



欧森纳

NEEQ : 831870

烟台欧森纳地源空调股份有限公司

Yantai Oceanair AirConditioning 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、公司负责人韦万富、主管会计工作负责人李程及会计机构负责人（会计主管人员）殷立环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.....	12
第四节	股份变动及股东情况.....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	17
第六节	财务会计报告.....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	75
附件 II	融资情况.....	75

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	烟台欧森纳地源空调股份有限公司
董事会	指	烟台欧森纳地源空调股份有限公司董事会
监事会	指	烟台欧森纳地源空调股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
会计师事务所	指	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	山东同济律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《烟台欧森纳地源空调股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《烟台欧森纳地源空调股份有限公司三会议事规则》
《总经理工作制度》	指	《烟台欧森纳地源空调股份有限公司总经理工作制度》
《董事会议事规则》	指	《烟台欧森纳地源空调股份有限公司的董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《烟台欧森纳地源空调股份有限公司监事会议事规则》
《关联交易决策制度》	指	《烟台欧森纳地源空调股份有限公司关联交易决策制度》
《对外投资及担保管理制度》	指	《烟台欧森纳地源空调股份有限公司对外投资及担保管理制度》
《委托理财管理制度》	指	《烟台欧森纳地源空调股份有限公司委托理财管理制度》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
本期、本年	指	2024年1-6月
上期、上年	指	2023年1-6月
本期末、期末	指	2024年6月30日
上年期末	指	2023年12月31日
期初	指	2024年1月1日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	烟台欧森纳地源空调股份有限公司		
英文名称及缩写	Yantai Oceanair AirConditioning Co.,Ltd		
法定代表人	韦万富	成立时间	2004年2月25日
控股股东	控股股东为（山东欧森纳能源科技集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韦万富），一致行动人为（韦万富、韦万财、高同祥、韦万州）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-通用设备制造业（34）-烘炉、风机、衡器、包装等设备制造（C346）-冷、空调设备制造（C3464）		
主要产品与服务项目	公司主要产品有水地源热泵机组、冷水机组以及蒸发式冷凝器等，广泛应用于民用建筑、工业建筑的舒适性空调系统，海水养殖水体调温、食品冷冻、冷藏，以及医药、化工、热电等行业的工艺冷却及余热回收利用领域。		
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	欧森纳	证券代码	831870
挂牌时间	2024年2月11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）	46,600,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	殷立环	联系地址	烟台市莱山经济开发区恒辉路18号
电话	13697861612	电子邮箱	1449719306@qq.com
传真	0535-346100		
公司办公地址	烟台市莱山经济开发区恒辉路18号	邮政编码	264000
公司网址	www.oceanaircorp.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	91370600759151592H		
注册地址	山东省烟台市莱山经济开发区恒辉路18号		
注册资本（元）	46,600,000	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

公司主要从事电制冷式工商用中央空调机组、冷冻冷藏设备机组及其相关产品的开发、设计、制造、销售和安装服务，属于工商用制冷空调行业。公司主要产品有地源热泵、地理蒸发冷凝式地源热泵、海洋渔业健康养殖集成装备、中低温热能利用高温热泵、高温蒸汽热泵机组、空气源热泵等中低温热能利用技术产品以及冷水机组、低温盐水机组、蒸发式冷水机组等低温工艺冷却设备，广泛应用于民用建筑、工业建筑的舒适性空调系统，海水养殖水体调温、食品冷冻、冷藏，以及医药、化工、热电等行业的工艺冷却及余热回收利用领域。

公司定位于生产满足客户需求的定制型制冷空调设备，公司依靠先进的生产设备、经验丰富的设计人才、项目管理人才以及技术精湛的技术工人，将客户需求转化为技术设备指标，利用自身的技术整合、技术应用能力，以及对整个机组系统或产品部件优化设计能力，制造出具备价格优势、性能优势的产品。公司注重研发和技术创新，先后开发了几十种新产品、新技术和专利。公司产品先后获得“中国节能产品国家认证”、“山东省新型建筑节能认证”、“山东省优秀节能成果”和“山东省重大节能技术产品”等荣誉称号。公司先后被烟台市政府授予“烟台市节能先进单位”荣誉称号，“烟台市工业双 50”企业，被纳入“双百人才”项目计划。

公司采用直销的销售模式，目前有华北大区、东北大区、山东大区、江苏大区、浙沪大区等八个销售大区，并在东北、石家庄等地设有办事处，收入来源以直销销售为主，代理销售为辅。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### (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 checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2017年3月山东省工业和信息化厅发布《关于2017年山东省“专精特新”中小企业名单公示》，公司被认定为山东省“专精特新”中小企业。</p> <p>2023年11月公司获得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202337000420），有效期三年。高新技术企业的认定，既提升了公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。</p>

### 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	3,985,965.71	11,304,285.55	-64.74%
毛利率%	-3.46%	25.45%	-
归属于挂牌公司股东的	-4,481,925.83	374,383.01	-1,297.15%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,524,113.95	-1,178,564.63	-283.87%
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)	-14.09%	0.10%	-
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)	-14.23%	-3.14%	-
基本每股收益	-0.10	0.01	-1,100.00%
<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	89,655,816.82	89,834,501.72	-0.20%
负债总计	60,097,652.54	55,794,411.61	7.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,558,164.28	34,040,090.11	-13.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.63	0.73	-13.70%
资产负债率% (母公司)	67.03%	62.11%	-
资产负债率% (合并)	67.03%	62.11%	-
流动比率	1.09	0.73	-
利息保障倍数	-4.24	-0.91	-
<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	-5,038,564.46	1,784,228.30	-382.39%
应收账款周转率	1.52	1.94	-
存货周转率	0.15	0.32	-
<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%	-0.20%	-0.77%	-
营业收入增长率%	-64.74%	-26.50%	-
净利润增长率%	-1,297.15%	705.10%	-

### 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	1,062,148.55	1.18%	181,174.71	0.2%	486.26%
应收票据	0	0%	0	0%	0%

应收账款	1,993,238.82	2.22%	3,238,043.54	3.6%	-38.44%
存货	28,539,399.17	31.83%	28,120,763.76	31.30%	1.49%
投资性房地产	8,907,984.50	9.94%	9,040,552.94	10.06%	-1.47%
固定资产	27,790,406.14	31.00%	28,490,667.50	31.71%	-2.46%
无形资产	9,396,085.02	10.48%	9,575,026.68	10.66%	-1.87%
应付账款	4,629,885.99	5.16%	5,138,372.77	5.72%	-9.90%
合同负债	2,849,633.25	3.18%	3,000,621.23	3.34%	-5.03%
其他应付款	18,540,841.51	20.68%	15,390,424.52	17.13%	20.47%
一年内到期的非流动负债	326,219.18	0.36%	28,899,665.83	32.17%	-98.87%
短期借款	9,813,693.15	10.95%	0	0%	100.00%
长期借款	21,700,000.00	24.20%	0	0%	100.00%

### 项目重大变动原因

1. 报告期内，货币资金较上年同期增幅486.26%，主要原因为本期借入资金415万元，补充生产经营资金。
2. 报告期内，应收账款较上年同期降幅38.44%，主要原因为加大了催款力度，收回了部分前期欠款。
3. 报告期内，其他应付款较上年同期增幅20.47%，主要原因为本期借入资金415万元。
4. 报告期内，一年内到期的非流动负债较上年同期降幅98.87%，主要原因为借款到期归还，续贷后按贷款年限计入为短期借款和长期借款。

### (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	3,985,965.71	-	11,304,285.55	-	-64.74%
营业成本	4,123,720.77	36.48%	8,427,676.67	74.55%	-51.07%
毛利率	-3.46%	-	25.45%	-	-
销售费用	796,411.98	7.05%	716,125.50	6.33%	11.21%
管理费用	1,626,168.28	14.39%	1,698,547.57	15.03%	-4.26%
研发费用	905,538.92	8.01%	923,263.40	8.17%	-1.92%
财务费用	856,189.27	7.57%	837,560.71	7.41%	2.22%
其他收益	110,437.23	0.98%	1,826,997.22	16.16%	-93.96%
净利润	-4,481,925.83	-39.65%	374,383.01	3.28%	-1,297.15%
经营活动产生的现金流量净额	-5,038,564.46	-	1,784,228.30	-	-382.39%
投资活动产生的现金流量净额	-14,300.00	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	5,933,838.30	-	-1,419,824.04	-	517.93%



## 项目重大变动原因

1. 报告期内，营业收入及营业成本较上年同期降幅分别为 64.74%，51.07%，主要原因为年初 1-4 月份订单少，5-6 月份订单陆续增加，发货基本集中在 8-9 月份。
2. 报告期内，毛利率为-3.49%，主要原因为销售收入较低，固定制造成本较高，收入涵盖不了分摊的制造成本。
3. 报告期内，其他收益较上年同期降幅 93.96%，主要原因为本期财政补贴收入为 0。
4. 报告期内，净利润较上年同期降幅 1297.15%，主要原因为营业收入降幅较大所致。
5. 报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期降幅 382.39%，主要原因为营业收入降低。
6. 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增副 517.93%，主要原因为从关联方借入资金 415 万元。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 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
公司治理风险	<p>公司于 2014 年 8 月 26 日整体变更设立为股份公司。股份公司设立后，虽然完善了法人治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度。由于股份公司成立时间短，仍可能存在不按制度执行的情况。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高要求。因此，未来经营中存在因公司治理不善，给公司持续、稳定经营带来不利影响的风险。</p> <p>应对措施：在主办券商的帮助下，公司管理层对公司治理中的运作，有了初步的理解；公司董事、监事、高级管理人员需要不断加深相关知识的学习，提高规范运作的意识，特别是要加强对相关法律法规及规章制度的有效执行性，参照上市公司的标准，建立完善的现代企业管理制度。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人为韦万富先生，对公司生产经营、财务决策、人事任免、利润分配等公司重大事项均具有控制权，从持股比例、与其他股东关联关系及所任职务方面都可能对公司的生产经营产生重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等方面进行</p>

	<p>不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：为有效降低控股股东不当控制风险，公司制定了“三会”议事规则，制定了《关联交易规则》、《对外投资融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等，完善了公司内控控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促大股东遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
人才短缺风险	<p>工商用制冷空调行业是一个具有较高科技含量的行业，对产品设计、系统优化、制造工艺、检测设备的要求都很高，需要一大批熟悉制冷空调设备制造技术的研发人员和技术工人，将来该行业对人才资源的竞争日趋激烈，人才短缺问题将成为制约工商用制冷空调行业发展的因素之一。</p> <p>应对措施：坚持人才培养与引进。公司将聘请一些有实践经验与能力的管理人才、资本运作人才，大力引进技术带头人和专家型高级人才，建立一支具有较高素质、能适应市场变化的人才队伍；完善员工培训体系，有计划、有目标地组织各种类型的培训，鼓励员工参加各种继续教育及技术交流，以优化员工知识结构，提高工作能力和技能水平；建立健全激励约束机制，建立公正、公平、公开，有利于鼓励先进、鞭策落后的薪酬体系，使生产、研发、销售、管理等各个部门的人员保持持续的动力与创新能力，全面提升企业核心竞争力。</p>
产业政策风险	<p>工商用制冷空调行业的下游行业主要是冷链物流行业、房地产行业以及医药化工等行业，下游行业受产业政策影响会直接影响到工商用制冷空调设备的生产、销售。另外，工商用制冷空调行业也是能源消耗大户，未来国家对该行业的标准要求会更加严格，对其发展也会产生重大影响。</p> <p>应对措施：（1）坚持品牌推广。公司将进一步加大产品及企业形象的宣传力度，并进行科学的组合传播，最大限度地提升品牌知名度与美誉度。公司以靠近目标市场的广告和专业媒体广告为主，适时参加较有影响力展销会，以达到宣传的最佳效果。</p> <p>（2）大力发展技术创新。公司将加大技术研发力度和科研经费投入，充分发挥公司在地源热泵方面的技术优势，强化“产学研”合作力度，重点依托与中科院广州能源所合建的“中低温热能利用研发中心”这一技术平台，通过自主研制开发、联合攻关和技术引进相结合的方式，对相关领域专业知识和应用技术深入研究，确保公司相关技术处于行业前列。</p>
存货风险	<p>报告期末，存货金额为 2853.94 万元，占流动资产比率为 68.49%，占资产总额的比例为 31.83%。存货占流动资产比例较高。虽然公司存货为定单生产，但金额较大的存货给公司的资金周转带来一定压力。</p> <p>应对措施：公司加强与客户的联系与沟通，要求客户按合同时间提货，对未按规定时间提货的客户，公司可通过销售渠道将</p>

	库存商品销售处理。
公司偿债能力不足及流动性不足的风险	<p>公司本期末资产负债率为 67.03%，本期末存货、应收账款及合同资产占流动资产的比例合计占比为 76.14%，公司存在偿债能力不足及流动性不足的风险。</p> <p>应对措施：加大市场推广力度，提高销售收入，加大应收帐款的回收管理，提高资产的利用率。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	2,900,000	2,900,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	10,000,000.00	188,805.31
销售产品、商品,提供劳务	4,368,000.00	291,253.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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	4,000,000.00	2,766,810.00
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		

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

预计的日常性关联交易,是公司经营活动中产生的正常交易行为,是合理的、必要的,不会对公司财务状况、经营成果产生不利影响。关联交易将遵循按照市场定价的原则,定价公允,不存在损害公司利益的情形。

(五) 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
公开转让说明书第三节、六(二)	董监高	同业竞争承诺	2014年9月11日		正在履行中
公开转让说明书第四节、八(七)	董监高	关联交易承诺	2014年9月11日		正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
无形资产-土地使用权	土地	抵押	9,121,701.00	10.17%	抵押借款
固定资产-1#厂房及厂区、2#厂房及配套设施、办公楼	厂房	抵押	22,074,470.30	24.62%	抵押借款
投资性房地产-2#厂房	厂房	抵押	8,907,984.50	9.94%	抵押借款
<b>总计</b>	-	-	40,104,155.80	44.73%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响

公司因生产经营需要，用公司厂房抵押贷款，补充流动性资金，对公司经营无不良影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	18,299,166	39.27%	0	18,299,166	39.27%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,241,666	17.69%	0	8,241,666	17.69%	
	董事、监事、高管	8,932,500	19.17%	0	8,932,500	19.17%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,300,834	60.73%	0	28,300,834	60.73%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,708,334	40.15%	0	18,708,334	40.15%	
	董事、监事、高管	16,267,500	34.91%	0	16,267,500	34.91%	
	核心员工	0		0	0		
总股本		46,600,000	-	0	46,600,000	-	
普通股股东人数						33	

#### 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%	期末持有无限售股份数量	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	山东欧森纳能源科技集团有限公司	18,050,000	0	18,050,000	38.73%	12,033,334	6,016,666	0	0
2	韦万富	8,900,000	0	8,900,000	19.10%	6,675,000	2,225,000	0	0
3	王军舰	5,500,000	0	5,500,000	11.80%	4,125,000	1,375,000	0	0
4	李程	2,390,000	0	2,390,000	5.13%	1,792,500	597,500	0	0
5	朱世光	2,130,000	0	2,130,000	4.57%	1,597,500	532,500	0	0
6	杨进忠	1,810,000	0	1,810,000	3.88%	0	1,810,000	0	0
7	韦万财	1,320,000	0	1,320,000	2.83%	990,000	330,000	0	0

8	杨建春	1,150,000	0	1,150,000	2.47%	0	1,150,000	0	0
9	韦万洲	1,000,000	0	1,000,000	2.14%	750,000	250,000	0	0
10	韦万军	930,000	0	930,000	2.00%	0	930,000	0	0
<b>合计</b>		43,180,000	-	43,180,000	92.65%	27,963,334	15,216,666	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

韦万富持有欧森纳能源科技集团股权比例为**66.67%**，王军舰持有欧森纳能源科技集团股权比例为**33.33%**，韦万富、韦万财、韦万洲、韦万军为兄弟关系，除此以外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
韦万富	董事长	男	1952年12月	2024年5月20日	2027年5月19日	8,900,000	0	8,900,000	19.10%
王军舰	副董事长	男	1970年5月	2024年5月20日	2027年5月19日	5,500,000	0	5,500,000	11.80%
李程	董事、总经理	男	1961年1月	2024年5月20日	2027年5月19日	2,390,000	0	2,390,000	5.13%
韦万财	董事	男	1956年4月	2024年5月20日	2027年5月19日	1,320,000	0	1,320,000	4.57%
于清泉	董事、副总经理	男	1982年11月	2024年5月20日	2027年5月19日	30,000	0	30,000	2.83%
曲勇	监事	男	1968年9月	2024年5月20日	2027年5月19日	298,900	0	298,900	0.64%
朱世光	监事	男	1966年7月	2024年5月20日	2027年5月19日	2,130,000	0	2,130,000	0.06%
韦万洲	监事	男	1964年4月	2024年5月20日	2027年5月19日	1,000,000	0	1,000,000	2.14%
殷立环	董事会秘书	女	1975年11月	2024年5月20日	2027年5月19日	120,000	0	120,000	0.26%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

韦万富、韦万财、韦万洲为兄弟关系，除此以外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱世光	董事	离任	监事	生产经营需要
于清泉	监事	新任	董事	生产经营需要

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(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	4	2
生产人员	17	13
销售人员	10	7
技术人员	30	28
财务人员	3	3
员工总计	64	53

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,062,148.55	181,174.71
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、2	1,993,238.82	3,238,043.54
应收款项融资	五、4	878,819.79	230,000.00
预付款项	五、5	6,224,445.43	6,393,492.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,628,978.03	1,395,535.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	28,539,399.17	28,120,763.76
其中：数据资源			
合同资产	五、3	1,193,246.85	1,172,499.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	149,805.60	99,870.40
<b>流动资产合计</b>		<b>41,670,082.24</b>	<b>40,831,380.74</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	五、9	8,907,984.50	9,040,552.94
固定资产	五、10	27,790,406.14	28,490,667.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	9,396,085.02	9,575,026.68
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	141,494.24	167,220.48
递延所得税资产	五、13	1,100,768.43	1,100,768.43
其他非流动资产	五、14	648,996.25	628,884.95
<b>非流动资产合计</b>		47,985,734.58	49,003,120.98
<b>资产总计</b>		89,655,816.82	89,834,501.72
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	9,813,693.15	
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、17	4,629,885.99	5,138,372.77
预收款项			
合同负债	五、18	2,849,633.25	3,000,621.23
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、19	936,493.43	1,683,367.21
应交税费	五、20	930,433.71	1,291,889.28
其他应付款	五、21	18,540,841.51	15,390,424.52
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、22	326,219.18	28,899,655.83
其他流动负债	五、23	370,452.32	390,080.77
<b>流动负债合计</b>		38,397,652.54	55,794,411.61
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	五、24	21,700,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		21,700,000.00	
<b>负债合计</b>		60,097,652.54	55,794,411.61
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、25	46,600,000.00	46,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	1,206,068.04	1,206,068.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	588,224.97	588,224.97
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-18,836,128.73	-14,354,202.90
归属于母公司所有者权益合计		29,558,164.28	34,040,090.11
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		29,558,164.28	34,040,090.11
<b>负债和所有者权益总计</b>		89,655,816.82	89,834,501.72

法定代表人：韦万富

主管会计工作负责人：李程

会计机构负责人：殷立环

## （二） 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>		3,985,965.71	11,304,285.55
其中：营业收入	五、29	3,985,965.71	11,304,285.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		8,598,089.47	13,024,881.82

其中：营业成本	五、29	4,123,720.77	8,427,676.67
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、30	290,060.25	421,707.97
销售费用	五、31	796,411.98	716,125.50
管理费用	五、32	1,626,168.28	1,698,547.57
研发费用	五、33	905,538.92	923,263.40
财务费用	五、34	856,189.27	837,560.71
其中：利息费用		855,714.09	843,867.57
利息收入		797.32	437.75
加：其他收益	五、35	110,437.23	1,826,997.22
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、36	78,139.32	231,862.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	9,870.49	32,763.05
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,413,676.72	371,026.58
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、38	68,249.11	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,481,925.83	371,026.58
减：所得税费用	五、39		-3,356.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,481,925.83	374,383.01
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）		-4,481,925.83	374,383.01
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）		-4,481,925.83	374,383.01
<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>		-4,481,925.83	374,383.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,481,925.83	374,383.01
(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）		-0.10	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.01

法定代表人：韦万富

主管会计工作负责人：李程

会计机构负责人：殷立环

### （三）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		1,388,597.86	9,410,765.91
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、40	460,707.32	1,827,434.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,849,305.18	11,238,200.88
购买商品、接受劳务支付的现金		1,700,931.75	3,811,917.81
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		2,906,901.59	1,905,610.89
支付的各项税费		680,547.07	1,185,054.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	1,599,489.23	2,551,389.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,887,869.64	9,453,972.58
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,038,564.46	1,784,228.30
<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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,300.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		14,300.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-14,300.00	
<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		31,800,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	4,150,000.00	250,000
<b>筹资活动现金流入小计</b>		35,950,000.00	250,000
偿还债务支付的现金		28,850,000.00	250,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		853,661.70	834,269.03
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、40	312,500.00	585,555.01
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,016,161.70	1,669,824.04



筹资活动产生的现金流量净额		5,933,838.30	-1,419,824.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			261.20
五、现金及现金等价物净增加额		880,973.84	364,665.46
加：期初现金及现金等价物余额		181,174.71	177,342.62
六、期末现金及现金等价物余额		1,062,148.55	542,008.08

法定代表人：韦万富

主管会计工作负责人：李程

会计机构负责人：殷立环

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 烟台欧森纳地源空调股份有限公司

### 二〇二四年半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

烟台欧森纳地源空调股份有限公司（以下称“公司”或“本公司”），注册地址：山东省烟台市莱山区恒辉路 18 号，总部地址：山东省烟台市莱山区恒辉路 18 号；实际从事的主要经营活动：制冷空调设备的开发、设计、制造、销售和售后服务。

本公司财务报表已于 2024 年 8 月 27 日经公司董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》及其应用指南、解释及其他相关规定编制。

此外，本公司还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年半年度的经营成果、所有者权益变动和现金流量。

### 2. 会计期间

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

### 3. 营业周期

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

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过 150 万元

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

### (1) 同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方在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。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日(取得控制权的

日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司,处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致,不一致的,按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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

少数股东分担的子公司的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余部分仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易,作为权益性交易核算,调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付或收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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子公司自购买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。

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (2) 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产、负债项目，按照资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的股东权益项目，按发生时的即期汇率折算。利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额在资产负债表中其他综合收益项目中列示。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：a) 以摊余成本计量的金融资产；b) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；c) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以

下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资和其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备

①预期信用损失的计量

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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12

个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### a) 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合如下：

应收账款组合 1 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利



### 其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

合同资产确定组合的依据如下：

#### 合同资产组合 1 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b) 该金融资产已转移，且本公司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；c) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

#### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已

解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### (3) 金融工具的公允价值确定

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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

## 11. 存货

(1) 存货的分类：存货主要分为原材料、低值易耗品、在产品和库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货的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：采用一次转销法。

(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。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

## 12. 合同资产

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在对该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

## 13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

## (2) 后续计量及损益确认方法

### 成本法核算的长期股权投资

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

### 权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### (3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

## 15. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧年限、估计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(%)
----	------	---------	--------	---------

房屋及建筑物	直线法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	直线法	8-15	0-5	6.33-12.50
运输设备	直线法	8-12	0-5	7.92-12.50
电子设备及其他	直线法	5-8	0-5	11.88-20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 其他说明

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

## 16. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 17. 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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者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时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

## 18. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。无形资产按取得时的实际成本计量，其中：购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计

量。

#### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研究阶段的支出全部费用化，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) 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；
- 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费用化，计入当期损益。

## 19. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以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，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应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。

## 20. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 22. 职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要为设定提存计划。

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工



提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：1) 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；2) 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

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23. 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①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；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司主要采用投入法确定履约进度，即根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。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。

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。但在有确凿证

据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的,本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价,是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的,本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息,并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

对于附有质量保证条款的销售,如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务,该质量保证构成单项履约义务。否则,本公司按照《企业会计准则第13号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

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。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,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。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的,首先将该款项确认为负债,待履行了相关履约义务时再转为收入。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

①商品销售:公司产品销售为自营,采用委托第三方物流公司运输或客户上门自提货方式,因此产品销售收入的确认为时点为库存商品发货出库并由对方验收确认时。

②提供劳务收入:本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。本公司在完成技术服务内容,取得客户验收单后确定提供劳务收入。劳务交易的结果不能可靠估计的,如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,则按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,则将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

## 24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

(1) 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准:

本公司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;除与资产相关的政府补助之外的其他政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,本公司区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助的确认和计量方法:

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

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

(3) 与收益相关的政府补助的确认和计量方法：

与收益相关的政府补助，本公司分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 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，计入当期损益或冲减相关成本；

2) 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4) 与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(5) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点：

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

## 25. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收

回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

### (3) 所得税的抵销

当本公司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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 26. 租赁

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- 2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (1) 作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输设备、土地使用权及其他。

#### (a) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，

且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (b) 后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### (c) 租赁变更

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

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

2) 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (d) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资

租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### 1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### 2) 融资租赁

在租赁期开始日，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，以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。

本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

### 27. 重要会计政策和会计估计变更的说明

#### (1) 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部颁布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会〔2022〕31号)，其中规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容，自公布之日起执行。

本公司自施行日起执行企业会计准则解释第16号，执行解释16号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	增值税应税收入	13%、9%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
房产税	房产原值	1.2%
土地税	土地面积	5.6元/平米

企业所得税	应纳税所得额	15%
-------	--------	-----

## 2. 税收优惠

本公司于 2023 年 11 月取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202337000420，有效期三年。高新技术企业适用企业所得税税率为 15%。

## 五、 财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指 2024 年 6 月 30 日，“期初”系指 2024 年 1 月 1 日，“本期”系指 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,952.40	11,752.39
银行存款	1,030,196.15	169,422.32
合计	1,062,148.55	181,174.71

### 2. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	877,506.63	1,698,045.18
1 至 2 年	453,210.24	867,609.25
2 至 3 年	513,470.00	604,925.00
3 至 4 年	374,840.50	413,190.50
4 至 5 年	580,190.00	560,990.00
5 年以上	6,972,488.35	6,960,788.35
合计	9,771,705.72	11,105,548.28

#### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,771,705.72	100	7,778,466.90	79.60%	1,993,238.82
合计	9,771,705.72	100	7,778,466.90	79.60%	1,993,238.82

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,105,548.28	100.00	7,867,504.74	70.84	3,238,043.54
合计	11,105,548.28	100.00	7,867,504.74	70.84	3,238,043.54

①期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备

组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	877,506.63	43,875.33	5.00%
1 至 2 年	453,210.24	45,321.02	10.00%
2 至 3 年	513,470.00	102,694.00	20.00%
3 至 4 年	374,840.50	149,936.20	40.00%
4 至 5 年	580,190.00	464,152.00	80.00%
5 年以上	6,972,488.35	6,972,488.35	100.00%
合计	9,771,705.72	7,778,466.90	79.60%

(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	转销或核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备						
按组合计提的坏账准备	7,867,504.74		89,037.84			7,778,466.90



合计	7,867,504.74		89,037.84		7,778,466.90
----	--------------	--	-----------	--	--------------

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款、合同资产和长期合同资产汇总金额 4,416,383.25 元占应收账款、合同资产和长期合同资产期末余额合计数的比例为 37.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,928,196.53 元。

### 3. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未逾期质保金	1,312,891.22	119,644.37	1,193,246.85	1,305,131.22	132,631.56	1,172,499.66
合计	1,312,891.22	119,644.37	1,193,246.85	1,305,131.22	132,631.56	1,172,499.66

(2) 报告期内账面价值无重大变动。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,312,891.22	100.00	119,644.37	9.11	1,193,246.85
合计	1,312,891.22	100.00	119,644.37	9.11	1,193,246.85

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,305,131.22	100.00	132,631.56	10.16	1,172,499.66
合计	1,305,131.22	100.00	132,631.56	10.16	1,172,499.66

① 按单项计提坏账准备

无

②按组合计提坏账准备

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	355,895.00	17,794.75	5.00
1 至 2 年	895,496.22	89,549.62	10.00
2 至 3 年	61,500.00	12,300.00	20.00
合计	1,312,891.22	119,644.37	9.11

(4) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	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	
未到期质保金	132,631.56		12,987.19			119,644.37
已到期质保金						
合计	132,631.56		12,987.19			119,644.37

(5) 本期无实际核销的合同资产。

#### 4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	878,819.79	230,000.00
合计	878,819.79	230,000.00

(1) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,161,313.97	
合计	3,161,313.97	

#### 5. 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	4,037,303.37	64.86	3,908,419.01	61.13
1 至 2 年	200,284.18	3.22	480,284.18	7.51
2 至 3 年	96,836.22	1.56	131,844.89	2.06
3 年以上	1,890,021.66	30.36	1,872,944.74	29.30
合计	6,224,445.43	100.00	6,393,492.82	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

本公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为 4,335,805.51 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 69.66%。

## 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,628,978.03	1,395,535.85
合计	1,628,978.03	1,395,535.85

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,551,764.55	1,272,303.30
1 至 2 年	32,807.59	113,055.59
2 至 3 年	99,232.80	54,507.67
3 至 4 年	18,840.47	49,892.66
4 至 5 年	103,488.92	93,463.99
5 年以上	303,051.23	281,621.65
合计	2,109,185.56	1,864,844.86

2) 按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	916,067.78	884,104.83
保证金及押金	43,775.91	49,775.91
代付款项	10,931.00	10,931.00
房租	532,647.19	432,947.19
借款	450,000.00	400,000.00
其他	155,763.68	87,085.93
合计	2,109,185.56	1,864,844.86

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)	
期初余额	37,687.36		431,621.65	469,309.01

期初其他应收款账面余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	10,898.52			10,898.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他减少				
期末余额	48,585.88		431,621.65	480,207.53

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	其他减少	
按单项计提的坏账准备	431,621.65					431,621.65
按组合计提的坏账准备	37,687.36	10,898.52				48,585.88
合计	469,309.01	10,898.52				480,207.53

5) 本期无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
烟台欧森纳换热科技有限公司	房租	532,647.19	1年以内	25.25	26,632.36
赵英	备用金	118,000.00	1年以内	5.59	1,180.00
伍泽刚	借款	150,000.00	1年以内	7.11	150,000.00
于清泉	备用金	236,784.83	1年以内	11.23	2,367.85
钟克志	借款	190,000.00	1年以内	9.01	9,500.00
合计		1,227,432.02		58.19	189,680.21

7. 存货

(1) 存货分类:

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	2,901,883.85		2,901,883.85	2,954,012.33		2,954,012.33
库存商品	9,513,030.44	29,613.96	9,483,416.48	8,853,972.93	29,613.96	8,824,358.97
半成品及在产品	19,906,672.26	3,752,573.42	16,154,098.84	20,094,965.88	3,752,573.42	16,342,392.46
合计	32,321,586.55	3,782,187.38	28,539,399.17	31,902,951.14	3,782,187.38	28,120,763.76

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	29,613.96					29,613.96
半成品及在产品	3,752,573.42					3,752,573.42
合计	3,782,187.38					3,782,187.38

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化情况。

## 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
多缴土地使用税	149,805.60	99,870.40
合计	149,805.60	99,870.40

## 9. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,161,797.21	11,161,797.21
2. 本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,161,797.21	11,161,797.21
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	2,121,244.27	2,121,244.27
2. 本期增加金额	132,568.44	132,568.44
(1) 计提或摊销	132,568.44	132,568.44
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,253,812.71	2,253,812.71
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,907,984.50	8,907,984.50
2. 期初账面价值	9,040,552.94	9,040,552.94

注：投资性房地产中用于向潍坊银行股份有限公司烟台分行进行抵押借款的房产原值11,161,797.21元，净值8,907,984.50元。详见附注五、16“短期借款”。

## 10. 固定资产

### (1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	29,407,896.18	10,866,797.57	1,857,289.16	983,006.31	43,114,989.22
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司减少					
4. 期末余额	29,407,896.18	10,866,797.57	1,857,289.16	983,006.31	43,114,989.22
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,870,516.31	5,409,510.68	1,475,595.63	868,699.10	14,624,321.72
2. 本期增加金额	349,590.90	307,341.85	30,688.08	12,640.53	700,261.36
(1) 计提	349,590.90	307,341.85	30,688.08	12,640.53	700,261.36
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司减少					
4. 期末余额	7,220,107.21	5,716,852.53	1,506,283.71	881,339.63	15,324,583.08

三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	22,187,788.97	5,149,945.04	351,005.45	101,666.68	27,790,406.14
2. 期初账面价值	22,537,379.87	5,457,286.89	381,693.53	114,307.21	28,490,667.50

说明：固定资产期末余额中用于向潍坊银行股份有限公司烟台分行、山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台分行进行抵押借款的房产原值 29,269,996.18 元，净值 22,074,470.30 元。详见附注五、16 “短期借款”、附注五、22 “一年内到期的非流动负债”及五、24 “长期借款”。

- (2) 本期无暂时闲置的固定资产；
- (3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产；
- (4) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

## 11. 无形资产

- (1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,349,700.00	739,455.02	13,089,155.02
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

4. 期末余额	12,349,700.00	739,455.02	13,089,155.02
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,103,044.20	411,084.14	3,514,128.34
2. 本期增加金额	124,954.80	53,986.86	178,941.66
(1) 计提	124,954.80	53,986.86	178,941.66
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	3,227,999.00	465,071.00	3,693,070.00
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	9,121,701.00	274,384.02	9,396,085.02
2. 期初账面价值	9,246,655.80	328,370.88	9,575,026.68

注：无形资产中用于向潍坊银行股份有限公司烟台分行、山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台分行进行抵押借款的土地使用权原值 12,349,700.00 元，净值 9,121,701.00 元。详见附注五、16 “短期借款”、附注五、22 “一年内到期的非流动负债”及五、24 “长期借款”。

(2) 本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 本期无未办妥产权证书的土地使用权。

## 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
防水一期	167,220.48		25,726.24		141,494.24
合计	167,220.48		25,726.24		141,494.24

## 13. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产：



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	7,338,456.19	1,100,768.43	7,338,456.19	1,100,768.43
合计	7,338,456.19	1,100,768.43	7,338,456.19	1,100,768.43

(2) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,966,316.50	4,966,316.50
可抵扣亏损	20,922,726.02	20,922,726.02
合计	25,889,042.52	25,889,042.52

#### 14. 其他非流动资产

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
预付设备工程款	14,300.00		14,300.00	14,300.00		14,300.00
长期应收质保金	690,952.95	56,256.70	634,696.25	667,724.95	53,140.00	614,584.95
合计	705,252.95	56,256.70	648,996.25	682,024.95	53,140.00	628,884.95

#### 15. 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	11,161,797.21	8,907,984.50	抵押	借款	11,161,797.21	9,040,552.94	抵押	借款
固定资产	29,269,996.18	22,074,470.30	抵押	借款	29,269,996.18	22,422,423.62	抵押	借款
无形资产	12,349,700.00	9,121,701.00	抵押	借款	12,349,700.00	9,246,655.80	抵押	借款
合计	52,781,493.39	40,104,155.80			52,781,493.39	40,709,632.36		

#### 16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	9,800,000.00	
未到付息日的利息	13,693.15	
合计	9,813,693.15	

1) 无已逾期未偿还的短期借款。

2) 公司向潍坊银行股份有限公司烟台分行借款 9,800,000.00 元, 合同编号为 2024 年 0520 第 20 号, 借款期限为 2024 年 5 月 20 日至 2025 年 5 月 20 日, 借款条件为: 抵押, 公司以所持有的不动产作抵押提供担保, 不动产证号为鲁(2021)烟台市莱不动产权第 0005147 号。

## 17. 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,648,409.09	1,918,423.35
1 年以上	2,981,476.90	3,219,949.42
合计	4,629,885.99	5,138,372.77

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,849,633.25	3,000,621.23
合计	2,849,633.25	3,000,621.23

(2) 无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 报告期内无账面价值发生重大变动的款项。

## 19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,350,367.21	1,587,978.20	2,001,851.98	936,493.43
二、离职后福利—设定提存计划	333,000.00	197,205.06	530,205.06	
三、辞退福利		18,800.00	18,800.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,683,367.21	1,803,983.26	2,550,857.04	936,493.43

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	969,641.93	1,587,978.20	2,001,851.98	555,768.15
二、职工福利费		71,223.36	71,223.36	
三、社会保险费		108,477.12	108,477.12	
其中：医疗保险费		95,487.84	95,487.84	
工伤保险费		12,989.28	12,989.28	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金	380,725.28			380,725.28
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
八、其他				
合计	1,350,367.21	1,767,678.68	2,181,552.46	936,493.43

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	333,000.00	188,939.52	521,939.52	
二、失业保险费		8,265.54	8,265.54	
合计	333,000.00	197,205.06	530,205.06	

## 20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	770,301.30	1,162,924.78
房产税	77,211.63	77,211.63
土地使用税	49,935.20	
城市建设维护费	1,371.14	11,778.09
教育费附加	587.63	5,047.75
地方教育费附加	391.76	3,365.17
个人所得税	29,065.86	27,339.67
印花税	1,569.19	4,222.19
合计	930,433.71	1,291,889.28

## 21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	679,209.00	679,209.00
其他应付款	17,861,632.51	14,711,215.52
合计	18,540,841.51	15,390,424.52

### (1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款到期应付利息	679,209.00	679,209.00
合计	679,209.00	679,209.00

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
吉林远通路桥工程集团股份有限公司	679,209.00	延期支付
合计	679,209.00	

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	13,312,500.00	9,225,000.00
往来款等	3,194,469.39	4,285,159.39

押金、质保金	15,040.00	14,640.00
代理费	3,760.20	3,760.20
备用金	321,105.92	74,280.81
其他	1,014,757.00	1,108,375.12
合计	17,861,632.51	14,711,215.52

2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	300,000.00	28,850,000.00
长期借款未到付息日的利息	26,219.18	49,655.83
合计	326,219.18	28,899,655.83

(1) 无已逾期未偿还的一年内到期的非流动负债。

保证、抵押借款：

1) 公司向山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台分行借款 1,000,000.00 元，合同编号为龙农商行烟分流借字（2024）年第 0576 号，借款期限为 2024 年 5 月 14 日至 2026 年 5 月 19 日，并按还款计划（共分五次）分期还本，借款条件为：保证：自然人韦万富、李程、王军舰承担连带责任保证；抵押：公司以所持有的不动产作抵押提供担保，不动产证号为鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005146 号、鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005148 号。截至 2024 年 6 月 30 日未到期借款本金为 1,000,000.00 元，其中一年内到期 100,000.00 元。

2) 公司向山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台分行借款 2,000,000.00 元，合同编号为龙农商行烟分流借字（2024）年第 0577 号，借款期限为 2024 年 5 月 23 日至 2026 年 5 月 19 日，并按还款计划（共分四次）分期还本，借款条件为：保证：自然人韦万富、李程、王军舰承担连带责任保证；抵押：公司以所持有的不动产作抵押提供担保，不动产证号为鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005146 号、鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005148 号。截至 2024 年 6 月 30 日未到期借款本金为 2,000,000.00 元，其中一年内到期 100,000.00 元。

3) 公司向山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台分行借款 19,000,000.00 元，合同编号为龙农商行烟分流借字（2024）年第 0575 号，借款期限为 2024 年 5 月 9 日至 2026 年 5 月 19 日，并按还款计划（共分五次）分期还本，借款条件为：保证：自然人韦万富、李程、王军舰承担连带责任保证；抵押：公司以所持有的不动产作抵押提供担保，不动产证号为鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005146 号、鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005148 号。截至 2024 年 6 月 30 日未到期借款本金为 19,000,000.00 元，其中一年内到期 100,000.00 元。

## 23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	370,452.32	390,080.77

合计	370,452.32	390,080.77
----	------------	------------

## 24. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	21,700,000.00	
合计	21,700,000.00	

### (1) 无已逾期未偿还的长期借款。

#### 保证、抵押借款：

1) 公司向山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台分行借款 1,000,000.00 元，合同编号为龙农商行烟分流借字（2024）年第 0576 号，借款期限为 2024 年 5 月 14 日至 2026 年 5 月 19 日，并按还款计划（共分五次）分期还本，借款条件为：保证：自然人韦万富、李程、王军舰承担连带责任保证；抵押：公司以所持有的不动产作抵押提供担保，不动产证号为鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005146 号、鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005148 号。截至 2024 年 6 月 30 日未到期借款本金为 1,000,000.00 元，其中一年内到期 100,000.00 元。

2) 公司向山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台分行借款 2,000,000.00 元，合同编号为龙农商行烟分流借字（2024）年第 0577 号，借款期限为 2024 年 5 月 23 日至 2026 年 5 月 19 日，并按还款计划（共分四次）分期还本，借款条件为：保证：自然人韦万富、李程、王军舰承担连带责任保证；抵押：公司以所持有的不动产作抵押提供担保，不动产证号为鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005146 号、鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005148 号。截至 2024 年 6 月 30 日未到期借款本金为 2,000,000.00 元，其中一年内到期 100,000.00 元。

3) 公司向山东龙口农村商业银行股份有限公司烟台分行借款 19,000,000.00 元，合同编号为龙农商行烟分流借字（2024）年第 0575 号，借款期限为 2024 年 5 月 9 日至 2026 年 5 月 19 日，并按还款计划（共分五次）分期还本，借款条件为：保证：自然人韦万富、李程、王军舰承担连带责任保证；抵押：公司以所持有的不动产作抵押提供担保，不动产证号为鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005146 号、鲁（2021）烟台市莱不动产权第 0005148 号。截至 2024 年 6 月 30 日未到期借款本金为 19,000,000.00 元，其中一年内到期 100,000.00 元。

## 25. 股本

股东名称	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,600,000.00						46,600,000.00

## 26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,206,068.04			1,206,068.04

合计	1,206,068.04		1,206,068.04
----	--------------	--	--------------

## 27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	588,224.97			588,224.97
合计	588,224.97			588,224.97

## 28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-14,354,202.90	-11,065,968.34
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-14,354,202.90	-11,065,968.34
加：本期净利润	-4,481,925.83	-3,288,234.56
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
转增资本		
其他		
期末未分配利润	-18,836,128.73	-14,354,202.90

## 29. 营业收入和营业成本

### （1）营业收入、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	3,368,234.85	3,695,919.17	10,043,262.04	7,859,096.95
其他业务	617,730.86	427,801.60	1,261,023.51	568,579.72
合计	3,985,965.71	4,123,720.77	11,304,285.55	8,427,676.67

## 30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,490.83	40,150.71
教育费附加	6,638.93	14,761.44
地方教育费附加	4,425.96	9,670.06
房产税	154,423.26	154,423.26
土地使用税	99,870.40	199,740.80
印花税	9,210.87	2,961.70
合计	290,060.25	421,707.97

## 31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费	61,870.48	53,391.96
招待费	59,824.42	73,045.46

广告费	31,557.69	19,046.58
工资	338,302.70	432,158.92
差旅费	230,525.69	127,849.73
办公费	6,226.87	1,796.00
折旧费	1,626.96	1,626.96
售后材料费	60,000.00	
其他	6,477.17	7,209.89
合计	796,411.98	716,125.50

### 32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	226,815.18	252,245.39
职工薪酬	649,036.54	724,585.68
差旅费	27,106.87	8,373.58
办公费	22,936.16	25,304.64
董事会费	9,480.00	44,048.04
车辆费用	37,157.92	29,169.03
无形资产摊销	178,941.66	178,941.66
招待费	180,173.56	159,398.00
上市费用	94,339.62	86,037.74
其他	200,180.77	190,443.81
合计	1,626,168.28	1,698,547.57

### 33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	92,920.35	108,769.92
燃料及动力	80,012.45	78,835.01
职工薪酬	460,094.78	513,260.04
折旧费	205,286.20	211,164.05
差旅费	67,225.14	11,234.38
合计	905,538.92	923,263.40

### 34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	855,714.09	837,988.53
减：利息收入	797.32	437.75

手续费支出	1,272.50	271.13
汇兑损益		-261.2
合计	856,189.27	837,560.71

### 35. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		1,826,997.22
进项税加计抵减	110,437.23	
合计	110,437.23	1,826,997.22

### 36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	89,037.84	236,298.14
其他应收款坏账损失	-10,898.52	-4,435.56
合计	78,139.32	231,862.58

### 37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		
合同资产减值损失	12,987.19	29,566.96
长期合同资产减值损失	-3,116.70	3,196.09
合计	9,870.49	32,763.05

### 38. 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
罚款、滞纳金	68,249.11		
合计	68,249.11		

### 39. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		-3,356.43
合计		-3,356.43

### 40. 现金流量表项目

#### (1) 与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
政府补助		1,826,997.22
利息收入	797.32	437.75



往来款及其他	459,910.00	
合计	460,707.32	1,827,434.97

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
费用类支出	1,437,489.23	1,643,983.10
往来款及其他	162,000.00	907,406.04
合计	1,599,489.23	2,551,389.14

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 收到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
往来借款	4,150,000.00	250,000.00
合计	4,150,000.00	250,000.00

2) 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
往来借款	312,500.00	585,555.01
合计	312,500.00	585,555.01

41. 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	-4,481,925.83	374,383.01
加: 信用减值损失	-78,139.32	-231,862.58
资产减值损失	-9,870.49	-32,763.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	832,829.80	864,174.95
无形资产摊销	178,941.66	178,941.66
长期待摊费用摊销	25,726.24	25,726.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
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)	843,918.20	828,399.92
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)		-3,356.43
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)	-418,635.41	3,010,385.44
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	528,806.26	-2,748,576.08
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,460,215.57	-481,224.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,038,564.46	1,784,228.30
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	1,062,148.55	542,008.08
减：现金的期初余额	181,174.71	177,342.62
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	880,973.84	364,665.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,062,148.55	181,174.71
其中：库存现金	31,952.40	11,752.39
可随时用于支付的银行存款	1,030,196.15	169,422.32
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,062,148.55	181,174.71

## 六、 研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	92,920.35	108,769.92
燃料及动力	80,012.45	78,835.01
职工薪酬	460,094.78	513,260.04
折旧费	205,286.20	211,164.05
差旅费	67,225.14	11,234.38
合计	905,538.92	923,263.40
其中：费用化研发支出		
资本化研发支出		

## 七、 政府补助

1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

## 2. 涉及政府补助的负债项目

无

## 3. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
人才补贴		1,500.00	与收益相关
山东省重点研发计划		1,800,000.00	与收益相关
普惠小微减息		25,497.22	与收益相关
合计		1,826,997.22	

## 八、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具的风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算，2024年6月30日本公司的资产及负债均为人民币余额。

##### 2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长期融资需求。

#### (2) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，本公司安排相关部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

### (3) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 九、 关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东欧森纳能源科技集团有限公司	山东省烟台莱山区恒辉路	新能源和节能环保技术研发、转让、推广、服务；合同能源管理；新能源工程项目的设计、施工；以自有资产投资及咨询服务。	1,800 万元	38.7339	38.7339

本公司的母公司情况的说明：山东欧森纳能源科技集团有限公司原名烟台欧森纳制冷设备有限公司，成立于 2010 年 4 月 8 日，注册资本为 1800 万元，其中，韦万富认缴出资 1200 万元，占注册资本的 66.67%；王军舰认缴出资 600 万元，占注册资本的 33.33%。

本公司最终控制方是韦万富。

### 2. 本公司的子公司情况

无

### 3. 本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
烟台欧森纳思源装饰工程有限公司	受同一方控制
吉林欧森纳清洁能源服务有限公司	受同一方控制
烟台同邦辐射采暖设备有限公司	出资人关联
烟台欧森纳换热科技有限公司	受同一方控制
山东欧森纳清洁能源服务有限公司	受同一方控制
山东欧森纳太阳能幕墙科技有限公司	出资人关联-兼法人代表
上海欧森纳能源科技股份有限公司	出资人关联
吉林远通路桥工程集团股份有限公司	受同一方控制
吉林远通生物能源有限公司	受同一方控制
佛山欧森纳电器有限公司	受同一方控制
朱世光	公司股东、高管

李程	公司股东、高管
曲勇	公司股东、高管
王军舰	公司股东、董事
韦万军	实际控制人的近亲属
宋兰	实际控制人的近亲属

## 5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

销售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林欧森纳清洁能源服务有限公司	销售商品	35,003.54	
烟台欧森纳换热科技有限公司	销售商品		99,864.66
烟台欧森纳换热科技有限公司	售后服务	87,442.12	
合计		122,445.66	99,864.66

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台欧森纳换热科技有限公司	采购商品	188,805.31	484,792.94
合计		188,805.31	484,792.94

(2) 关联方租赁：

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
烟台欧森纳换热科技有限公司	厂房	168,807.34	168,807.34
合计		168,807.34	168,807.34

(3) 关联方担保情况：

本公司作为担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台欧森纳换热科技有限公司	2,900,000.00	2023.3.15	2026.2.27	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韦万富、李程、王军舰	1,000,000.00	2026.05.19	2029.05.19	否
韦万富、李程、王军舰	2,000,000.00	2026.05.19	2029.05.19	否
韦万富、李程、王军舰	19,000,000.00	2026.05.19	2029.05.19	否

(4) 关联方资金拆借:

关联方	本期拆借金额	本期偿还金额	备注
拆入			
吉林远通路桥工程集团股份有限公司	4,150,000.00		借款
山东欧森纳能源科技集团有限公司	547,910.00	5,000.00	往来款
韦万富		312,500.00	借款
烟台欧森纳换热科技有限公司	459,331.00	2,072,931.00	往来款
合计	5,157,241.00	2,390,431.00	

(5) 关键管理人员报酬:

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	323,700.00	322,800.00

(6) 其他关联交易:

关联方	关联交易内容	本年度	上年度
韦万富	资金占用利息	37,500.00	15,000.00
合计		37,500.00	15,000.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东欧森纳清洁能源服务有限公司	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00
应收账款	烟台欧森纳思源装饰工程有限公司	386,149.20	38,614.92	386,149.20	38,614.92
应收账款	吉林远通路桥工程集团股份有限公司	186,460.00	9,323.00	186,460.00	9,323.00
预付账款	烟台欧森纳换热科技有限公司	2,364,273.04		2,202,990.30	
预付账款	吉林远通路桥工程集团股份有限公司	297,500.00		297,500.00	
预付账款	佛山欧森纳电器有限公司	298,400.00		298,400.00	
预付账款	烟台欧森纳思源装饰工程有限公司	15,000.00		15,000.00	
其他应收款	朱世光			9,600.00	96
其他应收款	烟台欧森纳换热科技有限公司	532,647.19	26,632.36	432,947.19	21,647.36

其他应收款	李程	2,688.19	26.88	4,011.19	40.11
其他应收款	曲勇			8,148.00	81.48
其他应收款	烟台欧森纳思源装饰工程有限公司	61,677.75	616.78	61,677.75	616.78
合同资产	烟台欧森纳思源装饰工程有限公司			63,803.05	6,380.31

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	韦万军	169,070.00	169,070.00
应付账款	吉林远通路桥工程集团股份有限公司		181,580.00
应付账款	吉林欧森纳清洁能源服务有限公司	31,447.60	9,764.00
其他应付款	山东欧森纳能源科技有限公司	608,453.33	65,543.33
其他应付款	吉林远通路桥工程集团股份有限公司	12,679,209.00	8,529,209.00
其他应付款	烟台欧森纳换热科技有限公司	2,446,978.06	4,060,578.06

## 7. 关联方承诺

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要关联方承诺。

## 十、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

### 1. 重要的非调整事项

无

### 2. 利润分配情况

无

### 3. 其他资产负债表日后事项说明

无

## 十二、其他重要事项

无

## 十三、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
处置子公司产生的投资收益		
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	110,437.23	
交易价格显失公允的交易产生的损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,249.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		



少数股东权益影响额（税后）		
合计	42,188.12	

## 2. 净资产收益率及每股收益

(1) 净资产收益率及每股收益明细情况：

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
归属于公司普通股股东的净利润	-14.09	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.23	-0.10	-0.10

(2) 加权平均净资产收益率的计算过程：

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-4,481,925.83
非经常性损益	B	42,188.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-4,524,113.95
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	34,040,090.11
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	K	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	L	
报告期月份数	M	6
加权平均净资产	$N=D+A/2+E \times F/M - I \times J/M \pm K \times L/M$	31,799,127.20
加权平均净资产收益率	$O=A/N$	-14.09%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$P=C/N$	-14.23%

(3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程：

①基本每股收益的计算过程：

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-4,481,925.83
非经常性损益	2	42,188.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-4,524,113.95
期初股份总数	4	46,600,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6 \times 7/11 - 8 \times 9/11 - 10$	46,600,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.10
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.10

②稀释每股收益的计算过程：

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

烟台欧森纳地源空调股份有限公司

2024年8月27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
税务政策退税	110,437.23
其他	-68,249.11
非经常性损益合计	42,188.12
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	42,188.12

### 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