	899.80	0.00
差旅费	25,964.00	44,800.55
合计	322,835.73	379,585.58

(二十八)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	531,112.47	641,616.05

项目	本期发生额	上期发生额
中介咨询费	89,161.33	189,026.73
无形资产摊销	11,250.00	11,250.00
折旧	16,388.36	26,101.81
业务招待费	4,468.40	10,711.50
其他	10,674.65	48,517.28
办公费	73,842.05	31,478.40
专利费	7,950.00	1,950.00
通讯费	3,900.69	0.00
车辆使用费	47,928.12	0.00
差旅费	21,091.90	8,315.70
合计	817,767.97	968,967.47

(二十九)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	126,043.16	103,286.17
直接投入费用	8,571.89	269,014.62
合计	134,615.05	372,300.79

(三十)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	26,944.55	20,284.73
减：利息收入	28,051.87	8,850.03
减：汇兑收益	6,107.36	36,159.53
手续费支出	560.00	750.00
合计	-6,654.68	-23,974.83

(三十一)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	1,354.57	1,654.95	与收益相关
增值税加计扣除	2,676.54	0.00	与收益相关
军民融合专项发展资金	0.00	50,000.00	与收益相关
合计	4,031.11	51,654.95	

(三十二)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	0.00	2.13
合计	0.00	2.13

(三十三)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-526,180.72	-123,108.51
其他应收款信用减值损失	-7,337.00	-13,577.00
合计	-533,517.72	-136,685.51

(三十四)营业外收入



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	0.00	176,991.15	0.00
其他	0.00	163.00	0.00
合计	0.00	177,154.15	

### (三十五)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产损失合计	4,345.94	0.00	4,345.94
其中: 处置固定资产损失	4,345.94	0.00	4,345.94
合计	4,345.94	0.00	4,345.94

### (三十六)所得税费用

#### 1.所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.00	0.00
递延所得税费用	-83,490.69	-25,288.71
以前年度汇算清缴差异	-997.09	0.00
合计	-84,487.78	-25,288.71

#### 2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-1,086,205.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	-179,492.56
子公司适用不同税率的影响	-11,238.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	268.10
研发费用加计扣除的影响	-20,192.25
所得税汇算清缴差异	-997.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-229.50
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	127,394.51
所得税费用	-84,487.78

### (三十七)现金流量表

#### 1.经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息	28,051.87	8,850.03
收到的政府补助	4,031.11	51,817.95
收到其他往来款	0.00	10,300.00
违约金	0.00	200,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	32,082.98	270,967.98

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用、研发费用支出的现金	468,424.76	584,235.93
保证金、备用金、代扣款项及其他	16,460.00	97,750.00
合计	484,884.76	681,985.93

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	0.00	102.13
合计	0.00	102.13

3. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	167,902.80	364,402.00
合计	167,902.80	364,402.00

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,001,717.23	17,339.51
加：资产减值准备	0.00	0.00
信用减值损失	533,517.72	136,685.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	35,403.01	60,772.26
使用权资产折旧	159,139.92	367,489.64
无形资产摊销	11,250.00	11,250.00
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
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)	4,345.94	0.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”号填列)	-6,107.36	-15,874.80
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-2.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-59,390.20	-25,288.71
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-24,100.49	0.00

项目	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-357,906.20	-685,531.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	892,048.51	1,768,463.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-91,832.69	-924,429.58
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	94,650.93	710,873.96
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
租入固定资产	0.00	0.00
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,067,388.11	7,492,083.53
减：现金的期初余额	8,813,962.19	7,109,349.91
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-746,574.08	382,733.62

### (三十九)租赁

#### 1.作为承租人

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	167,902.80

## 六、合并范围的变更

本年度不存在合并范围发生变化的情况。

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1.企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
珠海天岳海洋技术有限公司	珠海市	500	珠海市	专业技术服务业	100%	0.00	投资设立

## 八、关联方及其交易

### (一)本公司的实际控制人

股东名称	持股比例（%）	股东与本公司关系
宋学刚	50.00	自然人股东、实际控制人、董事长、总经理

## （二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

## （三）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
李秀琴	公司股东（持股 40.5%）、董事
宋薇	公司股东（持股 9.5%）、董事、董事会秘书
陈丽英	财务总监
王吉平	公司董事
范德山	公司董事
丁亚明	公司监事会主席
王意军	职工监事
李小芳	职工监事

## 九、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	556,906.20	3,756,400.60
1 至 2 年	2,823,341.11	594,812.54

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	0.00	28,300.00
3至4年	24,500.00	28,300.00
4至5年	27,641.12	924,838.08
5年以上	2,103,588.40	1,204,178.90
减：坏账准备	2,358,698.65	1,837,580.73
合计	3,177,278.18	4,699,249.39

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	5,535,976.83	100.00	2,358,698.65	42.61	3,177,278.18
组合1：账龄分析法组合	4,835,960.72	87.36	2,358,698.65	48.77	2,477,262.07
组合2：合并范围内关联方组合	700,016.11	12.64	0.00	0.00	700,016.11
合计	5,535,976.83	100.00	2,358,698.65	42.61	3,177,278.18

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,536,830.12	100.00	1,837,580.73	28.11	4,699,249.39
组合1：账龄分析法组合	5,836,814.01	89.29	1,837,580.73	31.48	3,999,233.28
组合2：合并范围内关联方组合	700,016.11	10.71	0.00	0.00	700,016.11
合计	6,536,830.12	100.00	1,837,580.73	28.11	4,699,249.39

### (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### ①组合1：账龄分析法组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	556,906.20	16,707.19	3.00	3,056,384.49	91,691.54	3.00
1至2年	2,123,325.00	212,332.50	10.00	594,812.54	59,481.25	10.00
2至3年	0.00	0.00	20.00	28,300.00	5,660.00	20.00
3至4年	24,500.00	12,250.00	50.00	28,300.00	14,150.00	50.00
4至5年	27,641.12	13,820.56	50.00	924,838.08	462,419.04	50.00
5年以上	2,103,588.40	2,103,588.40	100.00	1,204,178.90	1,204,178.90	100.00
合计	4,835,960.72	2,358,698.65	—	5,836,814.01	1,837,580.73	—

### 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,837,580.73	521,117.92	0.00	0.00	0.00	2,358,698.65
合计	1,837,580.73	521,117.92	0.00	0.00	0.00	2,358,698.65

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州瑞利海洋装备有限公司	1,614,600.00	29.17	155,650.00
南海舰队司令部航保处	975,000.00	17.61	975,000.00
中交一航局第五工程有限公司	736,140.00	13.30	736,140.00
珠海天岳海洋技术有限公司	700,016.11	12.64	0.00
中船青岛北海船艇有限责任公司	475,766.20	8.59	36,667.88
合计	4,501,522.31	81.31	1,903,457.88

#### (二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	300,000.00	300,000.00
其他应收款	103,623.00	95,060.00
合计	403,623.00	395,060.00

#### 1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	300,000.00	300,000.00	—	—
其中：（1）珠海天岳海洋技术有限公司	300,000.00	300,000.00		
合计	300,000.00	300,000.00	—	—

#### 2. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,900.00	98,000.00
1至2年	98,000.00	0.00
2至3年	0.00	0.00
小计	113,900.00	98,000.00
减：坏账准备	10,277.00	2,940.00
合计	103,623.00	95,060.00

##### (2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	101,400.00	98,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
备用金、代扣代缴款及其他	12,500.00	0.00
小计	113,900.00	98,000.00
减：坏账准备	10,277.00	2,940.00
合计	103,623.00	95,060.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	2,940.00	0.00	0.00	2,940.00
本期计提	7,337.00	0.00	0.00	7,337.00
2024 年 6 月 30 日余额	10,277.00	0.00	0.00	10,277.00

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	2,940.00	7,337.00	0.00	0.00	0.00	10,277.00
合计	2,940.00	7,337.00	0.00	0.00	0.00	10,277.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末余 额
珠海市藤荣华实业有限公司	押金及保证金	86,400.00	1 年以内、1-2 年	75.86	8,402.00
李涛	备用金、代扣 代缴款及其他	12,500.00	1 年以内	10.97	375.00
珠海市现代名城物 业管理有限公司	押金及保证金	10,000.00	1-2 年	8.78	1,000.00
珠海市斗门昌盛强 力气体有限公司	押金及保证金	5,000.00	1-2 年	4.39	500.00
合计		113,900.00		100.00	10,277.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,000.00	0.00	300,000.00	300,000.00	0.00	300,000.00
合计	300,000.00	0.00	300,000.00	300,000.00	0.00	300,000.00

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
珠海天岳海洋技术有限公司	300,000.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00	0.00
合计	300,000.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00	0.00

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,087,212.59	604,006.23	3,518,249.48	2,071,032.42
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,087,212.59	604,006.23	3,518,249.48	2,071,032.42

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	0.00	2.13
合计	0.00	2.13

### 十三、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,345.94	0.00
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,031.11	51,654.95
3. 委托他人投资或管理资产的损益	0.00	0.00
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	177,154.15
减：所得税影响额	-47.22	0.00
合计	-267.61	228,809.10

#### (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-7.30	0.13	-0.09	0.00	-0.09	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.30	-1.58	-0.09	0.00	-0.09	-0.02

珠海天岳科技股份有限公司

二〇二四年八月二十三日



第 9 页至第 47 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-4,345.94
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,031.11
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-314.83</b>
减：所得税影响数	-47.22
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-267.61</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用