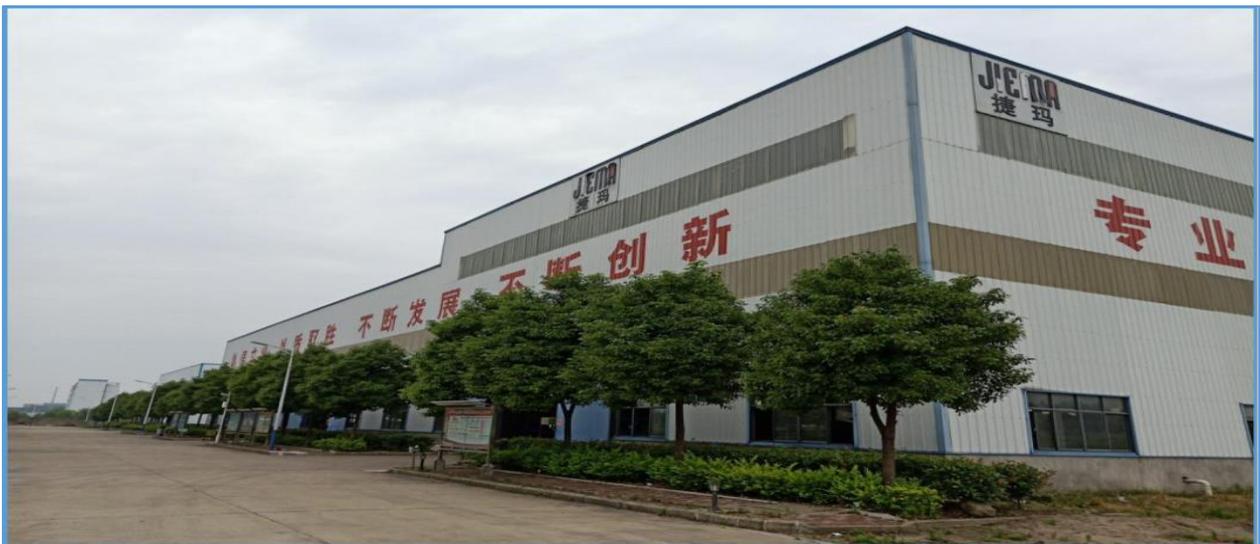


JIEMA

捷玛股份

NEEQ : 873302

广东捷玛节能科技股份有限公司



半年度报告

2024

重要提示

一、董事梁峻豪对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，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。存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
梁峻豪	董事	弃权	董事梁峻豪表示“从半年报数据看，贵司本次半年度报告中并未针对部分数据变动的的原因进行具体说明，同时贵司向我司提供议案内容审核文件较晚，我司审核时间过短，故无法对半年报披露内容承担个别及连带责任”。

二、公司负责人聂保华、主管会计工作负责人冯育周及会计机构负责人（会计主管人员）刘毅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	7
第二节	会计数据和经营情况	9
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	28
第六节	财务会计报告	31
附件 I	会计信息调整及差异情况	130
附件 II	融资情况	131

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
捷玛股份、公司、本公司	指	广东捷玛节能科技股份有限公司
公司高级管理人员	指	董事长、总经理、副总经理、财务经理
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东捷玛节能科技股股份有限公司章程》
上年同期	指	2023年1月1日-2023年06月30日
报告期	指	2024年1月1日-2024年06月30日
报告期末	指	2024年06月30日
元、万元	指	人民币元、万元
湖北捷玛	指	湖北捷玛换热设备制造有限公司，该公司为捷玛股份全资子公司
捷玛优立特	指	广东捷玛优立特环保科技有限公司，该公司为捷玛股份控股子公司
捷盛环保	指	湖北捷盛环保工程有限公司，该公司为捷玛股份控股子公司
新疆分公司	指	广东捷玛节能科技股份有限公司新疆分公司
捷作投资	指	广州捷作投资合伙企业（有限合伙），该公司为捷玛股份股东
捷战投资	指	广州捷战投资合伙企业（有限合伙），该公司为捷玛股份股东
开沅信息	指	深圳市开沅信息咨询有限公司，该公司为捷玛股份股东
科学城创投	指	广州科学城创业投资管理有限公司（前身为广州科学城创业投资有限公司），该公司为捷玛股份股东
主办券商、粤开证券	指	粤开证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

律师事务所	指	北京市康达（广州）律师事务所
换热器	指	换热器（heat exchanger），是将热流体的部分热量传递给冷流体的设备，又称热交换器
板式换热器	指	是由一系列具有一定波纹形状的金属片叠装而成的一种高效换热器，各种板片之间形成薄矩形通道，通过板片进行热量交换。板式换热器是液—液、液—汽进行热交换的理想设备
管壳式换热器	指	又称列管式换热器，是以封闭在壳体中管束的壁面作为传热面的间壁式换热器
板片	指	专门用于板式换热器中用来隔离介质和进行热交换的部件，是板式换热器的重要组成部分
压力容器	指	压力容器，是指盛装气体或者液体，承载一定压力的密闭设备
ISO	指	国际标准化组织（International Organization for Standardization, ISO）简称 ISO，是一个全球性的非政府组织，是国际标准化领域中一个十分重要的组织
CE	指	是一种安全认证标志，被视为制造商打开并进入欧洲市场的护照

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东捷玛节能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangdongJiemaEnergy SavingTechnologyCo.,LTD.		
	-		
法定代表人	聂保华	成立时间	2005年9月1日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（聂保华），一致行动人为（冯育周）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-其他制造业-其他未列明制造业-其他未列明制造业		
主要产品与服务项目	板式换热器、空气散热器、管壳式换热器、压力容器、污水处理等		
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	捷玛股份	证券代码	873302
挂牌时间	2019年7月17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）	39,475,000
主办券商（报告期内）	粤开证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市黄埔区科学大道60号开发区控股中心19、22、23层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘毅	联系地址	广州市黄埔区科丰路31号华南新材料创新园G1栋708房
电话	020-82249117	电子邮箱	408194141@qq.com
传真	020-82247057		
公司办公地址	广州市黄埔区科丰路31号华南新材料创新园G1栋708	邮政编码	510525
公司网址	www.gzjiema.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	9144011277837912XG		
注册地址	广东省广州市黄埔区南岗街笔岗路 73 号之二		
注册资本（元）	39,475,000	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

(一) 研发模式

公司设有专门的技术研发部门，负责公司新工艺、新技术、新产品的研发、运用和推广。由于公司目前对客户销售均为个性化定制，属于根据客户订单进行研发、设计的模式。公司研发以自主创新为主，通过自身的研发人员和技术积累资源进行研究开发，实现创新产品的产业化，未来将通过与高校产学研合作模式，加大研究力度。目前，公司已形成较多自主创新成果，对公司新产品的推广、生产技艺的提高起到了重要作用。未来公司将持续引入研发技术人员，加大研发投入，完善研发体系，确保研发能力处于行业前列。

(二) 生产模式

公司属于定制生产模式，公司主要产品均属于定制的非标准化产品，各类产品主要为“以销定产”，即根据合同的交货约定由生产部门制定详细生产计划。生产部门按照营销部的销售合同及技术支持部提供的图纸、工艺流程组织生产。公司对产品的质量有着严格的控制体系，在生产过程中，公司严格按照质量手册的要求，进行系统化、程序化的生产运作，保证产品质量的可靠性与稳定性。

(三) 采购模式

公司的原材料均在国内采购，采购的原材料主要是不锈钢和碳钢。公司主要采取按需采购的模式，根据生产计划、生产物料清单，确定原材料采购计划。公司根据月度生产计划和销售计划，以及库存数量综合考虑之后进行统一采购。公司也会根据原材料价格走势情况以及分析公司一定时期内可能的订单，合理安排原材料采购，对原材料的采购数量进行及时调整。公司会从原材料的质量、价格、交货时间等方面综合评价原材料供应商，并与主要的原材料供应商达成了长期良好的合作关系，从而确保采购渠道的稳定并能合理控制原材料的采购成本。

(四) 销售模式

公司产品的销售方式包括直销和经销，主要以直销为主，经过多年的发展，公司已经建立了较为稳定的销售团队和销售渠道。公司也建立了较为健全的市场开拓体制、销售制度和售后服务制度，最大化地稳定了公司的客户资源。公司与老客户会达成长期销售合

约，并根据客户的订单生产产品。公司除了销售产品外，公司还会尽可能为客户提供热交换节能整体解决方案。公司既有内销也有外销，由于外销的占比较低，公司没有专门设立外贸部对境外销售进行管理。公司主要通过直接拜访、网络、参加展会、客户推荐等多种方式接触客户。截至本年度报告披露之日，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	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	“高新技术企业”认定：我司于 2018 年 11 月通过了广东省科学技术厅认定，并于 2021 年 12 月通过高新认定复审，即提升了我司的竞争力，也激发了企业的自主创新和科技 创新的能力。2023 年 07 月 13 日收到关于广东省第五批专精特新“小巨人”企业和第二批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示。被认定为国家级专精特新“小巨人”企业。

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	71,787,327.69	65,836,205.25	9.04%
毛利率%	28.25%	33.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,026,287.58	260,554.13	293.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,036,652.92	-801,919.28	153.97%
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）	0.87%	0.22%	-
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	-1.73%	-0.69%	-

性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.0260	0.0066	293.94%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	392,957,298.82	366,843,845.26	7.12%
负债总计	274,380,876.13	249,293,005.19	10.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	118,213,106.27	117,186,818.69	1.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.9946	2.97	0.83%
资产负债率%(母公司)	66.63%	64.04%	-
资产负债率%(合并)	69.82%	67.96%	-
流动比率	1.33	1.32	-
利息保障倍数	1.00	1.19	-
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	2,457,071.92	-62,058.52	-4,059.28%
应收账款周转率	0.56	0.66	-
存货周转率	0.69	0.54	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.12%	23.97%	-
营业收入增长率%	9.04%	-1.86%	-
净利润增长率%	158,029.83%	-99.96%	-

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	6,624,837.33	1.69%	6,728,493.80	1.68%	-1.54%
应收票据	425,499.39	0.11%	0	0%	0%
应收账款	137,758,987.05	35.06%	118,654,521.33	29.68%	16.10%

预付账款	54,655,536.89	13.91%	49,864,729.16	12.47%	9.61%
其他应收款	29,620,070.31	7.54%	18,432,623.62	4.61%	60.69%
存货	71,282,584.77	18.14%	78,315,313.76	19.59%	-8.98%
固定资产	45,128,414.46	11.48%	55,814,559.40	13.96%	-19.15%
在建工程	2,568,066.44	0.65%	1,072,456.92	0.27%	139.46%
无形资产	7,609,140.00	1.94%	7,704,355.98	1.93%	-1.24%
短期借款	83,390,054.48	21.22%	80,329,684.26	20.09%	3.81%
长期借款	25,500,000.00	6.49%	27,300,000.00	6.83%	-6.59%
其他应付款	43,732,444.09	11.13%	27,489,979.11	6.88%	59.09%

项目重大变动原因

(1) 其他应付款本期43,732,444.09元, 比上期增加59.09%, 主要是由于报告期内公司新增往来款尚未结算所致。

(2) 应收账款本期137,758,987.05元, 比上期增加16.10%, 主要是由于报告期内企业订单增多, 企业大多没有预付款, 并且周期较长, 导致应收账款增加。

(3) 其他应收款本期29,620,070.31元, 比上期增加60.69%, 主要是由于报告期内保函保证金增加。

(4) 在建工程本期2,568,066.44元, 比上期增加139.46%, 主要是由于报告期内是因为我公司湖北捷玛厂房三期项目工程安装所致。

(5) 长期借款本期25,500,000元, 比上期减少6.59%, 主要是由于报告期内偿还了银行贷款所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	71,787,327.69	-	65,836,205.25	-	9.04%
营业成本	51,510,917.14	71.75%	43,562,589.67	68.53%	18.25%
毛利率	28.25%	-	33.83%	-	-
销售费用	4,242,619.94	5.91%	3,983,618.00	6.05%	6.5%

管理费用	7,362,661.99	10.26%	9,435,823.36	14.33%	-21.97%
研发费用	5,071,207.95	7.06%	5,748,579.71	8.73%	-11.78%
财务费用	4,756,953.47	6.63%	3,749,766.45	5.70%	26.86%
信用减值损失	-2,030,712.08	-2.83%	-265,484.51	-0.08%	644.91%
其他收益	3,639,022.76	5.07%	1,421,349.07	2.16%	156.03%
营业利润	47,403.00	0.07%	164,158.02	-0.05%	-71.12%
营业外收入	54,878.31	0.08%	115,434.29	0.18%	-52.46%
营业外支出	113,830.98	0.16%	300,484.16	0.46%	-62.12%
净利润	1,025,582.62	1.43%	648.57	0%	158,029.83%
经营活动产生的现金流量净额	2,457,071.92	-	-62,058.52	-	-4,059.28%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-2,137,325.74	-	415.08%
筹资活动产生的现金流量净额	8,448,251.35	-	-1,960,906.15	-	-830.83%

项目重大变动原因

- (1) 营业利润比上期减少 71.12%，主要是由于报告期内营业成本增加，费用增加。
- (2) 其他收益比上期增加 156.03%，是由于报告期内收到计入其他收益的政府补助增加。
- (3) 营业外收入比上期减少 52.46%，主要是由于报告期内把政府补助计入其他收益。
- (4) 营业外支出比上期减少 62.12%，主要是由于报告期内罚款支出减少。
- (5) 经营活动产生的现金流量净额比上期减少 4059.28%，主要是预付货款及支付相关保证金较多所致。
- (6) 筹资活动产生的现金流量净额比上期减少 830.83%：主要是偿还了借款所致。
- (7) 信用减值损失比上期增加 644.91%，主要是由于报告期内应收账款坏账损失和其他应收款坏账损失所致。
- (8) 净利润比上期增加 158029.83%，主要是由于报告期内所得税费用减少所致。
- (9) 投资活动产生的现金流量净额比上期增加 415.08%，主要是报告期内增加了对子公司的长期股权投资。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北捷玛	子公司	换热设备等等	50,000,000	68,992,171.84	13,907,830.30	20,559,441.19	-1,117,346.62
捷玛优立特	参股公司	工程技术咨询服务等等	10,000,000	2,402,153.07	766,462.07	0	-491.70
湖北捷盛环保	子公司	污水处理及其再生利用等等	50,000,000	81,930,479.80	39,085,277.59	1,418,593.40	-3,196,972.73

沈阳水业双碳	参股公司	自然科学研究和实验发展等	10,000,000	0	0	0	0
新疆捷玛节能	参股公司	节能科技学术研究与交流等	5,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
新疆捷玛节能科技研究院 (有限公司)	无关联	公司战略需要
沈阳水业双碳技术产业研究	无关联	公司战略需要

院有限公司		
-------	--	--

(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
无	无
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								其控制的企业	
01	湖北捷盛环保工程有限公司	16,773,600	16,773,600	16,773,600	2024年6月19日	2027年6月19日	连带	是	尚未履行
02	湖北捷玛换热设备制造有限公司	1,900,000	1,900,000	1,595,000	2024年4月26日	2025年11月26日	连带	是	尚未履行
03	湖北捷玛换热设备制造有限公司	2,000,000	2,000,000	1,258,200	2021年11月25日	2024年11月24日	连带	是	尚未履行
总计	-	20,673,600	20,673,600	19,626,800	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

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）	20,673,600	19,626,800
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	0	0

提供担保		
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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
聂保华	其他	- 2,126,179.34	22,730,000.00	16,330,000.00	4,273,820.66	4,273,820.66
合计	-	- 2,126,179.34	22,730,000.00	16,330,000.00	4,273,820.66	4,273,820.66

发生原因、整改情况及对公司的影响

公司共同实际控制人之一董事长聂保华于本期暂用余额 4,273,820.66 元分别于 2024 年 08 月 16 日转回 2,700,000.00 元、2024 年 08 月 26 日转回 300,000.00 元、2024 年 08 月 27 日转回 1,250,000.00 元、2024 年 08 月 28 日转回 23,820.66 元截止 2024.08.28 已全部转回合计金额¥4,273,820.66 元。

（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	7,874,736.52
销售产品、商品, 提供劳务	50,000	31,239.64
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

截至本公告日，上述事项未对公司经营及财务状况造成重大不利影响。公司已经加强对关联交易管理，对达到关联交易标准的，将按照相应规定及时披露相关公告。

（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	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2019年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（公司独立性及关联交易）	2019年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（公司独立性及关联交易）	2019年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（资金拆借）	2019年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺	2019年1月		正在履行中

说明书		(资金拆借)	10日		
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2019年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2019年1月10日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2019年1月10日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(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
存货	存货	抵押	2,690,201.88	0.68%	贸易融资抵押
固定资产	固定资产	抵押	17,342,588.97	4.41%	借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	7,609,140.00	1.94%	借款抵押
总计	-	-	27,641,930.85	7.03%	-

资产权利受限事项对公司的影响

无

(七) 调查处罚事项

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,475,000	34.14%	0	13,475,000	34.14%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,000,000	65.86%	0	26,000,000	65.86%
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	45.60%	0	18,000,000	45.60%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		39,475,000	-	0	39,475,000	-
普通股股东人数						16

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	聂保华	12,600,000	0	12,600,000	31.9189%	12,600,000	0	2,000,000	0
2	广州捷作投资合伙（有限合伙）	7,929,591	0	7,929,591	20.0876%	6,000,000	1,929,591	0	0
3	广州科学城创业投资管理有限	7,895,000	0	7,895,000	20.0000%	0	7,895,000	0	0

	公 司								
4	冯 育 周	5,400,00 0	0	5,400,00 0	13.679 5%	5,400,00 0	0	0	0
5	广 州 捷 战 投 资 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙）	2,009,90 0	0	2,009,90 0	5.0916 %	2,000,00 0	9,900	0	0
6	深 圳 市 开 沅 信 息 咨 询	1,580,00 0	0	1,580,00 0	4.0025 %	0	1,580,00 0	0	0

	有限公司								
7	余华均	863,202	6,098	857,104	2.1713%	0	857,104	0	0
8	纪炼	471,594	0	471,594	1.1947%	0	471,594	0	0
9	深圳市丹桂顺资产管理有限公司—丹桂顺之伍	430,000	0	430,000	1.0893%	0	430,000	0	0

	月芳号私募基金								
10	广州优厚环保咨询合伙企业（有限合伙）	300,000	0	300,000	0.7600%	0	300,000	0	0
	合计	39,479,287	-	39,473,189	99.9954%	26,000,000	13,473,189	2,000,000	0

0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

聂保华直接持有公司 1,260 万股，占公司总股数 31.9189%；冯育周直接持有公司 540

万股，占公司总股数 13.6795%；冯育周作为捷作投资与捷战投资的执行事务合伙人，通过捷作投资控制公司 20.0876%的表决权，通过捷战投资控制公司 5.0916%的表决权，冯育周直接和间接控制公司 38.8587%股份的表决权。聂保华和冯育周二合计控制公司 70.7776%的表决权。

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				
聂保华	董事长	男	1974年10月	2021年6月18日	2024年6月17日	1,260,000	0	12,600,000	31.9189%
冯育周	董事兼总经理	男	1977年5月	2021年6月18日	2024年6月17日	5,400,000	0	5,400,000	13.6795%
聂翔	董事、副总经理	男	1995年12月	2021年6月18日	2024年6月17日	0	0	0	0%
汪幼华	董事、副总经理	男	1966年9月	2021年6月18日	2024年6月17日	0	0	0	0%
寇兴平	董事、副总经理	男	1966年12月	2021年6月18日	2024年6月17日	0	0	0	0%
汪勃	董事	男	1990年11月	2021年6月18日	2024年6月17日	0	0	0	0%
曾波	董事	男	1987	2023年	2024年	0	0	0	0%

			年 8 月	8 月 9 日	6 月 17 日				
唐永明	监事会主席	男	1973 年 11 月	2021 年 6 月 18 日	2024 年 6 月 17 日	0	0	0	0%
邓娇群	监事	女	1985 年 9 月	2021 年 6 月 18 日	2024 年 6 月 17 日	0	0	0	0%
陈伟洪	监事	男	1975 年 10 月	2023 年 3 月 1 日	2024 年 6 月 17 日	0	0	0	0%
刘毅	财务负责人、信息披露负责人	女	1987 年 12 月	2023 年 3 月 1 日	2024 年 6 月 17 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司实际控制人聂保华担任公司董事长，实际控制人冯育周担任公司董事、总经理；公司董事、副总经理聂翔与公司实际控制人、董事长聂保华为父子关系。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系，与控股股东、实际控制人也不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曾波	无	新任	董事	原董事康子银离职
刘毅	财务负责人	新任	财务负责人及信息披露负责人	原信息披露负责人张玉坤离职

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

刘毅，女，中国国籍，1987年12月25日出生，无境外永久居留权，毕业于襄樊职业技术学院，2010年07月—2012年12月任职于广州东一堂食品工业有限公司，担任会计；2013年01月—至今任职于广东捷玛节能科技股份有限公司，担任会计。

曾波，男，1987年08月出生，中国国籍，无境外永久居住权。2009年07月-2010年10月亚惠美食有限公司负责店面销售，产品制作，盘点对账；2010年11月-2016年04月江苏雅迪科技发展有限公司负责川南区域产品销售，活动推广，经销商管理；2016年06月-至今开元普华（深圳）咨询有限公司筛选优质的中小企业，洽谈股权合作，以及投后管理等工作。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	10	7
生产人员	98	101
销售人员	27	27
技术人员	20	19
财务人员	11	10
行政人员	24	22
员工总计	190	186

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,624,837.33	6,728,493.80
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	六、2	425,499.39	
应收账款	六、3	137,758,987.05	118,654,521.33
应收款项融资			
预付款项	六、4	54,655,536.89	49,864,729.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	29,620,070.31	18,432,623.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	71,282,584.77	78,315,313.76
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	六、7	8,277,359.92	8,218,539.33
流动资产合计		308,644,875.66	280,214,221.00
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	六、8	45,129,414.46	55,814,559.40
在建工程	六、9	2,658,066.44	1,072,456.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	24,063,834.79	17,318,428.47
无形资产	六、11	7,609,140.00	7,704,355.98
其中：数据资源			
开发支出	六、12	2,759,496.47	2,759,496.47
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	130,270.74	291,461.89
递延所得税资产	六、14	1,962,200.26	1,668,865.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		84,312,423.16	86,629,624.26
资产总计		392,957,298.82	366,843,845.26
流动负债：			
短期借款	六、15	83,390,054.48	80,329,684.26

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	六、16	41,444,477.14	48405263.98
预收款项			
合同负债	六、17	17,286,157.38	9,443,937.12
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	六、18	9,938,561.98	8,682,484.74
应交税费	六、19	751,627.75	1,622,205.36
其他应付款	六、20	43,732,444.09	27,489,979.11
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	六、21	16,770,666.18	18,710,060.74
其他流动负债	六、22	18,365,696.16	16,887,162.42
流动负债合计		231,679,685.16	211,570,777.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	25,500,000.00	27,300,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	六、24	17,201,190.97	10,422,227.46
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		42,701,190.97	37,722,227.46
负债合计		274,380,876.13	249,293,005.19
所有者权益：			
股本	六、25	39,475,000.00	39,475,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	28,010,244.88	28,010,244.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	4,324,182.69	4,324,182.69
一般风险准备			
未分配利润	六、28	46,403,678.70	45,377,391.12
归属于母公司所有者权益合计		118,213,106.27	117,186,818.69
少数股东权益		363316.42	364021.38
所有者权益合计		118,576,422.69	117,550,840.07
负债和所有者权益总计		392,957,298.82	366,843,845.26

法定代表人：聂保华

主管会计工作负责人：冯育周

会计机构负责人：刘毅

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
----	----	------------	-------------

流动资产：			
货币资金		6,087,727.95	6,489,371.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			0
应收账款	十五、1	169,054,892.19	139,029,264.16
应收款项融资			
预付款项		37,774,230.58	27,922,063.53
其他应收款	十五、2	21,624,631.29	17,315,296.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		50,462,257.90	56,661,290.88
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		558,901.01	555,600.02
流动资产合计		285,562,640.92	247,972,887.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	51,318,628.84	47,568,628.84
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		2,688,971.02	7,045,440.58
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,133,813.14	6,129,868.76
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		130,270.74	291,461.89
递延所得税资产		1,509,018.89	1,255,821.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		64,780,702.63	62,291,221.66
资产总计		350,343,343.55	310,264,108.83
流动负债：			
短期借款		70,390,054.48	65,329,684.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,125,845.42	29,262,993.26
预收款项		0	11,145,213.35
合同负债		11,620,307.65	0
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,289,240.85	5,457,448.87
应交税费		155,147.33	795,083.42
其他应付款		45,849,789.02	27,603,935.61
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,779,974.78	7,481,981.86

其他流动负债		21,896,676.13	19,489,168.96
流动负债合计		203,107,035.66	166,565,509.59
非流动负债：			
长期借款		25,500,000.00	27,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,811,986.95	4,815,618.97
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		30,311,986.95	32,115,618.97
负债合计		233,419,022.61	198,681,128.56
所有者权益：			
股本		39,475,000.00	39,475,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,866,153.34	28,866,153.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,324,182.69	4,324,182.69
一般风险准备			
未分配利润		44,258,984.91	38,917,644.24
所有者权益合计		116,924,320.94	111,582,980.27

负债和所有者权益合计		350,343,343.55	310,264,108.83
------------	--	----------------	----------------

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		71,787,327.69	65,836,205.25
其中：营业收入	六、29	71,787,327.69	65,836,205.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		73,348,235.37	66,827,911.79
其中：营业成本	六、29	51,510,917.14	43,562,589.67
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	六、30	403,874.88	347,534.60
销售费用	六、31	4,242,619.94	3,983,618.00
管理费用	六、32	7,362,661.99	9,435,823.36
研发费用	六、33	5,071,207.95	5748579.71
财务费用	六、34	4,756,953.47	3,749,766.45
其中：利息费用		3696321.74	3408064.73
利息收入		843.78	4,687.67
加：其他收益	六、35	3,639,022.76	1,421,349.07

投资收益（损失以“-”号填列）	六、36		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-2,030,712.08	-265,484.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,403.00	164,158.02
加：营业外收入	六、39	54,878.31	115,434.29
减：营业外支出	六、40	113,830.98	300,484.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,549.67	-20891.85
减：所得税费用	六、41	-1,037,132.29	-21,540.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,025,582.62	648.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,025,582.62	648.57
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）		-704.96	-259,905.56
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,026,287.58	260,554.13
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		1,025,582.62	648.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,026,287.58	260,554.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-704.96	-259,905.56
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十六、2	0.0260	0.0066
(二) 稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.0260	0.0066

法定代表人：聂保华

主管会计工作负责人：冯育周

会计机构负责人：刘毅

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十五、4	70,480,431.60	65,706,963.76
减：营业成本	十五、4	51,086,304.08	45,179,163.44
税金及附加		179,755.63	177,469.49
销售费用		3,876,944.52	3,426,176.23
管理费用		4,764,092.62	6,745,817.21
研发费用		3,976,226.72	4,693,818.31
财务费用		3,154,031.77	3,222,655.24

其中：利息费用		3,103,472.70	3,018,329.11
利息收入		754.71	3,359.83
加：其他收益		3,476,726.85	1,053,698.39
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,763,966.55	-284,903.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,155,836.56	3,030,658.76
加：营业外收入		54,878.30	105,434.29
减：营业外支出		96,762.65	44.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,113,952.21	3,136,048.89
减：所得税费用		-227,388.46	-24,328.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,341,340.67	3,160,376.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,341,340.67	3,160,376.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,341,340.67	3,160,376.99
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,655,120.38	49,969,960.57
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	六、42、 (1)	204,312,457.67	28,684,359.61
经营活动现金流入小计		294,967,578.05	78,654,320.18
购买商品、接受劳务支付的现金		84,020,100.51	34,365,008.91
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		11,065,143.16	10,254,435.36
支付的各项税费		2,551,228.30	5,879,316.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、42、 (2)	194,874,034.16	28,217,618.31
经营活动现金流出小计		292,510,506.13	78,716,378.70
经营活动产生的现金流量净额		2,457,071.92	-62,058.52
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		3,508,979.74	2,137,325.74
投资支付的现金		7,500,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,008,979.74	2,137,325.74
投资活动产生的现金流量净额		-11,008,979.74	-2,137,325.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,500,000.00	
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		72,271,604.62	73,830,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		79,771,604.62	73,830,000.00
偿还债务支付的现金		66,494,392.25	71,620,201.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,327,502.57	3,848,651.98
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	六、42、 (3)	501,458.45	322,053.02
筹资活动现金流出小计		71,323,353.27	75,790,906.15
筹资活动产生的现金流量净额		8,448,251.35	-1,960,906.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-103,656.47	-4,160,290.41
加：期初现金及现金等价物余额	六、43、 (2)	6,728,493.80	6,811,055.17
六、期末现金及现金等价物余额	六、43、 (2)	6,624,837.33	2,650,764.76

法定代表人：聂保华

主管会计工作负责人：冯育周

会计机构负责人：刘毅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,032,562.54	44,534,048.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		137,501,312.33	20,115,652.94
经营活动现金流入小计		188,533,874.87	64,649,701.63

购买商品、接受劳务支付的现金		57,380,808.17	29,270,491.99
支付给职工以及为职工支付的现金		6,661,363.97	6,311,204.26
支付的各项税费		2,315,058.92	4,965,169.14
支付其他与经营活动有关的现金		119,244,451.58	21,731,449.27
经营活动现金流出小计		185,601,682.64	62,278,314.66
经营活动产生的现金流量净额		2,932,192.23	2,371,386.97
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			888,928.85
投资支付的现金		3,750,000.00	4,730,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,750,000.00	5,618,928.85
投资活动产生的现金流量净额		-3,750,000.00	-5,618,928.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,540,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		45,540,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		41,985,268.88	59,786,472.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,103,472.70	3,018,329.11

支付其他与筹资活动有关的现金		35,094.34	187,641.53
筹资活动现金流出小计		45,123,835.92	62,992,443.55
筹资活动产生的现金流量净额		416,164.08	-2,992,443.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-401,643.69	-6,239,985.43
加：期初现金及现金等价物余额		6,489,371.64	6,622,732.48
六、期末现金及现金等价物余额		6,087,727.95	382,747.05

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

广东捷玛节能科技股份有限公司

2024年1-6月财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东捷玛节能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由广州捷玛换热设备有限公司（以下简称“捷玛有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。

捷玛有限公司于2005年9月6日经广州市工商行政管理局黄埔分局批准，由梅杨枝、张存英共同出资成立。公司企业法人营业执照注册号：4401122003605，现注册号/统一社会信用代码为9144011277837912XG。

捷玛有限公司成立时注册资本为 50.00 万元，其中：梅杨枝出资 30.00 万元，占注册资本 60.00%，张存英出资 20.00 万元，占注册资本 40.00%，以上出资经广州业诚会计师事务所于 2005 年 8 月 23 日出具“业诚会验字[2005]第 A08049 号”验资报告验证。

2006 年 12 月 13 日，经捷玛有限公司股东会决议通过，梅杨枝、张存英将持有捷玛有限公司的全部股权转让给聂保华、冯育周、寇兴平，其中：张存英将原出资占捷玛有限公司注册资本 40.00%共 20.00 万元转让给聂保华，梅杨枝将原出资其中占捷玛有限公司注册资本 30.00%共 15 万元转让给冯育周，梅杨枝将原出资其中占捷玛有限公司注册资本 30.00%共 15 万元转让给寇兴平。

2006 年 12 月 13 日，经捷玛有限公司股东会决议通过，聂保华将原出资 20.00 万元增资至 200.00 万元，冯育周将原出资 15 万元增资至 150.00 万元，寇兴平将原出资 15.00 万元增资至 150.00 万元，增资后捷玛有限公司注册资本为 500.00 万元。本次增资经广州灵智通会计师事务所于 2006 年 12 月 14 日出具“灵智通验字[2006]LZT561 号”验资报告验证。

2009 年 3 月 20 日，经捷玛有限公司股东会决议通过，寇兴平将原出资占捷玛有限公司注册资本 30.00%共 150.00 万元转让给聂保华。

2013 年 3 月 8 日，经捷玛有限公司股东会决议通过，聂保华将原出资 350.00 万元增资至 700.00 万元，冯育周将原出资 150.00 万元增资至 300.00 万元。增资后捷玛有限公司注册资本为 1000.00 万元。本次增资经广州悦禾会计师事务所于 2013 年 3 月 4 日出具“悦禾验字 201303015 号”验资报告验证。

2015 年 4 月 13 日，经捷玛有限公司股东会决议通过，公司注册资本由 1,000.00 万元变更为 11,000.00 万元，新增注册资本 1 亿元由股东聂保华、冯育周按出资比例认缴。

2015 年 11 月 30 日，经捷玛有限公司股东会决议通过，公司注册资本由 11,000 万元减少至 1,000 万元；公司自做出减少注册资本决议之日起十日内通知债权人（或有），并于三十日内在报纸上公告。2015 年 12 月 17 日，公司于《新快报》上刊登了公司的减资公告。2016 年 3 月 1 日，公司召开股东会并作出决议，确认自公司减资公告后，公司的债务已清偿完毕，同意公司注册资本由 11,000 万元减少至 1,000 万元，其中：聂保华减少注册资本 7,000 万元，冯育周减少注册资本 3,000 万元。

2016 年 8 月 30 日，经捷玛有限公司股东会协议通过，聂保华将原出资 700.00 万元增资至 2100.00 万元，冯育周将原出资 300.00 万元增资至 900.00 万元，增资后捷玛有限公司注册资本为 3000.00 万元。本次增资分为两次，首次增资为聂保华将原出资 700.00 万元增资至 1,400.00 万元，冯育周将原出资 300.00 万元增资至 600.00 万元，经广州建弘会计师事务

所有限公司于 2016 年 5 月 31 日出具“建验字（2016）第 012 号”验资报告验证；第二次增资为聂保华将原出资 1,400.00 万元增资至 2,100.00 万元，冯育周将原出资 600.00 万元增资至 900.00 万元，经广州恒越会计师事务所有限公司于 2016 年 7 月 28 日出具“恒越会验（2016）A376 号”验资报告验证。

2017 年 3 月 16 日，经捷玛有限公司股东会决议通过，聂保华、冯育周将持有捷玛有限公司的部分股权转让给广州捷作投资合伙企业（有限合伙）、广州捷战投资合伙企业（有限合伙），其中：聂保华将原出资占捷玛有限公司注册资本 18.00%共 540.00 万元以 594.00 万元价格转让给广州捷作投资合伙企业（有限合伙），冯育周将原出资占捷玛有限公司注册资本 12.00%共 360.00 万元以 396.00 万元价格转让给广州捷作投资合伙企业（有限合伙），变更后广州捷作投资合伙企业（有限合伙）共持有占捷玛有限公司注册资本 30.00%共 900.00 万元。聂保华将原出资占捷玛有限公司注册资本 10.00%共 300.00 万元以 330.00 万元价格转让给广州捷战投资合伙企业（有限合伙），转让后广州捷战投资合伙企业（有限合伙）共持有占捷玛有限公司注册资本 10.00%共 300.00 万元。

2017 年 3 月 16 日，聂保华与冯育周签署了《一致行动协议》，协议约定在公司重大经营、管理决策等事项上自愿保持统一行动，二人能够对公司的经营管理和决策实施重大影响，实际控制公司的发展方向，为公司的共同实际控制人。

2017 年 9 月 21 日，经捷玛有限公司股东会决议通过，深圳冠群开元创业投资有限公司新增注册资本 158.00 万元，增资后捷玛有限公司注册资本为 3158.00 万元。本次增资经广州市金埔会计师事务所有限公司于 2018 年 3 月 27 日出具“穗埔师验字（2018）第 F-002 号”验资报告验证。

2018 年 6 月 1 日，经捷玛有限公司股东会决议通过，捷玛有限公司整体变更为股份有限公司，并更名为广东捷玛节能科技股份有限公司。2018 年 7 月 3 日，经广州市工商行政管理局批准，公司以 2017 年 12 月 31 日经审计的净资产 38,341,153.34 元折股，整体变更为股份有限公司，变更后的注册资本为人民币 3,158.00 万元，其中：聂保华出资 1,260.00 万元人民币，出资比例 39.90%；广州捷作投资合伙企业（有限合伙）出资 900.00 万元人民币，出资比例 28.50%；冯育周出资 540.00 万元人民币，出资比例 17.10%；广州捷战投资合伙企业（有限合伙）出资 300.00 万元人民币，出资比例 9.50%，深圳冠群开元创业投资有限公司出资 158.00 万元人民币，出资比例 5.00%。本次注册资本变更经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 6 月 12 日出具“苏公 W[2018]B069 号”验资报告验证。

2018 年 10 月 15 日，经公司临时股东大会决议通过，广州科学城创业投资有限公司新增注

册资本 789.50 万元，增资后公司注册资本为 3,947.50 万元。本次增资经广州市金埔会计师事务所有限公司于 2018 年 11 月 6 日出具“穗埔师验字（2018）第 F-009 号”验资报告验证。

本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）	表决权比例（%）
聂保华	1,260.00	31.92	31.92
冯育周	540.00	13.68	13.68
广州捷作投资合伙企业 （有限合伙）	900.00	22.80	22.80
广州科学城创业投资有 限公司	789.50	20.00	20.00
广州捷战投资合伙企业 （有限合伙）	300.00	7.60	7.60
深圳冠群开元创业投资 有限公司	158.00	4.00	4.00
合计	3,947.50	100.00	100.00

2019 年 5 月 27 日，公司取得关于同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函。

2019 年 7 月 17 日起，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司及各子公司属换热设备制造行业，经营范围主要包括：锅炉及辅助设备制造；制冷、空调设备制造；金属压力容器制造；干燥设备制造；机械零部件加工；货物进出口（专营专控商品除外）；水处理设备制造；水处理安装服务；石油钻采专用设备制造；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；通用机械设备销售；专用设备销售；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司注册地址为：广州市黄埔区南岗街笔岗路 73 号之二。

本公司总部办公地址：广州市黄埔区科丰路 31 号华南新材料创新园 G1 栋 708 房。

本财务报告于 2024 年 8 月 26 日经公司第三届董事会第一次会议批准报出。

2、本年度合并财务报表范围

子公司名称	持股比例	表决权比例	注册资本	经营范围
-------	------	-------	------	------

	(%)	(%)		
湖北捷玛换热设备制造有限公司	100.00	100.00	5,000.00 万元	换热设备及其零配件、金属构件制造、加工、安装；锅炉、压力容器、水处理设备及其零配件销售；模具的制造、加工维修、销售。锅炉、压力容器、水处理设备及其零配件销售。（上述经营范围国家法律法规禁止、规定前置审批及专营专控的项目或商品除外）（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）
广东捷玛优立特环保科技有限公司	51.00	51.00	1,000.00 万元	工程技术咨询服务；工程总承包服务；工程造价咨询服务；工业设计服务；化工产品检测服务；污水处理及其再生利用；日用化工专用设备制造；工程环保设施施工；环保设备批发；环保技术推广服务；环保技术开发服务；环保技术咨询、交流服务；环保技术转让服务；化工产品零售（危险化学品除外）；垃圾处理的技术研究、开发；垃圾处理技术转让服务；水处理设备制造；水处理安装服务；水处理设备的研究、开发；环境污染处理专用药剂材料制

				造（监控化学品、危险化学品除外）；专用设备销售；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
湖北捷盛环保工程有限公司	100.00	100.00	5,000.00 万元	许可项目：特种设备制造（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：污水处理及其再生利用；固体废物治理；水污染防治服务；大气污染防治服务；土壤污染防治服务；水资源专用机械设备制造；非食用盐销售；制冷、空调设备制造；制冷、空调设备销售；通用设备制造（不含特种设备制造）；炼油、化工生产专用设备制造；炼油、化工生产专用设备销售；特种设备销售；机械设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

注：详见本附注八、“在其他主体中的权益”披露。

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，按照财政部发布的《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》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计

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2024年6月30日的合并及母公司财务状况以及2024年1-6月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度为自公历1月1日起至12月31日。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、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。

5、企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

（3）通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

（4）处置对子公司的投资

处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中确认为当期投资收益；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

为当期投资收益，如果处置对子公司的投资未丧失控制权的，将此项差额计入资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

(5) 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，对于处置后的剩余股权的处理。

在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关政策进行会计处理。

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(6) 企业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

按照上述(4)和(5)的规定对每一项交易进行会计处理。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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日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；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后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，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日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，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中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。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏

目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1) 金融工具的分类

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：

以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产的确认和计量

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。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的商业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。本公司对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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且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；（3）该金融资产已转移，虽然企业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的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额

计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5) 金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

④金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	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
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	票据类别	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照

表，计算预期信用损失

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金

额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
组合 1	无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征
组合 2	关联方组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不存在预期损失迹象的，不进行预期损失测试，不计提预期信用损失准备，对于存在预期信用损失迹象的，进行预期信用损失测试，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差异，计提预期信用损失准备

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.17%	3.00%
1—2 年	3.47%	5.16%
2—3 年	10.48%	17.73%
3—4 年 (3 年以上)	26.21%	30.05%
4—5 年	50.08%	40.81%
5 年以上	91.89%	60.67%

(3) 应收款项融资

本公司对于应收款项融资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。

基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	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
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	票据类别	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票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

(4) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款组合 1，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

(5) 预期信用损失准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的预期信用损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提预期信用损失准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

1) 存货的分类

本公司存货按生产过程的实物形态分为原材料、在产品、合同履约成本、库存商品等大类。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

2) 存货发出的计价及摊销

存货取得时按实际成本计价，存货发出时采用先进先出法计价；

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

11、合同资产

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

12、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售
- 2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的应当已经获得批准。

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

13、长期股权投资

1) 投资成本的确定

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、7“金融工具”。除上述以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- ①以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。
- ②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。
- ③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。
- ④在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- ⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2) 长期股权投资的后续计量

- ①能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。
- ②对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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，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，调整长期

股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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) 长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21 “长期资产减值”。

14、投资性房地产

1) 投资性房地产的初始计量

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

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

2) 投资性房地产的后续计量

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

15、固定资产

1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2) 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

固定资产的后续支出：与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

3) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10年	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4年	5.00	23.75
通用设备	年限平均法	3年	5.00	31.67

4) 固定资产减值测试方法和减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

16、在建工程

1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转

入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3) 在建工程减值测试方法和减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

17、借款费用

1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、31“租赁”。

19、无形资产

1) 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50		2

资产负债表日，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。

②使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

3) 无形资产使用寿命的估计

①来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

②合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

③按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

4) 无形资产减值测试方法和减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

20、研究与开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以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。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

2) 短期薪酬的会计处理方法

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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价

值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

3) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业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，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4) 辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和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。

24、租赁负债

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、31“租赁”。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

26、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的义务。公司在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则公司应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

27、收入的确认原则

1) 收入确认原则和计量方法

本公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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：

- (1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。
- (3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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。

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。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，应当属于在某一时点履行的履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权（即客户是否能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益）时，本公司应当考虑下列五个迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。

2) 销售退回条款

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

(1) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。

（2）主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（3）可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

（4）应付客户对价

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

（5）客户未行使的合同权利

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

3) 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司商品销售收入确认的具体方法：本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司提供劳务或建造合同确认的具体方法：满足某一时段内履行条件的，本公司在该时间内按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，按已完成的成本占合同预计总成本的比例确定。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，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。不满足某一时段内履行条件的，本公司在工程或劳务完工客户验收交付时确认收入。

28、合同成本

合同成本包括合同取得成本与合同履约成本。

1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“存货”或“其他非流动资产”中列报。

2) 合同取得成本

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。增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”中列报。

3) 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4) 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

29、政府补助

1) 政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

2) 政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

3) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4) 政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

31、租赁

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/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

租赁的分拆

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

使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本

进行初始计量。该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 本公司发生的初始直接费用；
- ④ 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：① 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；② 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；③ 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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，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，本公司将差额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

（2）本公司作为出租人

租赁的分拆

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

租赁的分类

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

本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）售后租回交易

本公司作为卖方及承租人

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

32、其他重要会计政策

1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

2) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期/公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

A 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

B 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

C 境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

四、会计政策、会计估计变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	不适用	无影响
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“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”、“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”内容自公布之日起施行。	不适用	无影响

2、重要会计估计变更

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物/提供劳务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%, 6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

注 1: 本公司、本公司之分公司广东捷玛节能科技股份有限公司新疆分公司及本公司的子公司湖北捷盛环保工程有限公司, 按实际缴纳的流转税的 7%计缴城市维护建设税。本公司的子公司湖北捷玛换热设备制造有限公司位于建制镇, 按实际缴纳的流转税的 5%计缴城市维护建设税。

注 2: 本公司于 2021 年通过高新企业复审, 2024 年按照 15%税率缴纳企业所得税。本公司之分公司广东捷玛节能科技股份有限公司新疆分公司与母公司独立汇算清缴企业所得税, 所得税税率为 25%。本公司的子公司湖北捷玛换热设备制造有限公司于 2022 年通过高新企业复审, 2024 年按照 15%税率缴纳企业所得税。本公司的子公司湖北捷盛环保工程有限公司所得税税率为 25%。

六、合并财务报表项目附注（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	667.25	10,460.01
银行存款	6,624,170.08	6,708,033.79
其他货币资金		10,000.00
合计	6,624,837.33	6,728,493.80

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	425,499.39	
商业承兑汇票		
合计	425,499.39	

(2) 期末公司已质押的应收票据：无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,118,584.31	
商业承兑汇票		
合计	13,118,584.31	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	71,660,386.21	79,769,421.04
1至2年	46,271,504.09	31,306,282.18
2至3年	22,044,705.25	7,509,853.26
3至4年	2,187,282.66	1,846,006.39
4至5年	1,712,901.39	2,799,263.08
5年以上	2,342,575.29	2,165,810.55
小计	146,219,354.89	125,396,636.50
减：坏账准备	8,460,367.84	6,742,115.17
合计	137,758,987.05	118,654,521.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	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	146,219,354.89	100.00	8,460,367.84	5.79	137,758,987.05
其中：					
账龄组合	146,219,354.89	100.00	8,460,367.84	5.79	137,758,987.05
合计	146,219,354.89	100.00	8,460,367.84	5.79	137,758,987.05

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	125,396,636.50	100.00	6,742,115.17	5.38	118,654,521.33
其中：					
账龄组合	125,396,636.50	100.00	6,742,115.17	5.38	118,654,521.33
合计	125,396,636.50	100.00	6,742,115.17	5.38	118,654,521.33

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,660,386.21	838,815.19	1.17
1 至 2 年	46,271,504.09	1,607,396.94	3.47
2 至 3 年	22,044,705.25	2,310,284.36	10.48
3 至 4 年	2,187,282.66	605,584.10	27.69
4 至 5 年	1,712,901.39	857,373.67	50.05
5 年以上	2,342,575.29	2,240,913.58	95.66
合 计	146,219,354.89	8,460,367.84	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,742,115.17	1,803,172.77		84,920.10	8,460,367.84
合计	6,742,115.17	1,803,172.77		84,920.10	8,460,367.84

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	84,920.10

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
京兴宜世纪科技有限公司	货款	84,920.10	无法收回	内部审批	否
合计	——	84,920.10	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
西安航天源动力工程有限公司	46,688,859.56	31.93	2,124,454.73
捷成鲁奇工程设备(上海)有限公司	14,346,142.00	9.81	167,849.86
广州螺特环保机械设备有限公司	7,864,311.82	5.38	258,492.94
福建邵武海豚医药科	6,370,000.00	4.36	74,529.00

技有限公司			
广州捷卓泵业有限公司	5,519,008.79	3.77	123,964.36
合 计	80,788,322.17	55.25	2,749,290.89

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

4、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	25,250,234.33	46.20	25,312,934.02	50.76
1 至 2 年	14,549,690.32	26.62	14,968,474.66	30.02
2 至 3 年	6,477,625.34	11.85	3,939,412.38	7.90
3 年以上	8,377,986.90	15.33	5,643,908.10	11.32
合 计	54,655,536.89	——	49,864,729.16	

账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债务人名称	预付款项期末余额	账龄	未结算的原因
西安航天源动力工程有限公司	7,650,000.00	1 至 2 年	交货周期长
广州捷创工业设备有限公司	5,566,233.84	1-3 年	交货周期长
无锡市鑫镍不锈钢材料有限公司	2,373,623.43	3 年以 上	因产品质量问题未结 算
湖北东升橡胶密封有限公司	1,768,157.62	3 年以 上	交货周期长
天津帝广机电设备有限公司	1,592,991.46	3 年以 上	因产品质量问题未结 算
合 计	18,951,006.35		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	
	期末余额	占预付账款期末余额的比

		例%
广州捷创工业设备有限公司	18,899,549.22	34.58
西安航天源动力工程有限公司	7,650,000.00	14.00
广州嘉康环保技术有限公司	5,878,800.00	10.76
湖北东升橡胶密封有限公司	3,234,179.10	5.92
无锡市鑫镍不锈钢材料有限公司	2,373,623.43	4.34
合 计	38,036,151.75	69.59

5、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	29,620,070.31	18,432,623.62
合 计	29,620,070.31	18,432,623.62

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,325,457.91	7,054,950.50
1 至 2 年	4,485,978.51	8,023,603.95
2 至 3 年	7,778,292.21	737,576.69
3 至 4 年	667,179.10	459,063.53
4 至 5 年	422,391.12	3,341,687.58
5 年以上	2,474,268.90	1,121,699.50
小 计	32,153,567.75	20,738,581.75
减：坏账准备	2,533,497.44	2,305,958.13
合 计	29,620,070.31	18,432,623.62

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	21,383,772.61	11,654,736.95

备用金	4,941,330.14	4,155,955.58
保证金	5,190,047.60	4,130,597.78
代垫款	638,417.40	797,291.44
小 计	32,153,567.75	20,738,581.75
减：坏账准备	2,533,497.44	2,305,958.13
合 计	29,620,070.31	18,432,623.62

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
年初余额	17,151.79	307,599.92	1,981,206.42	2,305,958.13
年初其他应收款账面 余额在本期：				
——转入第二阶段	-17,151.79	15,151.79	2,000.00	
——转入第三阶段		-11,577.94	11,577.94	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	61,081.29	724,829.16	-558,371.14	227,539.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	61,081.29	1,036,002.93	1,436,413.22	2,533,497.44

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	

坏账准备	2,305,958.13	227,539.31			2,533,497.44
合计	2,305,958.13	227,539.31			2,533,497.44

⑤报告期内，无实际核销的其他应收款情况

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
福州福广聚商贸有限公司	往来款	5,595,000.00	2至3年	17.40	991,993.50
荆州市昌盛环保工程有限公司	往来款	5,456,015.00	1年以内	16.97	
聂保华	往来款	4,273,820.66	1年以内	13.29	-
广州市日铨投资管理有限公司	往来款	2,036,043.00	1年以内	6.33	61,081.29
广东骏汇汽车科技股份有限公司	往来款	1,745,000.00	5年以上	5.43	1,058,656.97
合计	——	19,105,878.66	——	59.42	2,111,731.76

⑦报告期内不存在涉及政府补助的应收款项

⑧报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,598,399.06		34,598,399.06
在产品	4,398,709.34		4,398,709.34
库存商品	30,905,970.08		30,905,970.08
周转材料	949,037.35		949,037.35

贵金属	175,967.16		175,967.16
合同履约成本	254,501.78		254,501.78
合 计	71,282,584.77		71,282,584.77

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,002,352.10		42,002,352.10
在产品	4,197,888.26		4,197,888.26
库存商品	30,110,093.74		30,110,093.74
周转材料	1,053,013.87		1,053,013.87
贵金属	175,967.16		175,967.16
合同履约成本	775,998.63		775,998.63
合 计	78,315,313.76		78,315,313.76

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	6,233,235.40	4,881,424.23
预缴个人所得税	320,550.77	292,038.12
预缴企业所得税		25,808.84
暂估进项税	1,723,573.75	3,019,268.14
合 计	8,277,359.92	8,218,539.33

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	45,129,414.46	55,814,559.40
固定资产清理		
合 计	45,129,414.46	55,814,559.40

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通用设备	合 计
一、账面原值					

1、年初余额	23,096,484.51	48,379,082.78	906,957.97	4,381,763.09	76,764,288.35
2、本期增加金额	81,378.00	11,221,823.43			11,303,201.43
(1) 购置		25,663.72			25,663.72
(2) 在建工程转入	81,378.00				81,378.00
(3) 租赁到期		11,196,159.71			11,196,159.71
3、本期减少金额		24,041,295.27			24,041,295.27
(1) 处置或报废					
(2) 转入使用权资产		24,041,295.27			24,041,295.27
4、期末余额	23,177,862.51	35,559,610.94	906,957.97	4,381,763.09	64,026,194.51
二、累计折旧					
1、年初余额	5,443,231.39	13,384,500.61	650,234.71	1,471,762.24	20,949,728.95
2、本期增加金额	549,806.34	2,482,669.60	37,639.02	292,544.52	3,362,659.48
(1) 计提	549,806.34	2,482,669.60	37,639.02	292,544.52	3,362,659.48
(2) 租赁到期					
3、本期减少金额		5,415,608.38			5,415,608.38
(1) 处置或报废					
(2) 转入使用权资产		5,415,608.38			5,415,608.38
4、期末余额	5,993,037.73	10,451,561.83	687,873.73	1,764,306.76	18,896,780.05
三、减值准备					
1、年初余额					
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	17,184,824.78	25,108,049.11	219,084.24	2,617,456.33	45,129,414.46
2、年初账面价值	17,653,253.12	34,994,582.17	256,723.26	2,910,000.85	55,814,559.40

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2024 年 6 月 30 日，无未办妥产权证书的固定资产情况。

(4) 所有权或使用权受限的固定资产情况详见本附注六、44、所有权或使用权受限制的资产之说明。

9、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,072,456.92	8,903,121.30
工程物资		
合 计	1,072,456.92	8,903,121.30

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
哈密废水处理项目				6,253,404. 78		6,253,404. 78
荆州废水处理项目				2,649,716. 52		2,649,716. 52
湖北捷玛三期 5#生产 车间	1,072,456. 92		1,072,456. 92			
合 计	1,072,456. 92		1,072,456. 92	8,903,121. 30		8,903,121. 30

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
哈密废水处理 项目	6,253,404.78	237,081.48	6,490,486.26		
荆州废水处理 项目	2,649,716.52	29,526,264.37	20,987,421.18	11,188,559.71	
湖北捷玛三期 5#生产车间		1,072,456.92			1,072,456.92

合 计	8,903,121.30	30,835,802.77	27,477,907.44	11,188,559.71	1,072,456.92
-----	--------------	---------------	---------------	---------------	--------------

(续)

工程名称	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率（%）	资金来源
哈密废水处理项 目	完工				自有资金
荆州废水处理项 目	完工	1,029,253.09	747,612.45	9.14	自有资金及融 资
湖北捷玛三期5# 生产车间	完工				自有资金
合 计					

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	7,165,958.44	1,731,417.23		8,897,375.67
2、本年增加金额		12,055,816.35	1,259,467.26	13,315,283.61
(1) 新增租赁		12,055,816.35	1,259,467.26	13,315,283.61
3、本年减少金额		1,731,417.23		1,731,417.23
(1) 租赁到期		1,731,417.23		1,731,417.23
4、年末余额	7,165,958.44	12,055,816.35	1,259,467.26	20,481,242.05
二、累计折旧				
1、年初余额	1,960,009.68	148,896.00		2,108,905.68
2、本年增加金额	980,004.84	190,235.18	174,734.33	1,344,974.35
(1) 计提	980,004.84	190,235.18	174,734.33	1,344,974.35
3、本年减少金额		291,066.45		291,066.45
(1) 租赁到期		291,066.45		291,066.45
4、年末余额	2,940,014.52	48,064.73	174,734.33	3,162,813.58
三、减值准备				
1、年初余额				

2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 租赁到期				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	4,225,943.92	12,007,751.62	1,084,732.93	17,318,428.47
2、年初账面价值	5,205,948.76	1,582,521.23		6,788,469.99

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	9,399,297.00	11,400.00	9,410,697.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	9,399,297.00	11,400.00	9,410,697.00
二、累计摊销			
1、年初余额	1,694,941.02	11,400.00	1,706,341.02
2、本期增加金额	95,215.98		95,215.98
(1) 计提	95,215.98		95,215.98
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,790,157.00	11,400.00	1,801,557.00
三、减值准备			
1、年初余额			
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	7,609,140.00		7,609,140.00
2、年初账面价值	7,704,355.98		7,704,355.98

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 所有权或使用权受限的无形资产情况详见本附注六、44、所有权或使用权受限制的资产之说明。

12、开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
新型节能环保全焊脱硫浆板型换热器的研发	938,108.60			938,108.60
新型高效节能蒸汽冷凝器的研发	1,201,918.31			1,201,918.31
宽通道、扰流式、可模块化空烟换热器	303,662.02			303,662.02
充压式气水冷凝器	315,807.54			315,807.54
合 计	2,759,496.47			2,759,496.47

13、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减少金 额	期末余额
服务费	139,337.58		93,323.16		46,014.42
装修费	119,105.52		34,849.20		84,256.32
技术开发费	33,018.79		33,018.79		
合 计	291,461.89		161,191.15		130,270.74

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
资产减值准备	10,993,865.28	1,699,253.80	9,048,073.30	1,405,918.67
内部交易未实现利润	1,051,785.83	262,946.46	1,051,785.83	262,946.46
合 计	12,045,651.11	1,962,200.26	10,099,859.13	1,668,865.13

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	19,144,139.11	11,456,069.47
合 计	19,144,139.11	11,456,069.47

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	1,996.58	1,996.58	
2025 年	301,612.51	301,612.51	
2026 年	317,267.29	317,267.29	
2027 年	1,307,638.46	1,307,638.46	
2028 年	9,527,554.63	9,527,554.63	
2029 年	7,688,069.64		
合 计	19,144,139.11	11,456,069.47	

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	30,000,000.00	29,270,000.00
抵押借款	4,000,000.00	4,000,000.00
保证借款	48,390,054.48	45,059,684.26
信用借款	1,000,000.00	2,000,000.00
合 计	83,390,054.48	80,329,684.26

注：抵押、质押及保证借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、42 所有权或使用权受

限的资产及附注十、4（2）关联担保情况之说明。

16、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	33,262,535.95	40,697,251.07
设备及工程款	5,063,989.39	5,396,561.17
费用款	3,117,951.80	2,311,451.74
合 计	41,444,477.14	48,405,263.98

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北省黄梅县建工局第一建筑安装公司	2,319,176.10	未结算
宝鸡新钛程金属复合材料有限公司	2,044,154.36	未完成验收
威海化工机械有限公司	1,584,196.17	未完成验收
合 计	5,947,526.63	——

17、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	19,508,576.23	10,671,648.95
减：计入其他流动负债（附注六、22）	2,222,418.85	1,227,711.83
合 计	17,286,157.38	9,443,937.12

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,540,484.74	11,591,861.67	10,390,784.43	9,741,561.98
二、离职后福利-设定提存计划	142,000.00	729,358.73	674,358.73	197,000.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合 计	8,682,484.74	12,321,220.4 0	11,065,143.1 6	9,938,561.98
-----	--------------	-------------------	-------------------	--------------

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,476,250.36	10,873,007.9 5	9,701,727.33	9,647,530.98
2、职工福利费		220,136.10	220,136.10	
3、社会保险费	63,840.38	376,700.02	346,706.40	93,834.00
其中：医疗保险费	58,728.38	348,634.23	320,620.61	86,742.00
工伤保险费	5,112.00	28,065.79	26,085.79	7,092.00
4、住房公积金	394.00	90,582.00	90,779.00	197.00
5、工会经费和职工教育经费		31,435.60	31,435.60	
合 计	8,540,484.74	11,591,861.6 7	10,390,784.4 3	9,741,561.98

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	136,320.00	706,101.38	653,301.38	189,120.00
2、失业保险费	5,680.00	23,257.35	21,057.35	7,880.00
合 计	142,000.00	729,358.73	674,358.73	197,000.00

19、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	636,733.32	777,779.69
城市维护建设税	29,458.39	1,789.55
教育费附加	16,827.38	766.29
地方教育费附加	11,218.63	511.23
企业所得税		769,606.00
个人所得税	839.44	770.37
印花税	1,965.85	16,334.11
房产税	40,454.58	40,454.58

土地使用税	13,093.40	13,093.40
环境保护税	1,036.76	1,100.14
合 计	751,627.75	1,622,205.36

20、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	43,732,444.09	27,489,979.11
合 计	43,732,444.09	27,489,979.11

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	43,023,140.51	27,381,680.21
保证金	167,428.29	41,396.00
员工报销款	541,875.29	66,902.90
合 计	43,732,444.09	27,489,979.11

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
李小梅	2,857,563.33	款项用途商议中
荆州市昌盛环保工程有限公司	2,650,000.00	款项用途商议中
周根稳（贾秋妹）	1,970,000.00	款项用途商议中
杭州沁欣环保科技有限公司	1,030,000.00	款项用途商议中
合 计	8,507,563.33	——

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、23）	4,858,157.50	4,977,374.92
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	11,912,508.68	13,732,685.82
合 计	16,770,666.18	18,710,060.74

22、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,222,418.85	1,227,711.83
暂估销项税额	16,143,277.31	15,659,450.59
合 计	18,365,696.16	16,887,162.42

23、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	29,100,000.00	30,525,265.14
抵押借款	1,258,157.50	1,752,109.78
保证借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	4,858,157.50	4,977,374.92
合 计	25,500,000.00	27,300,000.00

注：抵押及保证借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、44 所有权或使用权受限的资产及附注

十、4（2）关联担保情况之说明。

24、租赁负债

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁付款额	26,443,784.0	24,667,339.6	18,940,384.5	32,170,739.0
	2	4	8	8
减：未确认融资费用	2,288,870.74	2,453,698.22	1,685,529.53	3,057,039.43
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	13,732,685.8			11,912,508.6
	2			8
合 计	10,422,227.4	22,213,641.4	17,254,855.0	17,201,190.9
	6	2	5	7

25、股本

项 目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,475,000.						39,475,000.00

	00						
--	----	--	--	--	--	--	--

26、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	28,866,153.34			28,866,153.34
其他资本公积	-855,908.46			-855,908.46
合 计	28,010,244.88			28,010,244.88

27、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,324,182.69			4,324,182.69
合 计	4,324,182.69			4,324,182.69

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

28、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	45,377,391.12	44,606,465.96
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	45,377,391.12	44,606,465.96
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,026,287.58	866,772.99
减：提取法定盈余公积		95,847.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	46,403,678.70	45,377,391.12

29、营业收入、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	69,466,798.42	50,445,158.14	64,032,667.73	42,453,702.35
其他业务	2,320,529.27	1,065,759.00	1,803,537.52	1,108,887.32
合计	71,787,327.69	51,510,917.14	65,836,205.25	43,562,589.67

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
板式换热器	12,459,689.16	8,102,712.56	17,006,101.91	11,516,577.16
管式换热器	16,557,108.76	11,771,910.77	17,869,273.48	11,365,188.47
空气换热器	3,710,504.45	2,299,916.31	6,012,717.60	4,025,339.73
容积式换热器	579,159.26	425,217.74	3,743,010.79	2,894,056.25
其他设备及配件	5,915,474.26	2,092,076.37	19,401,563.95	12,652,540.74
废水处理	30,244,862.53	25,753,324.39		
合计	69,466,798.42	50,445,158.14	64,032,667.73	42,453,702.35

(3) 主营业务（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国内收入	69,466,798.42	50,445,158.14	64,032,667.73	42,453,702.35
国外收入				
合计	69,466,798.42	50,445,158.14	64,032,667.73	42,453,702.35

30、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	126,917.08	117,989.61
教育费附加	59,115.42	54,616.51
地方教育费附加	39,410.28	36,411.01
印花税	68,868.31	27,991.66
房产税	80,909.16	80,909.16

土地使用税	26,186.80	26,186.80
环境保护税	2,047.83	1,809.85
车船使用税	420.00	1,620.00
合计	403,874.88	347,534.60

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,746,023.32	2,253,324.01
业务招待费	447,039.73	284,310.85
差旅费	430,667.24	343,306.39
运输费	208,448.35	14,282.19
租赁费	188,144.76	100,022.53
安装费	86,200.00	356,274.99
服务费	82,554.68	430,014.97
广告宣传费	24,181.68	80,553.76
办公费	23,035.23	49,483.28
能源费	3,120.88	
保险费	1,665.00	2,149.43
折旧费	1,539.07	2,543.10
修理费		67,352.50
合计	4,242,619.94	3,983,618.00

32、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,767,801.37	4,559,211.53
折旧费	695,492.55	415,216.26
差旅费	577,536.45	529,948.67
办公费	536,884.63	1,111,625.35
业务招待费	461,372.12	896,144.51
中介服务费	382,930.52	

服务费	292,040.73	707,864.68
能源费	241,661.94	60,466.79
租赁费	179,735.37	185,136.58
无形资产摊销	95,215.98	95,215.98
装修费	86,224.20	267,915.40
保险费	30,410.44	52,830.76
修理费	14,218.46	34,974.43
检测费	1,137.23	29,270.00
使用权资产折旧费		490,002.42
合计	7,362,661.99	9,435,823.36

33、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,236,564.38	2,155,307.25
物料消耗	2,280,576.62	2,893,277.48
折旧及摊销	215,904.60	219,947.16
其他服务费	338,162.35	480,047.82
合计	5,071,207.95	5,748,579.71

34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,257,120.94	3,408,064.73
减：利息收入	1,484.75	4,687.67
银行手续费	21,818.73	24,336.37
其他	479,498.55	322,053.02
合计	4,756,953.47	3,749,766.45

说明：其他主要是融资担保服务费、手续费等。

35、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

与企业日常活动相关的政府补助	3,637,129.90	1,419,172.20	3,637,129.90
代扣个人所得税手续费返还	1,892.86	2,176.87	
合计	3,639,022.76	1,421,349.07	3,637,129.90

其中，政府补助明细如下：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
专精特新小巨人奖励资金	2,660,000.00	400,000.00	与收益相关
进项税加计抵减	714,256.90		与收益相关
2024 年省级制造业当家专项资金（贷款贴息）	188,962.00		与收益相关
党建示范经费	50,000.00	50,000.00	与收益相关
贷款贴息补助	15,301.00		与收益相关
2024 年中央外经贸发展专项资金	8,610.00		与收益相关
广聚英才计划项目经费		750,000.00	与收益相关
2021 年度高新技术企业培育专题补贴		100,000.00	与收益相关
阿克苏财政局补贴		3,321.70	与收益相关
2023 年春节不停产奖励		15,850.50	与收益相关
新认定高新技术企业奖励资金		100,000.00	与收益相关
合计	3,637,129.90	1,419,172.20	

36、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,932,945.67	-2,204,064.75
其他应收款坏账损失	-97,766.41	1,938,580.24
合计	-2,030,712.08	-265,484.51

37、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
不需支付的款项	11,647.90	102,330.00	11,647.90
违约金		1,133.68	
罚款	760.00	1,970.61	760.00
其他	42,470.41	10,000.00	42,470.41
合计	54,878.31	115,434.29	54,878.31

38、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	99,967.04	484.16	99,967.04
违约金	13,443.94		13,443.94
其他	420.00		420.00
对外捐赠		300,000.00	
合计	113,830.98	300,484.16	113,830.98

39、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	-743,797.16	25,808.84
递延所得税费用	-293,335.13	-47,349.26
合计	-1,037,132.29	-21,540.42

(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	-11,549.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-365,107.28
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-743,797.16
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	95,845.97

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-539,041.48
本年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	1,275,648.85
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
额外可扣除费用的影响	-760,681.19
所得税费用	-1,037,132.29

40、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,484.75	4,687.67
政府补助	2,924,765.86	1,434,453.36
往来款、代垫款	201,342,976.66	27,245,218.58
其他	43,230.40	
合 计	204,312,457.67	28,684,359.61

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用支出	7,015,286.81	8,319,810.39
罚款、滞纳金、违约金	113,830.98	300,484.16
往来款、代垫款	187,744,916.37	19,597,323.76
合 计	194,874,034.16	28,217,618.31

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
担保费	94,500.28	322,053.02
融资租赁费	406,958.17	
合 计	501,458.45	322,053.02

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	1,025,582.62	648.57
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,030,712.08	265,484.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,054,380.34	2,421,516.73
无形资产摊销	95,215.98	95,215.98
长期待摊费用摊销	161,191.15	598,844.95
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）	4,736,619.49	3,730,117.75
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）	-293,335.13	-47,349.26
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）	7,032,728.99	-3,422,152.99
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-57,311,837.66	-20,543,096.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	40,925,814.06	16,838,711.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,457,071.92	-62,058.52
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	6,624,837.33	2,650,764.76

减：现金的年初余额	6,728,493.80	6,811,055.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-103,656.47	-4,160,290.41

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	6,728,493.80	2,650,764.76
其中：库存现金	10,460.01	77,890.01
可随时用于支付的银行存款	6,708,033.79	2,562,874.75
可随时用于支付的其他货币资金	10,000.00	10,000.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	6,728,493.80	2,650,764.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 的现金和现金等价物		

42、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
存货	2,690,201.88	贸易融资抵押
固定资产	17,342,588.97	借款抵押
无形资产	7,609,140.00	借款抵押
合 计	27,641,930.85	

注：资产所有权受到限制的原因

(1) 2023年12月12日本公司下属子公司湖北捷玛换热设备制造有限公司与广州农村商业银行股份有限公司天河支行签订编号为“2023121200173285”的《最高额抵押合同》，抵押财产为湖北捷玛换热设备制造有限公司产权证号为“鄂(2022)黄梅县不动产权第0013598号”的国有建设用地使用权及房屋所有权，抵押的房屋及建筑物账面价值为9,451,232.95元，抵押的土地使用权账面价值为7,609,140.00元；

(2) 2021年3月26日本公司下属子公司湖北捷玛换热设备制造有限公司与黄梅中银富登村镇银行有限公司小池支行签订编号为“2020S0112026140001-7号”的《最高额抵押合同》，抵押财产为本公司的房产，账面价值为687,837.23元；

(3) 2024年4月16日本公司下属子公司湖北捷玛换热设备制造有限公司与湖北黄梅农村商业银行股份有限公司小池支行签订了编号为“小池抵 202406040001”的《抵押合同》，抵押财产为湖北捷玛换热设备制造有限公司的设备，账面价值为6,592,728.31元；

(4) 2024年4月16日本公司下属子公司湖北捷玛换热设备制造有限公司与黄梅县中小企业融资担保有限责任公司签订了合同编号为“2024年押字第20240417号”的《抵押反担保合同》，抵押财产为湖北捷玛换热设备制造有限公司的设备，账面价值为610,790.48元；

(5) 2023年4月26日和2023年5月24日，本公司下属子公司湖北捷玛换热设备制造有限公司与仲利国际贸易(上海)有限公司分别签订了合同编号为“CC23040003WBX”和“CC23050003WBX”的《买卖合同》，以贸易融资的方式购入原材料一批，账面价值为2,690,201.88元。

43、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	487.37	5.95	2,898.71

七、 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

本年以0元，转让下属子公司新疆捷玛环保工程有限公司100%的股权。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖北捷玛换热设备制造有限公司	黄梅县小池工业园区	黄梅县小池工业园区	换热设备及其零配件生产及销售	100.00		企业合并与收购少数股东股权
广东捷玛优立特环保科技有限公司	广州市黄埔区南岗笔岗路73号101房	广州市黄埔区南岗笔岗路73号101房	研究和服务	51.00		设立
湖北捷盛环保工程有限公司	湖北省荆州市荆州开发区农技路69号(自主申报)	湖北省荆州市荆州开发区农技路69号(自主申报)	污水处理及其再生利用	100.00		设立与收购少数股东股权

2) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

3) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新疆捷玛节能科技研究院有限公司	新疆乌鲁木齐市甘泉堡经济技术开发区瀚海东街2345号管委会2-37室	新疆乌鲁木齐市甘泉堡经济技术开发区瀚海东街2345号管委会2-37室	生态保护和环境治理	40.00		设立
沈阳水业双碳技术	辽宁省沈阳市皇姑	辽宁省沈阳市皇姑	研究	30.00		设立

产业研究院有限公司	区怒江北街 233-11号	区怒江北街 233-11号	试验发展			
-----------	---------------	---------------	------	--	--	--

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、风险管理目标和政策

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、风险管理目标和政策

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。

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 55.25%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 59.42%。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

（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，包括利率风险、汇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。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司以浮动利率计息的人民币银行借款金额为 30,000,000.00 元。在其他变量不变的假设下，假定利率变动 25 个基准点，本公司净利润将增加或减少约 45,961.99 元，不包括留存收益的股东权益将增加或减少约 41,365.79 元。

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。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 69.82%。

十、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

自报告期期初至报告期期末，聂保华与冯育周为公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3、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
广州捷作投资合伙企业（有限合伙）	股东
广州捷战投资合伙企业（有限合伙）	股东
广州科学城创业投资有限公司	股东
新疆捷玛节能科技研究院有限公司	公司持股 40%的公司
沈阳水业双碳技术产业研究院有限公司	公司持股 30%的公司
曾波	董事
聂翔	董事, 副总经理
汪幼华	董事, 副总经理
寇兴平	董事, 副总经理
汪勃	董事
唐永明	监事会主席

邓娇群	监事
陈伟洪	监事
刘毅	财务负责人
杨进先	与聂保华为夫妻关系
聂小珍	与聂保华为姐弟关系
聂国华	与聂保华为兄弟关系
聂菊兰	与聂保华为姐弟关系
胡火程	与聂保华姐姐为夫妻关系
杨礼洲	与杨进先为兄弟关系
肖玲	与冯育周为夫妻关系
聂虎平	与聂保华为叔侄关系
广州捷创工业设备有限公司	聂虎平持股 10%的公司
湖北东升橡胶密封有限公司	杨礼洲持股 95%的公司
新疆捷玛环保工程有限公司	公司员工胡亮任执行董事兼总经理

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州捷创工业设备有限公司	采购商品	7,420,900.31	6,527,252.75
湖北东升橡胶密封有限公司	采购商品	453,836.21	458,922.60
合计		7,874,736.52	6,986,175.35

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州捷创工业设备有限公司	出售商品	4,938.05	16,121.68
湖北东升橡胶密封有限公司	出售商品	26,301.59	3,716.81

合 计		31,239.64	19,838.50
-----	--	-----------	-----------

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

报告期内，本公司不存在为关联方担保的情况。

②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
聂保华、杨进先、冯育周、肖玲	9,000,000.00	2023年7月8日	2024年7月8日	否
聂保华、杨进先	10,000,000.00	2023年9月8日	2024年9月7日	否
聂保华	5,000,000.00	2023年8月18日	2024年8月17日	否
聂保华、杨进先、冯育周、肖玲	3,000,000.00	2023年9月26日	2024年9月25日	否
聂保华、冯育周	4,000,000.00	2023年6月25日	2024年6月25日	否
胡火程、聂小珍	1,000,000.00	2023年11月15日	2024年11月14日	否
聂保华、杨进先、冯育周、肖玲、聂翔	30,000,000.00	2023年3月23日	2026年3月20日	否
聂保华、杨进先、冯育周、肖玲	8,000,000.00	2024年6月28日	2025年6月25日	否
聂保华、杨进先、冯育周、肖玲	30,000,000.00	2024年4月2日	2025年4月1日	否
聂保华、冯育周	2,000,000.00	2024年6月20日	2025年6月20日	否
聂保华、杨进先	5,000,000.00	2023年8月18日	2024年8月15日	否
聂保华、聂翔、杨进先	4,000,000.00	2024年4月19日	2025年4月18日	否
聂保华、聂翔、杨进先	4,000,000.00	2024年4月19日	2025年4月18日	否

聂保华、杨进先、湖北东升橡胶密封有限公司、杨礼洲	3,000,000.00	2021年11月25日	2024年11月24日	否
--------------------------	--------------	-------------	-------------	---

(3) 关联方资金拆出情况

无。

(4) 关联方资金拆入情况

无。

(5) 关键管理人员薪酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	366,240.27	864,736.82

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内未发生关联资产转让、债务重组业务。

5、关联方往来款项余额

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
广州捷创工业设备有限公司	18,899,549.22		15,303,765.08	
湖北东升橡胶密封有限公司	3,234,179.10		8,814,906.66	
合 计	22,133,728.32		24,118,671.74	
其他应收款：				
聂保华	4,273,820.66			
新疆捷玛环保工程有限公司	844,000.00		844,000.00	
聂虎平	214,985.23		214,985.23	
聂翔	100,000.00		100,000.00	
唐永明	71,541.00		82,384.00	

新疆捷玛节能科技研究院有限公司	16,000.00		16,000.00	
陈伟洪	14,867.36		21,980.00	
汪幼华	8,117.15		50,000.00	
合计	5,543,331.40		1,329,349.23	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
广州捷战投资合伙企业（有限合伙）	12,177,212.65	8,412,212.65
广州捷作投资合伙企业（有限合伙）	723,868.00	723,868.00
聂保华		2,126,179.34
合计	12,901,080.65	11,262,259.99

6、关联方承诺

本公司于资产负债表日，不存在已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2024年6月30日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至2024年6月30日止，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司无需要说明的日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
小 计		
减：坏账准备		
合 计		

(2) 期末公司已质押的应收票据：无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,370,092.61	
商业承兑汇票		
合 计	12,370,092.61	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	79,093,280.49	87,473,309.70
1 至 2 年	57,178,175.25	34,072,092.09
2 至 3 年	24,810,515.16	13,475,663.11
3 至 4 年	8,153,092.51	4,500,811.94
4 至 5 年	4,391,706.94	3,826,807.26
5 年以上	2,750,499.47	1,546,190.55
小 计	176,377,269.82	144,894,874.65
减：坏账准备	7,322,377.63	5,865,610.49

合 计	169,054,892.19	139,029,264.16
-----	----------------	----------------

(2) 按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计 提 比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	176,377,269.82	100.00	7,322,377.63	4.15	169,054,892.19
其中:					
账龄组合	144,196,500.47	81.75	7,322,377.63	5.08	136,874,122.84
关联方组合	32,180,769.35	18.25	-	-	32,180,769.35
合 计	176,377,269.82	——	7,322,377.63	——	169,054,892.19

续:

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计 提 比 例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	144,894,874.65	100.00	5,865,610.49	4.05	139,029,264.16
其中:					
账龄组合	118,969,265.02	82.11	5,865,610.49	4.93	113,103,654.53
关联方组合	25,925,609.63	17.89			25,925,609.63
合 计	144,894,874.65		5,865,610.49		139,029,264.16

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,639,147.27	838,178.02	1.17
1 至 2 年	46,210,442.09	1,604,343.84	3.47
2 至 3 年	22,044,549.25	2,310,268.76	10.48
3 至 4 年	1,435,110.66	379,932.50	26.47
4 至 5 年	1,153,715.91	577,780.93	50.08
5 年以上	1,713,535.29	1,611,873.58	94.07
合 计	144,196,500.47	7,322,377.63	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,865,610.49	1,541,687.24		84,920.10	7,322,377.63
合 计	5,865,610.49	1,541,687.24		84,920.10	7,322,377.63

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	84,920.10

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
京兴宜世纪科技有限公司	货款	84,920.10	无法收回	内部审批	否
合 计		84,920.10			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
西安航天源动力工程有限公司	46,688,859.56	31.93	2,124,454.73
湖北捷玛换热设备制造有限公司	23,687,890.49	16.20	
捷成鲁奇工程设备(上海)有限公司	14,346,142.00	9.81	167,849.86
湖北捷盛环保工程有限公司	8,233,360.86	5.63	
广州螺特环保机械设备有限公司	7,864,311.82	5.38	258,492.94
合计	100,820,564.73	68.95	2,550,797.53

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款。

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、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	21,624,631.29	17,315,296.94
合计	21,624,631.29	17,315,296.94

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,810,797.82	5,675,732.02
1至2年	3,842,466.74	7,996,246.95

2至3年	7,676,292.21	1,149,680.29
3至4年	1,137,616.70	409,197.53
4至5年	407,191.12	3,313,088.58
5年以上	2,155,621.64	954,427.20
小计	24,029,986.23	19,498,372.57
减：坏账准备	2,405,354.94	2,183,075.63
合计	21,624,631.29	17,315,296.94

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	16,242,527.11	11,969,506.45
备用金	3,812,874.90	3,898,839.70
保证金	3,465,595.80	2,945,872.78
代垫款	508,988.42	684,153.64
小计	24,029,986.23	19,498,372.57
减：坏账准备	2,405,354.94	2,183,075.63
合计	21,624,631.29	17,315,296.94

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
坏账准备	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)	
年初余额	17,151.79	305,599.92	1,860,323.92	2,183,075.63
年初其他应收款账面 余额在本期：				
——转入第二阶段	-17,151.79	17,151.79		
——转入第三阶段		-11,577.94	11,577.94	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本期计提	61,081.29	724,829.16	-563,631.14	222,279.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	61,081.29	1,036,002.93	1,308,270.72	2,405,354.94

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,183,075.63	222,279.31			2,405,354.94
合计	2,183,075.63	222,279.31			2,405,354.94

⑤报告期内，无实际核销的其他应收款情况

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
福州福广聚商贸有限公司	往来款	5,595,000.00	2至3年	23.28	991,993.50
聂保华	往来款	4,273,820.66	1年以内	17.79	
广州市日铎投资管理有限公司	往来款	2,036,043.00	1年以内	8.47	61,081.29
广东骏汇汽车科技股份有限公司	往来款	1,745,000.00	5年以上	7.26	1,058,656.97
深圳市鼎元工程担保有限公司	保证金	949,551.00	1年以内	3.95	
合计	——	14,599,414.66	——	60.75	2,111,731.76

⑦报告期内不存在涉及政府补助的应收款项

⑧报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	51,318,628 .84		51,318,628 .84	47,568,628 .84		47,568,628 .84
对联营、合营企业 投资						
合 计	51,318,628 .84		51,318,628 .84	47,568,628 .84		47,568,628 .84

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本 期 减 少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
湖北捷玛换 热设备制造 有限公司	10,872,628.84			10,872,628.84		
广东捷玛优 立特环保科 技有限公司	535,000.00			535,000.00		
湖北捷盛环 保工程有限 公司	36,161,000.00	3,750,000.00		39,911,000.00		

合 计	47,568,628.84	3,750,000.00		51,318,628.84		
-----	---------------	--------------	--	---------------	--	--

4、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,241,491.19	50,020,545.08	63,903,426.24	44,070,276.12
其他业务	2,238,940.41	1,065,759.00	1,803,537.52	1,108,887.32
合 计	70,480,431.60	51,086,304.08	65,706,963.76	45,179,163.44

十六、补充资料

1、本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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,637,129.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,952.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	3,578,177.23	
所得税影响额	515,236.73	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	3,062,940.50	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	0.87	0.0260	0.0260
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	-1.73	-0.0516	-0.0516

此页无正文

法定代表人：聂保华

主管会计工作负责人：冯育周

会计机构负责人：刘毅

广东捷玛节能科技股份有限公司
二〇二四年八月二十六日

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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,637,129.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,952.67
非经常性损益合计	3,578,177.23
减：所得税影响数	515,236.73
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	3,062,940.50

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