

证券代码：871262

证券简称：康美风

主办券商：恒泰长财证券



康美风

NEEQ:871262

广东康美风数控设备股份有限公司

Guangdong Comifo numerical control
equipment 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、公司负责人张桂芳、主管会计工作负责人张桂芳及会计机构负责人（会计主管人员）邹杏林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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件12

第四节 股份变动及股东情况14

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况16

第六节 财务会计报告19

附件 I 会计信息调整及差异情况73

附件 II 融资情况73

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（无）。
	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	董秘办公室

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司	指	广东康美风数控设备股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
管理层、董监高	指	公司董事、监事、高级管理人员
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
章程、公司章程	指	广东康美风数控设备股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
廷丰投资	指	广州廷丰投资企业(有限合伙)
广州康美风	指	广州康美风空调设备有限公司
广东康美风	指	广东康美风通风设备有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东康美风数控设备股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Comifo numerical control equipment Co.,Ltd		
法定代表人	张桂芳	成立时间	2006 年 6 月 29 日
控股股东	控股股东为（王芬全）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王芬全、张桂芳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C351 采矿、冶金、建筑专用设备制造-C3514 建筑专用设备制造		
主要产品与服务项目	通风管道加工设备、等离子切割机、钣金冷弯成型设备、法兰机和圆管数控设备的研发、生产、销售。		
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	康美风	证券代码	871262
挂牌时间	2017 年 4 月 6 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）	9,000,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	王芳	联系地址	广州市白云区钟落潭镇长腰岭村长兴街 231 号
电话	020-89815702	电子邮箱	wangfang@comifo.com
传真	020-89814865		
公司办公地址	广州市天河软件园建中路 66 号佳都商务大厦东塔 4 楼 403	邮政编码	510550
公司网址	www.comifomachine.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	91440111788945789R		
注册地址	广东省广州市白云区钟落潭镇长腰岭村长兴街 231 号		
注册资本（元）	9,000,000	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

公司是一家专业从事数控设备研发、生产、销售的企业，已经建立了一套较为完备的商业模式，为公司的持续发展提供了强有力的保障。公司始终坚持技术创新的发展战略，公司利用相关专利技术生产出的数控设备销售给国内外的客户。

1、研发模式

公司坚持以客户和市场需求为导向，以大量的调研数据为依据，以跨部门协作和标准化管理为保障来加强研发能力，这使得公司科研成果得以快速转化为生产力，满足市场需求，实现结果可预测、成本可控，降低研发风险，同时将研发、设计、加工、销售等环节紧密联系在一起，保证了研发工作质量和成果的实用性。公司在生产过程中根据实际需要以及用户方在设备使用期间所提出的改进意见，针对可研发项目建立项目组、上报公司领导，并选聘专家顾问。公司高层批准立项研发后，研发人员着手研究。研发过程中由各相关部门反馈实际应用效果，项目组针对反馈意见加以改进修正，最终实现项目的可运行，并在技术成熟后申报专利。

2、采购模式

公司所需的原材料、辅料、包装材料、基建材料、机器设备、五金配件及其他物资均通过采购部集中统一采购。供应商选择的基本准则是“Q.C.D.S”原则，也就是质量、成本、交付与服务并重的原则。在这四者中，质量因素是最重要的。数控大部分对精度要求高，所以在选择供应商时首先要确认供应商是否建立有一套稳定有效的质量保证体系，然后确认供应商是否具有生产所需特定产品的设备和工艺能力。其次是成本与价格，对所涉及的产品进行成本分析，并通过双赢的价格谈判实现成本节约。最后考量供应商售前、售后服务的情况。

3、生产模式

公司的生产模式采取订单式生产和规模化生产相结合的方式。订单式生产是指各种非标机型按照客户的特殊需求量身定制，在与客户签订订单并收取定金后（以销定产），销售部根据订单制定销售计划，生产部根据销售计划制定生产计划、物料需求计划，采购部根据物料需求计划制定采购计划并实施，协调生产资源配备，生产车间按照生产计划与技术单位审定的技术要求（包含客户特殊要求）组织生产，在组装、检测和调试的工作中，完全按照客户的个性需求进行严格控制，按时供货。规模化生产是指对目前在设计上已经基本定型的标准化产品，按照预期订单或阶段性销售目标，在资金许可的前提下，尽可能提前备货、前置生产，并且用细分流水的方式进行规模化生产，此方式不但能快速培训新员工以应

对产能快速扩张的需求，还能大幅度提升生产效率与产品品质，更能够平衡生产淡旺季，有效提高人力资源的利用率。

4、销售模式

公司通过参加行业展会、收集下游行业公开资料等途径获取国内外潜在客户信息，以上门拜访、电子邮件、电话等形式与潜在客户建立对话机制，经工厂来访评审之后，与客户签订销售合同和订单，并依照双方约定备料、生产、发货和结算。公司销售模式分为直销和经销。公司将产品直接销售给制造企业，即为直接销售模式。公司将公司产品销售给下游制造企业指定或认可的中间商（或代理商），再由中间商转售下游企业即为经销模式。

（1）在直接销售模式下，公司销售、技术人员与客户开展深层次的交流与互动，实现公司与客户面对面的沟通。公司能够更加准确地把握客户需求，紧紧围绕客户特定的产品使用环境和技术要求开展研发、生产工作，来提高客户满意度。

（2）经销模式是基于下游企业商业惯例所采用的一种模式。为降低库存，转移采购风险，尤其是跨国采购的法律风险，部分下游企业并未直接向供应商采购，而是将其全部或部分采购业务交由经指定或默许的中间商来完成。在公司与中间商达成合作意向过程中，下游企业将委派代表参与商务、技术谈判以及工厂评审等重要环节，并在双方达成合作意向后，直接将采购指令下达给中间商，再由中间商下单至公司。报告期内公司经销模式销售收入较少。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	5,663,129.80	526,812.30	974.98%
毛利率%	41.70%	41.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,699,983.42	-548,371.70	410.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,699,983.42	-548,371.70	410.01%
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）	0.17%	-6.00%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司	0.17%	-4.72%	-

股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.19	-0.06	416.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,597,254.32	12,711,753.15	-0.90%
负债总计	1,826,569.81	3,641,052.06	-49.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,770,684.51	9,070,701.09	18.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.20	1.01	18.81%
资产负债率%(母公司)	14.50%	28.64%	-
资产负债率%(合并)	14.50%	28.64%	-
流动比率	10.78	3.28	-
利息保障倍数	47.40	-10.95	-
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	519,818.48	807,279.73	-35.61%
应收账款周转率	2.26	0.30	-
存货周转率	2.44	0.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.90%	-10.82%	-
营业收入增长率%	974.98%	-85.08%	-
净利润增长率%	410.01%	-610.20%	-

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	4,115,969.32	32.67%	3,813,327.04	30.00%	7.94%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	2,502,952.70	19.87%	2,251,329.46	17.71%	11.18%
预付款项	4,440.00	0.04%	341,515.90	2.69%	-98.70%
存货	1,364,487.54	10.83%	1,339,102.41	10.53%	1.90%
固定资产	3,093,545.93	24.56%	3,265,924.75	25.69%	-5.28%
使用权资产			1,528,319.28	12.02%	
应付账款	280,376.99	2.23%	1,908,738.38	15.02%	-85.31%
预收款项	-	-	8,322.17	0.07%	
租赁负债	1,075,068.77	8.53%	1,236,823.00	9.73%	-13.08%

项目重大变动原因

1、预付款项

报告期末，预付款项较期初下降了 98.70%，是因为上期末刚好有跟供应商预订一批配件，该供应商交易条款为发货前付清，上期末已预付，供应商在次月初送货。

2、应付账款

报告期末，应付账款较期初下降了 85.31%，是因为支付到期应付账款。

(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	5,663,129.80	-	526,812.30	-	974.98%
营业成本	3,301,842.44	58.30%	309,881.42	58.82%	965.52%
毛利率	41.70%	-	41.18%	-	-
销售费用	110,991.23	1.96%	205,157.17	38.94%	-45.90%
管理费用	433,169.70	7.65%	614,217.13	116.59%	-29.48%
研发费用	76,363.39	1.35%	-	-	-
财务费用	32,184.39	0.57%	22,041.55	4.18%	46.02%
信用减值损失	-11,753.33	-0.21%	99,701.62	18.93%	-111.79%
营业利润	1,689,698.04	29.84%	-523,080.37	-99.29%	423.03%
净利润	1,699,983.42	30.02%	-548,371.70	-104.09%	410.01%
经营活动产生的现金流量净额	519,818.48	-	807,279.73	-	-35.61%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	1,380,000.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-218,600.00	-	-223,200.00	-	-2.06%

项目重大变动原因

1、营业收入

报告期内，营业收入较上年同期增加了 974.98%，主要原因是产品转型成功，订单收入增加。

2、营业成本

报告期内，营业成本较上年同期增加了 965.52%，主要原因是本期收入增加相应成本增加。

3、销售费用

报告期内，销售费用较上年同期减少 45.90%，主要是报告期公司业务拓展减少，相关费用减少。

4、管理费用

报告期内，管理费用较上期减少 29.48%，主要原因是上期因公司业务转型中，暂无销售订单，使用权资产折旧费暂计入管理费用中。本期业务已成功转型，使用权资产折旧费按正常计提入制造费用。

5、财务费用

报告期内，财务费用较上期增加 46.02%，主要原因是上期有与供应商在现金折扣条件下提前结清货物尾款，从而财务费用增加。

6、信用减值损失

报告期内，较上年同期减少 111.79%，主要原因是报告期内报告期内应收账款增加，导致计提坏账准备比例上升所致。

7、营业利润

报告期内，营业利润较上年同期增加了 423.03%，主要原因是产品转型成功，新产品毛利高；另公司固定成本较上年有降低。

8、净利润

报告期内，净利润较上年同期增加 410.01%，主要原因是报告期营业利润增加。

9、经营活动产生的现金流量净额

报告期内，公司经营活动现金流量净额今年同期与上年同期减少了 287461.25 元，由于货款月结形式支付,报告期内支付上期到期货款。

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

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

公司诚信经营，照章纳税，遵循以人为本的责任，坚持创新，用专业的服务、以客户为本的理念，努力履行企业的社会责任；公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任融入到企业管理服务中，积极承担社会责任，并提倡个人参与到企业社会责任中，和企业共同成长。同时注重人才培养，不断创新就业机会，支持地区经济发展，积极响应各类政府政策号召，认真做好每一项对社会有益的工作，为共建美好社会尽到自己应有的贡献。

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
控制不当风险	公司实际控制人为张桂芳、王芬全，两人系夫妻关系，通过直

	接和间接共同控制公司 100.00%的股份，王芬全任公司董事长，张桂芳任董事兼总经理，在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若王芬全、张桂芳利用实际控制人的特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行控制，可能会对公司及其他股东的权益产生不利影响。 应对措施：公司制定了一套包括组织架构、治理结构、管理制度、财务制度等，以确保公司的各项生产、经营活动有章可循，确保公司履行现代化企业管理制度，最大限度降低控股股东控制不当的风险。
未来关联方交易定价不公允的风险	报告期内，公司为节约运输成本和获得较好的产品质量保证，分别向广州康美风空调设备有限公司、广东康美风通风设备有限公司采购原材料；同时，为扩大公司的销售规模及更好的了解下游客户的需求，掌握市场的变化，公司向广州康美风空调设备有限公司、广东康美风通风设备有限公司销售产品，上述关联方交易在未来仍将持续，交易双方的定价以市场独立第三方价格为准，但不排除未来交易双方定价不公允的风险。 应对措施:公司自股份公司成立后，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》，同时公司董监高也出具承诺：保证关联方交易定价公允。
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	☐ 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	三. 二. (二)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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) 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	2, 300, 000	495, 242. 69
销售产品、商品, 提供劳务	3, 200, 000	6, 399, 336. 51
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	600, 000	198, 165. 12
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

公司向关联方广州康美风空调设备有限公司销售产品，超出原预计金额，补充审议销售金额 11,599,598.55 元。2024 年 8 月 23 日召开的第三届董事会第二次会议审议通过《补充确认关联交易的议案》 并提交股东大会进行审议。

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

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需。不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为。

（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	承诺不构成同业竞争	2017 年 4 月 6 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于资金占用等相关事项的承诺	2017 年 4 月 6 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于减少关联交易的承诺	2017 年 4 月 6 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于限售的承诺	2017 年 4 月 6 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	承诺不构成同业竞争	2017 年 4 月 6 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于减少关联交易的承诺	2017 年 4 月 6 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于合法合规的承诺	2017 年 4 月 6 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

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	9,000,000	100.00%	0	9,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	66.67%	1,999,800	7,999,800	88.89%
	董事、监事、高管	0	0.00%	7,999,800	7,999,800	88.89%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工					
总股本		9,000,000	-	0	9,000,000	-
普通股股东人数		5				

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	王芬全	4,200,000	1,099,700	5,299,700	58.8856%	0	5,299,700	0	0
2	张桂芳	1,800,000	900,100	2,700,100	30.0011%	0	2,700,100	0	0
3	廷丰投资	1,000,000	0	1,000,000	11.1111%	0	1,000,000	0	0
4	王方洋	100	0	100	0.0011%	0	100	0	0
5	黄泳康	0	100	100	0.0011%	0	100	0	0
合计		7,000,100	-	9,000,000	100.00%	0	9,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

1、股东王芬全与张桂芳为夫妻关系；

2、股东王芬全为广州廷丰投资企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

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

因收购人与股份转让方未能就收购进程等事宜达成一致意见，经收购方与股份转让方协商一致决定终止本次收购事项。2024 年 3 月 6 日，就本次收购终止事宜，王芬全、张桂芳与方晓平分别签署了《股份转让协议之解除协议》，并于 2024 年 3 月 15 日在全国股份转让系统官网披露了《关于收购终止的公告》。

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				
王芳	董事兼董事会秘书	女	1980 年 12 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
邹杏林	董事兼财务负责人	女	1971 年 9 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
王芬河	董事	男	1972 年 8 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
王芬全	董事兼董事长	男	1966 年 12	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	4,200,000	1,099,700	5,299,700	58.89%
张桂芳	董事兼总经理	女	1964 年 4 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	1,800,000	900,100	2,700,100	30.00%
林海蓝	董事兼副总量	女	1984 年 9 月	2020 年 6 月 15 日	2024 年 8 月 8 日	0	0	0	0.00%
陈燕琼	董事	女	1980 年 2 月	2023 年 3 月 14 日	2024 年 8 月 8 日	0	0	0	0.00%
陆东来	监事会主席	男	1973 年 12 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
雷燕慈	监事	女	1988 年 10 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%
付险峰	职工代表监事	男	1983 年 4 月	2024 年 7 月 24 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、公司董事王芬全与张桂芳系夫妻关系。
- 2、公司董事王芬河与公司股东王芬全系兄弟，公司其他董事、监事、高级管理人员不存在亲属关系。

（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
王芬全	无	新任	董事兼董事长	换届
张桂芳	无	新任	董事兼总经理	换届
陈燕琼	董事	离任	无	换届
林海蓝	董事兼副总经理	离任	无	换届

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

王芬全，男，1966 年 12 月出生，本科学历。1990 年 7 月至 1994 年 3 月就职于中国人民解放军第四八零一工厂（即广州华南船舶修造厂），任技术员；1994 年 4 月至 1999 年 3 月就职于中国人民解放军第四八零一工厂分厂广州灵风空调厂，任副厂长；1999 年 4 月至 2006 年 12 月就职于中国人民解放军第四八零一工厂分厂广州灵风空调厂，任厂长；2006 年 6 月至 2016 年 11 月，就职于有限公司，担任监事；2007 年 3 月至今，就职于广州康美风空调设备有限公司，任监事；2014 年 7 月至今，就职于成都康滢美暖通设备有限公司，任监事； 2015 年 12 月至今，就职于广东康美风通风设备有限公司，任执行董事兼总经理；2016 年 6 月至今，就职于廷丰投资，任执行事务合伙人；2016 年 11 月至 2022 年 11 月，任广东康美风数控设备股份有限公司董事长;2024 年 8 月至今任公司董事长。

张桂芳，女，1964 年 4 月出生，1986 年 9 月至 1998 年 2 月，就职于广州市建筑集团，任技术资料主管；1998 年 2 月至 2004 年 2 月，就职于广州市建成造价咨询有限公司，任造价审计师；2004 年 3 月至 2006 年 5 月，就职于广州康美风空调设备有限公司，任副总经理；2006 年 6 月至 2016 年 11 月，就职于广州康美风数控设备有限公司，任执行董事、总经理；2008 年 7 月至今，就职于广州普临实业有限公司，任监事； 2015 年 12 月至今，就职于广东康美风通风设备有限公司，任监事；2016 年 11 月至 2023 年 2 月，任广东康美风数控设备股份有限公司董事、总经理。2024 年 8 月至今任公司董事兼总经理。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	1	1
生产人员	4	4
销售人员	2	2
技术人员	1	1
财务人员	2	2
员工总计	10	10

（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） 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）	4,115,969.32	3,813,327.04
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			
应收账款	五（二）	2,502,952.70	2,251,329.46
应收款项融资			
预付款项	五（三）	4,440.00	341,515.90
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（四）	112,750.00	141,060.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	1,364,487.54	1,339,102.41
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			
流动资产合计		8,100,599.56	7,886,334.81
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（六）	3,093,545.93	3,265,924.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（七）	1,361,593.56	1,528,319.28
无形资产			
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（八）	41,515.27	31,174.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,496,654.76	4,825,418.34
资产总计		12,597,254.32	12,711,753.15
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（九）	280,376.99	1,908,738.38
预收款项			
合同负债	五（十）	13,800.00	8,322.17
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（十一）	56,764.84	42,199.84
应交税费	五（十二）	-11,853.03	42,833.31
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（十三）	396,330.24	396,330.24
其他流动负债	五（十四）	16,082.00	5,805.12
流动负债合计		751,501.04	2,404,229.06
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（十五）	1,075,068.77	1,236,823.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,075,068.77	1,236,823.00
负债合计		1,826,569.81	3,641,052.06
所有者权益：			
股本	五（十六）	9,000,000.00	9,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十七）	820,963.70	820,963.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十八）	402,590.24	232,591.90
一般风险准备			
未分配利润	五（十九）	547,130.57	-982,854.51
归属于母公司所有者权益合计		10,770,684.51	9,070,701.09
少数股东权益			
所有者权益合计		10,770,684.51	9,070,701.09
负债和所有者权益总计		12,597,254.32	12,711,753.15

法定代表人：张桂芳 主管会计工作负责人：张桂芳 会计机构负责人：邹杏林

（二） 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		5,663,129.80	526,812.30
其中：营业收入	五（二十）	5,663,129.80	526,812.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,963,264.66	1,151,388.43
其中：营业成本	五（二十）	3,301,842.44	309,881.42
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（二十一）	8,713.51	91.16
销售费用	五（二十二）	110,991.23	205,157.17
管理费用	五（二十三）	433,169.70	614,217.13
研发费用	五（二十四）	76,363.39	
财务费用	五（二十五）	32,184.39	22,041.55
其中：利息费用		36,410.91	43,757.18
利息收入		3,494.26	2,228.41
加：其他收益	五（二十六）	22.44	330.43
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十七）	-11,753.33	99,701.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十八）	1,563.79	1,463.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,689,698.04	-523,080.37
加：营业外收入			

减：营业外支出	五（二十九）	55.58	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,689,642.46	-523,080.37
减：所得税费用	五（三十）	-10,340.96	25,291.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,699,983.42	-548,371.70
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.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）		1,699,983.42	-548,371.70
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		1,699,983.42	-548,371.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	-0.06

法定代表人：张桂芳

主管会计工作负责人：张桂芳 会计机构负责人：邹杏林

（三） 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		6,139,915.22	2,291,064.94
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		32,316.70	9,799.06
经营活动现金流入小计		6,172,231.92	2,300,864.00
购买商品、接受劳务支付的现金		4,743,990.92	751,649.93
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		429,041.72	188,683.37
支付的各项税费		188,413.89	255,354.60
支付其他与经营活动有关的现金		290,966.91	297,896.37
经营活动现金流出小计		5,652,413.44	1,493,584.27
经营活动产生的现金流量净额		519,818.48	807,279.73
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			-1,380,000.00
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			-1,380,000.00
投资活动产生的现金流量净额			1,380,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
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		218,600.00	223,200.00
筹资活动现金流出小计		218,600.00	223,200.00
筹资活动产生的现金流量净额		-218,600.00	-223,200.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,423.80	7,904.22
五、现金及现金等价物净增加额		302,642.28	1,971,983.95
加：期初现金及现金等价物余额		3,813,327.04	1,111,869.98
六、期末现金及现金等价物余额		4,115,969.32	3,083,853.93

法定代表人：张桂芳

主管会计工作负责人：张桂芳 会计机构负责人：邹杏林

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	
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	
无 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

无

(二) 财务报表项目附注

广东康美风数控设备股份有限公司
二〇二四年半年度财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

广东康美风数控设备股份有限公司（原广州康美风数控设备股份有限公司）（以下简称“本公司”）于 2006 年 6 月 29 日取得广州市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执

照》；企业法人营业执照注册号：440111000030383，本公司于 2016 年 11 月 29 日取得广州市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》，法人营业执照统一社会信用代码号：91440111788945789R，注册公司住所：广州市白云区钟落潭镇长腰岭村长兴街 231 号，法定代表人为张桂芳，截至 2019 年 12 月 31 日，注册资本为人民币 900.00 万元（股本为人民币 900.00 万元）。

2017 年 4 月 6 日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：康美风，证券代码：871262。所属行业为专用设备制造业。

2021 年 1 月 13 日，公司通过股东会决议，公司名称由“广州康美风数控设备股份有限公司”变更为“广东康美风数控设备股份有限公司”，并取得穗市监(市局)内变字【2021】第 01202101130039 号准予变更登记（备案）通知书，同时变更公司章程。

广东康美风数控设备股份有限公司经营范围包括：金属成形机床制造；铸造机械制造；金属切割及焊接设备制造；其他金属加工机械制造；机械零部件加工；专用设备修理；液压和气压动力机械及元件制造；通用机械设备零售；机械配件零售；机械技术开发服务；货物进出口（专营专控商品除外）；通用机械设备销售；专用设备销售。

营业期限：自 2006 年 06 月 29 日至长期。

本公司的实际控制人为王芬全。

本财务报表业经公司董事会于 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

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

二、 持续经营

公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大怀疑。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

三、 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

四、 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

五、 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

六、 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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。资产负债表日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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

七、 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 一业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 一合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 一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；
- 一合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。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。

除上述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外，

本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融

资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

一收取金融资产现金流量的合同权利终止；

一金融资产已转移，且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；

一金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增

加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

信用风险特征划分组合依据	
账龄组合	账龄组合
其他组合	押金、备用金、出口退税
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	其他方法

公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

组合中，根据账龄分析法对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年（含 2 年）	10
2—3 年（含 3 年）	30
3—4 年（含 4 年）	50
4—5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

组合中，根据其他组合计提坏账准备主要是押金、备用金、出口退税，其他组合中不能回收的可能性较低，故其他组合不计提坏账准备。

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

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减

值损失计量，比照应收账款的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

八、 存货

1. 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法

（2）包装物采用一次转销法

九、 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

十、 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）长期股权投资的核算

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于

公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。

与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在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。

(2) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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,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,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

十一、 固定资产

1. 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)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且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

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	10	5	9.5
运输设备	年限平 均法	5	5	19
办公设备	年限平 均法	5	5	19
其他设备及工具	年限平 均法	5	5	19

3. 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。

十二、 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

十三、 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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。

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。

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。

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。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

十四、 无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）公司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。

（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。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件使用权	10 年	年限平均法	预计使用年限
专利	10 年	年限平均法	授权年限

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司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。

5. 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

十五、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

十六、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。各项费用的摊销期限及摊销方法为：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

十七、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

十八、职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司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。

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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司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。

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,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,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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,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: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;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。

十九、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。■

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

二十、收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定

履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

二十一、 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、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，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

二十二、 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：将所取得的用于购建或以其他方式形

成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：与资产相关的政府补助以外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 确认时点

披露要求：披露政府补助的确认时点。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

二十三、 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时

性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与联营企业及合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该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。对与联营企业及合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。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

二十四、 租赁自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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、（十五）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；

- 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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融工具”进行会计处理。

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、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3. 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十一）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策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，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。金融资产的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，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。公司发生的与出

租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

二十五、 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

无

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

五、财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	227,692.74	226,316.74
银行存款	3,888,276.58	3,587,010.30
其他货币资金		
合计	4,115,969.32	3,813,327.04
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,634,687.05	2,369,820.48
减：坏账准备	131,734.35	118,491.02
合计	2,502,952.70	2,251,329.46

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	2,634,687.05	100.00	131,734.35	5.00	2,502,952.70	2,369,820.48	100.00	118,491.02	5.00	2,251,329.46
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,634,687.05	100.00	131,734.35	5.00	2,502,952.70	2,369,820.48	100.00	118,491.02	5.00	2,251,329.46

的应收账款										
合计	2,634,687.05	100.00	131,734.35	5.00	2,502,952.70	2,369,820.48	100.00	118,491.02	5.00	2,251,329.46

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,634,687.05	131,734.35	5.00
合计	2,634,687.05	131,734.35	

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年 年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收 回 或 转 回	转 销 或 核 销	
应收账款 坏账计提	118,491.02	13,243.33			131,734.35
合计	118,491.02	13,243.33			131,734.35

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广州康美风 空调设备有 限公司	2,618,321.11	99.38	130,916.05
广东康美风 通风设备有 限公司	16,365.94	0.62	818.30
合计	2,634,687.05	100.00	131,734.35

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,440.00	100.00	341,515.90	100.00
合计	4,440.00	100.00	341,515.90	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末 余额合计数的比 例 (%)
佛山市油一液压机械有限公司	4,440.00	100.00
合计	4,440.00	100.00

(四)、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	112,750.00	142,550.00
合计	112,750.00	142,550.00

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		29,800.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	112,750.00	112,750.00
小计	112,750.00	142,550.00
减：坏账准备		1,490.00
合计	112,750.00	141,060.00

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
押金、保证金、 备用金	112,750.00	0.00	0.00
合计	112,750.00	0.00	0.00

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金		
押金、保证金	112,750.00	112,750.00
往来款		29,800.00
出口退税		
合计	112,750.00	1425,50.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 项期末 余额合 计数的 比例 (%)	坏账准 备期末 余额
广东康美风通风 设备有限公司	押金、 保证 金	108,000.00	3 年 以 上	95.79	
曾祥记	押金、 保证 金	4,750.00	3 年 以 上	4.21	
合计		112,750.00		100.00	

(五)、存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面 余额	存货 跌价 准备/ 合同 履约 成本 减值 准备	账面价值	账面余额	存货 跌价 准备/ 合同 履约 成本 减值 准备	账面价值
原 材 料	1,018 ,916. 45	34,32 6.75	984,589. 70	698,876. 75	35,89 0.54	662,986.21
在 产 品	186,4 48.63		186,448. 63	671,134. 14		671,134.14
库 存 商 品	166,0 92.18		166,092. 18			
发 出 商 品	27,35 7.03		27,357.0 3	4,982.06		4,982.06
合 计	1,398 ,814. 29	34,32 6.75	1,364,48 7.54	1,374,99 2.95	35,89 0.54	1,339,102. 41

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
原材料	35,890.54			1,563.79		34,326.75
合计	35,890.54			1,563.79		34,326.75

(六)、固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,093,545.93	3,265,924.75
固定资产清理		
合计	3,093,545.93	3,265,924.75

2、固定资产情况

项目	机器设备	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	3,629,026.60	3,629,026.60
(2) 本期增加金额		
— 购置		
(3) 本期减少金额		
— 调整		
(4) 期末余额	3,629,026.60	3,629,026.60
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	363,101.85	363,101.85
(2) 本期增加金额	172,378.82	172,378.82
— 计提	172,378.82	172,378.82
(3) 本期减少金额		
— 处置或报废		
(4) 期末余额	535,480.67	535,480.67
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	3,093,545.93	3,093,545.93
(2) 上年年末账面价值	3,265,924.75	3,265,924.75

(七)、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	2, 528, 673. 66	2, 528, 673. 66
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2, 528, 673. 66	2, 528, 673. 66
2. 累计折旧		
(1) 年初余额	1, 000, 354. 38	1, 000, 354. 38
(2) 本期增加金额	166, 725. 72	166, 725. 72
— 计提	166, 725. 72	166, 725. 72
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1, 167, 080. 10	1, 167, 080. 10
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1, 361, 593. 56	1, 361, 593. 56
(2) 年初账面价值	1, 528, 319. 28	1, 528, 319. 28

(八)、递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	41, 515. 27	166, 061. 10	31, 174. 31	155, 871. 56
租赁负债	166, 725. 72	1, 361, 593. 56	305, 663. 86	1, 528, 319. 28
小计	208, 240. 99	1, 527, 654. 66	336, 838. 17	1, 684, 190. 84
递延所得税负债：				
使用权资产	166, 725. 72	1, 361, 593. 56	305, 663. 86	1, 528, 319. 28
小计	166, 725. 72	1, 361, 593. 56	305, 663. 86	1, 528, 319. 28

2、递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后净额列示

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	166,725.7	41,515.27	305,663.86	31,174.31
递延所得税负债	166,725.7		305,663.86	

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	109,805.57	104,833.96
可抵扣亏损	4,769,823.26	6,469,808.68
合计	4,879,628.83	6,574,642.64

(九)、应付账款

1、按账龄分类

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内(含一年)	280,376.99	1,908,738.38
合计	280,376.99	1,908,738.38

(十)、合同负债

1、按账龄分类

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内(含一年)	13,800.00	8,233.17
合计	13,800.00	8,233.17

(十一)、应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	42,199.84	351,871.63	337,306.63	56,764.84
离职后福利-设定提存计划		51,046.80	51,046.80	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				

合计	42,199.84	402,918.43	388,353.43	56,764.84
----	-----------	------------	------------	-----------

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末 余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	42,199.84	351,871.631	337,306.63	56,764.84
(2) 职工福利费		2,800.00	2,800.00	
(3) 社会保险费		20,607.86	20,607.86	
其中:医疗保险费		19,768.98	19,768.98	
工伤保险费		838.88	838.88	
生育保险费				
重大疾病				
(4) 住房公积金		16,800.00	16,800.00	
(5) 工会经费和 职工教育经费				
(6) 短期带薪缺 勤				
(7) 短期利润分 享计划				
合计	42,199.84	392,079.49	377,514.49	56,764.84

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末 余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		49,933.80	49,933.80	
失业保险费		1,113.00	1,113.00	
合计		51,046.80	51,046.80	

(十二)、 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-12,397.21	39,052.07
个人所得税	166.00	
城市维护建设税	209.10	2,009.83

教育费附加	89.61	861.35
地方教育费附加	59.74	574.23
印花税	18.39	315.05
环境保护税	1.34	20.78
合计	-11,853.03	42,833.31

(十三)、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	396,330.24	396,330.24
合计	396,330.24	396,330.24

(十四)、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预计产品质量保证金	16,082.00	5,805.12
合计	16,082.00	5,805.12

(十五)、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,618,348.43	1,816,513.55
减:未确认融资费用	146,949.42	183,360.31
减:一年内到期的租赁负债	396,330.24	396,330.24
合计	1,075,068.77	1,236,823.00

(十六)、股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	9,000,000.00						9,000,000.00

(十七)、资本公积

项目	上年年末余	本期增加	本期减少	期末余额
----	-------	------	------	------

	额			
资本溢价（股本溢价）	820,963.70			820,963.70
其他资本公积				
合计	820,963.70			820,963.70

（十八）、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	232,591.90	169,998.34		402,590.24
合计	232,591.90	169,998.34		402,590.24

（十九）、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-982,854.51	-636,488.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		28,393.21
调整后年初未分配利润	-982,854.51	-608,095.28
加：本期净利润	1,699,983.42	-374,759.23
减：提取法定盈余公积	169,998.34	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	547,130.57	-982,854.51

（二十）、营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,663,129.80	3,301,842.44	526,812.30	309,881.42
其他业务				
合计	5,663,129.80	3,301,842.44	526,812.30	309,881.42

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	5,663,129.80	526,812.30
合计	5,663,129.80	526,812.30

(二十一)、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,310.17	
教育费附加	1,847.20	
地方教育费附加	1,231.47	
城镇土地使用税	50.08	
房产税	247.60	
印花税	857.25	82.91
环境保护税	3.82	8.25
其他税费	165.92	
合计	8,713.51	91.16

(二十二)、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	91,509.28	165,876.72
广告宣传费	1,000.00	1,500.00
运输费	1,084.00	14,817.88
交通差旅费		15,681.57
租金		
办公费用	7,121.07	6,698.22
业务招待费		1,539.00
代理费		7,471.00
维修费	10,276.88	-8,427.22
水电费		
其他		
合计	110,991.23	205,157.17

(二十三)、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	200.00	100.00
租金	2,600.00	7,320.24

折旧摊销费	268,711.67	330,663.81
办公费用	1,176.00	3,634.67
中介机构费	160,377.36	253,443.40
业务招待费		
交通差旅费	104.67	19,055.01
水电费		
其他		
合计	433,169.70	614,217.13

(二十四)、研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用	76,363.39	0
合计	76,363.39	0

(二十五)、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	36,410.91	43,757.18
其中：租赁负债利息费用	36,410.91	43,757.18
减：利息收入	-3,494.26	-2,228.41
汇兑损益	-1,391.25	-8,126.80
手续费	658.99	1,154.75
现金折扣		-12,515.17
合计	32,184.39	22,041.55

(二十六)、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助		
进项税加计抵减		
代扣个人所得税手续费	22.44	330.43
合计	22.44	330.43

(二十七)、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	11,753.33	-99,701.62
其他应收款坏账损失		
合计	11,753.33	-99,701.62

(二十八)、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,563.79	-1,463.71
合计	-1,563.79	-1,463.71

(二十九)、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入上期非经常性损益的金额
滞纳金	55.58		
合计	55.58		

(三十)、所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-10,340.96	25,291.33
合计	-10,340.96	25,291.33

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,689,642.46
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55.58
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	-10,340.96
所得税费用	-10,340.96

(三十一)、现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外收入		
利息收入	3,494.26	2,228.41
政府补助		

收到的经营往来款	28,822.44	7,570.65
合计	32,316.70	9,799.06

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
现金支付的期间费用	290,966.91	297,896.37
营业外支出		
支付的经营往来款		
合计	290,966.91	297,896.37

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债	218,600.00	223,200.00
合计	218,600.00	223,200.00

(三十二)、现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,699,983.42	-548,371.70
加：信用减值损失	11,753.33	-99,701.62
资产减值准备	-1,563.79	-1,463.71
固定资产折旧	172,378.82	163,938.09
油气资产折耗		
使用权资产折旧	166,725.72	166,725.72
无形资产摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	37,069.90	43,757.18
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-10,340.96	25,291.33
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-25,385.13	-24,175.27

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	127,345.07	3,045,477.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,658,147.90	-590,752.92
其他		-1,373,445.31
经营活动产生的现金流量净额	519,818.48	807,279.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,115,969.32	3,083,853.93
减：现金的期初余额	3,813,327.04	1,111,869.98
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	302,642.28	1,971,983.95

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,115,969.32	3,083,853.93
其中：库存现金	227,692.74	233,681.74
可随时用于支付的银行存款	3,888,276.58	2,850,172.19
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	4,115,969.32	3,083,853.93

(三十三)、外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			224,833.30

其中：美元	31,547.57	7.1268	224,833.22
欧元	0.01	7.6617	0.08

(三十四)、租赁

1. 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	36,410.91
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	218,600.00
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	396,330.24
1 至 2 年	396,330.24
2 至 3 年	396,330.24
3 年以上	429,357.76
合计	1,618,348.48

二、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他

业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2. 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3. 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司

还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

三、 关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司最终控制方是：王芬全、张桂芳

2. 本公司的其他关联情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州廷丰投资企业（有限合伙）	本公司控股股东
广州康美风空调设备有限公司	与本企业受同一方共同控制
郴州市康美风工业技术有限公司	与本企业受同一方共同控制
广东康美风通风设备有限公司	与本企业受同一方共同控制
陈燕琼	董事
林海蓝	董事兼副总经理
邹杏林	董事兼财务负责人
王芬河	董事
王芳	董事会秘书兼董事
陆东来	监事会主席
雷燕慈	监事
付险峰	职工代表监事

3. 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东康美风通风设备有限公司	采购材料	495,242.69	363,681.98

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广州康美风空调设备有限公司	采购材料			12,389.38

	广东康美风通 风设备有限公 司	16,36 5.94	818.30	239,009. 91	11,950.50
	广州康美风空 调设备有限公 司	2,618 ,321. 11	130,916. 06	2,130,81 0.57	106,54 0.53
其他应收 款					
	广东康美风通 风设备有限公 司	108,0 00.00		108,000. 00	
	广州康美风空 调设备有限公 司				

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易 内容	本期金额	上期金额
广东康美风通风设备有限公司	产品销售	599,737.96	172,110.84
广州康美风空调设备有限公司	产品销售	5,799,598.55	84.80

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名 称	租 赁 资 产 种 类	支付租金		承担的租赁负债利息 支出		增加的使用权资产	
		本期 发生 额	上期发生额	本期发生额	上 期 发 生 额	本 期 发 生 额	上 期 发 生 额
广东康美 风通风设	房 屋	198, 165.	198,165.12	33,252.52	43, 746		

备有限公司	建筑物	12			.39		
-------	-----	----	--	--	-----	--	--

4. 关联方应收应付款项

1. 应收项目

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	广东康美风通风设备有限公司	157,533.69	807,452.60
	广州康美风空调设备有限公司		
其他应付款			
	广东康美风通风设备有限公司		
	广州康美风空调设备有限公司		

四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

五、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

六、 补充资料

一、 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1. 非流动资产处置损益,包括已计提资产减值的冲销部分		
2. 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按		

照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
小计		
4. 减：所得税影响额		
合计		

1. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股 收益	稀释每 股收益
净利润	0.17	0.19	0.19
扣除非经常性损益后的净利润	0.17	0.19	0.19

广东康美风数控设备股份有限公司
二〇二四年八月二十三日

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
非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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