



奥美森

NEEQ : 873044

奥美森智能装备股份有限公司



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、公司负责人龙晓斌、主管会计工作负责人熊晓攀及会计机构负责人（会计主管人员）熊晓攀保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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	16
第四节	股份变动及股东情况	23
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	26
第六节	财务会计报告	30
附件 I	会计信息调整及差异情况	142
附件 II	融资情况	143

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	中山市南区大新路 01 号之一 4 楼董事会办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、奥美森	指	奥美森智能装备股份有限公司，系由中山市奥美森工业有限公司整体变更成立的股份有限公司
奥美森有限、奥美森工业	指	中山市奥美森工业有限公司，系公司前身
奥美森技术	指	中山市奥美森工业技术有限公司，系公司的控股股东
鑫元海	指	中山市鑫元海投资合伙企业（有限合伙）（原名为珠海市鑫元海股权投资合伙企业（有限合伙）），系公司员工持股平台
金元海	指	中山市金元海投资合伙企业（有限合伙）（原名为珠海市金元海股权投资合伙企业（有限合伙）），系公司员工持股平台
郴州智造	指	郴州智造科技有限公司，系公司子公司
奥默生贸易	指	中山市奥默生贸易有限公司（原名为：中山市奥默生精密机械有限公司），系公司子公司
奥翔能源	指	中山奥翔能源科技有限公司（原名为：中山市奥翔工业器材有限公司、中山市奥翔机械有限公司），系公司子公司
博奥精密	指	中山市博奥精密制造科技有限公司（原名为：中山市博奥控制技术有限公司），系公司子公司
艾克姆	指	深圳市艾克姆科技发展有限公司，系公司子公司
西艾公司/西艾制冷	指	西艾制热制冷设备制造（中山市）有限公司（原名为：郴州西艾制热制冷设备制造有限公司），系公司子公司
奥美森健康	指	郴州市奥美森健康科技有限公司（原名为：郴州市奥美森智能家居有限公司、郴州市奥美森投资有限公司），系公司实际控制人控制的企业
宏腾七号	指	广东宏腾七号投资合伙企业（有限合伙），系公司股东之一
中山金投	指	中山金投创业投资有限公司，系公司股东之一
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
信达证券、主办券商	指	信达证券股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
《公司章程》	指	奥美森智能装备股份有限公司章程

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	奥美森智能装备股份有限公司		
英文名称及缩写	OMS Machinery Co., Ltd.		
	OMS		
法定代表人	龙晓斌	成立时间	2003年11月11日
控股股东	控股股东为中山市奥美森工业技术有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为龙晓斌、龙晓明、雷林、关吟秋，一致行动人为龙晓斌、龙晓明、雷林、关吟秋
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C359 环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造-C3599 其他专用设备制造		
主要产品与服务项目	主要从事智能生产设备及生产线的研发、设计、生产、销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	奥美森	证券代码	873044
挂牌时间	2023年9月27日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	60,000,000
主办券商（报告期内）	信达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲127号金隅大厦B座		
联系方式			
董事会秘书姓名	欧阳国	联系地址	广东省中山市南区大新路01号之一
电话	0760-89913220	电子邮箱	dsh@china-oms.com
传真	0760-88885870		
公司办公地址	广东省中山市南区大新路01号之一	邮政编码	528455
公司网址	http://www.china-oms.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	914420007556088585		
注册地址	广东省中山市南区大新路01号之一		
注册资本（元）	60,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是专业的智能装备制造生产商，主要从事智能生产设备及生产线的研发、设计、生产、销售，可广泛应用于电器、环保和风电、锂电等新能源领域及其他行业等领域生产设备的制造，是实现生产自动化、智能化和高效化的关键装备。公司主要产品包括换热器智能设备、管路加工智能设备和其他定制智能设备（环保设备、锂电池热压整形设备和风电叶片数控设备等）。

公司自 2003 年成立以来，深耕热交换和管路加工技术，以帮助客户提升工艺水平、突破产能瓶颈、解决生产痛点为目标，专注研发保持技术优势，通过多年非标自动化生产线的经验累积，形成了领先的技术优势和良好的市场口碑，与国内外主要电器生产企业如格力电器、美的集团、奥克斯、海信家电、TCL 家电、四川长虹、大金空调、松下电器、江森自控、特灵、开利、富士通将军、三菱重工海尔等保持长期稳定合作关系，在国民经济和社会发展过程中，和下游电器行业共同实现了跨越式成长。

公司利用省级技术研发中心、省级工程实验室、子公司关键零部件配套能力、数控系统集成能力等关键资源要素，可以针对客户不同需求提供换热器生产用自动化装备的设计开发、生产、安装调试、技术升级改造、售后等综合解决方案。同时，公司根据下游行业的技术发展趋势和国家产业政策指引的方向结合自身特色进行产品研发、储备和技术升级。公司通过技术研发、产品品质、行业口碑等来获取订单，按照以产定购的模式采购机械、电气系统标准件和非标件等原材料进行生产，以直销的模式面向客户销售产品。截至 2024 年 6 月 30 日，公司自主拥有有效授权专利 451 项（其中国内发明专利 190 项、国际 PCT9 项、实用新型专利 236 项、外观设计专利 16 项），获得授权著作权 58 项（其中软件著作权 54 项）。

报告期内公司商业模式没有变化。

(二) 行业情况

近年来，智能制造装备产业作为推动我国工业转型升级的基石产业，产业扶持力度不断加大，智能制造、高端装备产业的发展已经得到国家层面的战略重视。公司生产的换热器生产智能设备、管路加工智能设备是生产换热器等电器核心基础零部件的关键工艺设备，多项技术达到国际或国内领先水平，符合《中国制造 2025》的要求。国家高度重视智能制造装备行业，陆续出台了《制造业设计能力提升专项行动计划（2019-2022 年）》《“十四五”智能制造发展规划》《关于推动未来产业创新发展的实施意见》《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》等一系列政策，积极推进先进装备制造产业发展，行业正迎来历史性的发展机遇。

中共中央总书记、国家主席习近平 2024 年 2 月 23 日下午主持召开中央财经委员会第四次会议，研究大规模设备更新和消费品以旧换新问题，习近平在会上发表重要讲话强调，加快产品更新换代是推动高质量发展的重要举措，要鼓励引导新一轮大规模设备更新和消费品以旧换新。会议指出，要推动各类生产设备、服务设备更新和技术改造，鼓励汽车、家电等传统消费品以旧换新，推动耐用消费品以旧换新。国务院于 2024 年 3 月 7 日印发《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》（国发〔2024〕7 号），指出推动大规模设备更新和消费品以旧换新是加快构建新发展格局、推动高质量发展的重要举措，将有力促进投资和消费，既利当前、更利长远，行动方案中对推进重点行业设备更新改造、开展家电产品以旧换新等行动提出了明确要求。

作为一家集研发、设计、生产和销售于一体的智能装备制造生产商，公司在技术、产品、品牌等方面均具有竞争优势，行业政策的支持将更好促进公司发展，随着行业政策的出台，公司也将迎来业

务的增长期。未来公司有望提高产能，充分发挥自身研发及制造优势，继续通过创新、创造、创意将已有业务做大做强，并不断开发扩展新的业务领域。

（三） 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>2023年1月18日，公司被广东省工业和信息化厅认定为2022年广东省“专精特新”中小企业，有效期三年。</p> <p>公司及子公司艾克姆、郴州智造为高新技术企业，具体如下： 奥美森于2023年12月28日取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202344007012，有效期三年（2023年12月28日-2026年12月28日）。</p> <p>艾克姆于2021年12月23日取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202144202364，有效期三年（2021年12月23日-2024年12月23日）。</p> <p>郴州智造于2021年12月15日取得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202143003663，有效期三年（2021年12月15日-2024年12月15日）。</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	162,523,393.82	153,966,096.82	5.56%
毛利率%	44.07%	43.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,414,798.31	20,819,620.21	22.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,439,640.21	18,931,713.33	29.09%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.99%	7.83%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.69%	7.12%	-
基本每股收益	0.42	0.35	22.07%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	669,458,020.76	642,028,604.29	4.27%
负债总计	331,162,680.40	330,544,953.73	0.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	331,136,233.93	304,825,394.84	8.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.52	5.08	8.63%
资产负债率%（母公司）	51.58%	53.17%	-
资产负债率%（合并）	49.47%	51.48%	-
流动比率	1.61	1.51	-
利息保障倍数	25.65	13.15	-
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	32,396,503.10	7,124,209.00	354.74%
应收账款周转率	1.33	1.22	-
存货周转率	0.52	0.46	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.27%	0.32%	-
营业收入增长率%	5.56%	28.10%	-
净利润增长率%	18.88%	51.82%	-

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	32,325,360.44	4.83%	40,537,333.04	6.31%	-20.26%
应收票据	44,576,986.61	6.66%	31,046,479.11	4.84%	43.58%
应收账款	83,216,882.15	12.43%	87,339,202.90	13.60%	-4.72%
交易性金融资产	52,007,165.96	7.77%	38,706,979.61	6.03%	34.36%
应收款项融资	8,323,143.73	1.24%	16,547,123.50	2.58%	-49.70%
合同资产	16,532,142.70	2.47%	12,422,944.42	1.93%	33.08%
其他流动资产	5,980,597.55	0.89%	2,658,227.59	0.41%	124.98%
固定资产	129,427,202.50	19.33%	98,196,203.31	15.29%	31.80%
在建工程	26,194,569.51	3.91%	44,796,794.51	6.98%	-41.53%
使用权资产	2,875,182.43	0.43%	5,014,533.16	0.78%	-42.66%
其他非流动资产	1,478,210.00	0.22%	556,200.00	0.09%	165.77%
应付票据	1,095,112.63	0.16%	13,406,756.65	2.09%	-91.83%
其他应付款	1,338,429.56	0.20%	2,015,513.71	0.31%	-33.59%
一年内到期的非	13,841,129.83	2.07%	21,107,235.33	3.29%	-34.42%

流动负债					
其他流动负债	40,574,896.47	6.06%	28,293,776.16	4.41%	43.41%
递延所得税负债	717,589.11	0.11%	1,051,371.91	0.16%	-31.75%

项目重大变动原因

- 1、应收票据比上期增加43.58%,主要系客户结算收到的票据结算增加所致。
- 2、交易性金融资产比上期增加34.36%，主要系购买银行理财产品增加所致。
- 3、应收款项融资比上期减少49.7%，主要系本期用来支付货款增加所致。
- 4、合同资产比上期增加33.08%,主要系质保期的质保款增加所致。
- 5、其他流动资产比上期增加124.98%，主要系IPO上市中介费用增加所致。
- 6、在建工程比上期减少41.53%，主要系金属管材项目厂房一、厂房三报告期转固减少所致。
- 7、固定资产比上期增加31.8%，主要系金属管材项目厂房一、厂房三报告期转固增加所致。
- 8、使用权资产比上期减少42.66%，主要系中山市南区大新路厂房租赁期减少所致。
- 9、其他非流动资产比上期增加165.77%，主要系支付固定产采购的预付款增加所致。
- 10、应付票据比上期减少91.83%，主要系公司采用应付票据付款方式减少所致。
- 11、其他应付款比上期减少33.59%，主要系期末应付员工报销款减少所致。
- 12、一年内到期的非流动负债比上期减少34.42%,主要系一年内到期的长期借款及一年内到期的租赁负债减少所致。
- 13、其他流动负债比上期增加43.41%，主要系已背书未终止确认票据增加所致。
- 14、递延所得税负债比上期减少31.75%，主要系使用权资产减少所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	162,523,393.82	-	153,966,096.82	-	5.56%
营业成本	90,903,351.38	55.93%	86,822,057.22	56.39%	4.70%
毛利率	44.07%	-	43.61%	-	-
税金及附加	1,785,705.03	1.10%	2,385,900.53	1.55%	-25.16%
销售费用	16,239,345.71	9.99%	14,743,328.46	9.58%	10.15%
管理费用	10,481,995.82	6.45%	10,703,730.83	6.95%	-2.07%
研发费用	13,140,143.64	8.09%	10,692,808.51	6.94%	22.89%
财务费用	625,320.67	0.38%	1,980,128.50	1.29%	-68.42%
其他收益	2,177,692.80	1.34%	2,173,464.34	1.41%	0.19%
投资收益	495,728.52	0.31%	261,202.76	0.17%	89.79%
公允价值变动收益	50,186.35	0.03%	6,522.74	0.00%	669.41%
信用减值损失	-813,634.69	-0.50%	-2,457,885.86	-1.60%	-66.90%

资产减值损失	-2,589,615.15	-1.59%	-2,828,854.94	-1.84%	-8.46%
资产处置收益	-66,630.30	-0.04%	119,194.66	0.08%	-155.90%
营业利润	28,601,259.10	17.60%	23,911,786.47	15.53%	19.61%
营业外收入	24,155.94	0.01%	168,269.01	0.11%	-85.64%
营业外支出	143,063.82	0.09%	108,915.73	0.07%	31.35%
净利润	25,915,649.02	15.95%	21,800,016.81	14.16%	18.88%

项目重大变动原因

- 1、财务费用比上年同期减少68.42%，主要系短期借款减少，利息较少所致。
- 2、投资收益比上年同期增加89.79%，主要系购买银行理财产品增加所致。
- 3、公允价值变动收益比上年同期增加699.41%，主要系交易性金融资产比上年同期增加所致。
- 4、信用减值损失比上年同期减少66.9%，主要系报告期发生的坏账减少所致。
- 5、资产处置收益比上年同期减少155.9%，主要系报告期固定资产处置收益较上年同期减少所致。
- 6、营业外收入比上年同期减少85.64%，主要系报告期较上年同期发生的赔偿款减少所致。
- 7、营业外支出比上年同期增加31.35%，主要系公益性捐赠支出、及资产损失和报废增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	159,881,482.52	151,593,978.98	5.47%
其他业务收入	2,641,911.30	2,372,117.84	11.37%
主营业务成本	90,143,926.67	86,343,155.34	4.40%
其他业务成本	759,424.71	478,901.88	58.58%

按产品分类分析

适用 不适用

按区域分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	139,926,223.18	79,791,645.71	42.98%	22.53%	19.47%	1.47%
境外	22,597,170.64	11,111,705.67	50.83%	-43.18%	-44.53%	1.20%

收入构成变动的的原因

- 1、其他业务成本较上年同期增加 58.58%，主要原因是随其他业务收入的增长而增加。
- 2、境外营业收入较上年同期减少 43.18%，主要系部分国外客户上年同期采购设备金额较大、次年新

增产能需求较小减少所致。境外营业成本较上期同期较少 44.53%，主要原因是随营业收入的下降而减少。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	32,396,503.10	7,124,209.00	354.74%
投资活动产生的现金流量净额	-30,080,828.65	-14,574,386.83	106.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,301,720.39	4,462,297.92	-241.22%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额本期为 32,396,503.10 元，比上年同期增加 354.74%，主要系购买商品、接受劳务支付的现金减少 20,586,482.42 元、支付各项税费的现金减少 7,219,879.37 元所致。2、投资活动产生的现金流量净额本期为-30,080,828.65 元，比上年同期减 106.40%，主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金及购买银行理财产品的金额增加所致。3、筹资活动产生的现金流量净额本期为-6,301,720.39 元，比上年同期减少 241.22%，主要系报告期内经营稳定向银行借款减少所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
中山市奥默生贸易有限公司	控股子公司	主要从事机械设备及零部件的进出口	1,000,000	12,240,348.21	4,991,619.22	8,564,466.85	1,207,979.02
郴州智造科技有限公司	控股子公司	主要从事生活垃圾固废处理等环保新能源设备	5,000,000	58,310,280.44	9,288,630.64	9,341,757.04	-230,705.40

		的研发和销售					
中山奥翔能源科技有限公司	控股子公司	主要从事设备的维修保养及零部件生产	500,000	1,241,352.54	1,167,452.82	0.00	90.36
中山市中科智能制造研究院有限公司	控股子公司	主要从事智能装备新工艺新技术的研发	5,000,000	7,932,548.96	5,469,832.35	1,513,856.40	429,457.83
深圳市艾克姆科技发展有限公司	控股子公司	主要从事数控系统的研发销售	3,000,000	21,444,887.22	16,966,964.63	6,178,358.49	1,831,767.82
中山市博奥精密制造科技有限公司	控股子公司	主要从事零部件生产	3,000,000	9,057,962.22	2,900,891.86	4,663,310.94	310,777.98
西艾制热制冷设备制造（中山市）有限公司	控股子公司	主要从事热交换器、制冷设备产品及零配件的加	15,022,658	9,786,779.47	-2,632,124.75	2,649,939.30	-151,214.11

		工、 生产 与销 售				
--	--	---------------------	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

<p>(一) 公司注重环境管理，积极践行绿色低碳发展理念，实施节能减排、资源循环利用等技术创新，自主研发的“小管径无收缩胀管技术”节能节材效果显著，经成果鉴定，技术水平国际领先，获评上海市科技进步一等奖；经过多年设备研发的技术积累，基于拥有的核心技术，公司将产品拓展至环保领域、锂电及风电等新能源领域及其他行业领域。</p> <p>(二) 公司响应国家就业优先政策，长期稳定吸纳社会就业，解决高校毕业生、退役军人、残疾人等重点群体就业问题，报告期内公司接收高校实习生 17 人，研究生实习生 2 人；现有退役军人员工 8 人，残疾人员工 4 人。</p> <p>(三) 公司关爱员工，积极创造舒适的生产工作环境，重视安全生产和员工安全健康，社保覆盖到位。公司取得了 ISO14001:2015 环境管理体系认证证书、ISO45001:2018 职业健康安全管理体系认证证书，社保、公积金全员覆盖；制订了慰问探视制度并有效执行。</p> <p>(四) 公司坚定国家认同和文化认同，坚持以社会主义核心价值观引领企业文化建设，推动企业和员工精神文明与物质文明协同发展。公司成立了企业党支部、团支部、企业工会等，坚持党建引领企业队伍建设、文化建设。公司党支部被评为“中山市两新组织党建工作示范点”和南区街道“先进基层党组织”，公司被评为中山市文明单位。</p> <p>(五) 公司积极参与社会捐赠、助学助困、疫情防控、抢险救灾等志愿服务和社会公益活动。近年来，公司参加了潮汕地区、云南昭通地区的扶贫捐款活动、湖南省桂阳县助学捐款活动、中山市南区助学捐赠活动、中山市南区敬老活动，红色创投项目等，连年参加中山市慈善万人行活动并捐款。村企结对帮扶六盘水市平寨乡普联村；“党建结对”帮扶饶平县高堂镇乡村振兴。</p> <p>(六) 公司建立并有效执行了社会责任管理制度，制定了切实可行的社会责任发展规划，取得了 SA8000:2014 企业社会责任管理体系认证证书。</p>
--

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
核心技术被侵权风险	公司在长期研究实践过程中，经过反复的论证与实验，掌握了

	<p>多项核心技术，为了保持技术优势和竞争力，掌握核心技术、打造品牌声誉已经成为产业共识。行业内企业多采用申请专利、注册商标、签署保密协议等方法进行知识产权保护、防止技术失密。由于市场竞争日趋激烈，侵犯公司知识产权的行为可能不能得到及时防范和制止。如果公司的知识产权不能得到充分保护，相关核心技术被泄密，品牌被仿冒，则公司的竞争优势、经营业绩可能会受到损害。措施：在技术保护方面建立系统、完善的规章制度，公司产品关键工艺参数由少数核心技术人员掌握；公司建立了严格的技术文件存放、保管、调阅制度；公司与研发人员及其他有可能接触技术文件的人员签订了保密协议；公司也采取申请专利等方式，对核心技术进行了必要的保护。</p>
<p>存货规模较大的风险</p>	<p>报告期末，公司存货账面余额为 17,595.91 万元，占公司流动资产的比例为 42.83%，主要包括在产品和发出商品。公司产品主要为定制化产品，采取以销定产的生产模式，在与客户签署销售合同后，公司会根据交货时间安排原材料采购和生产计划，生产完成后将产品交付给客户。公司产品生产周期较长，且完工后需要经过出厂前调试、运抵客户后安装调试以及客户验收等环节，由此导致公司存货余额较大。随着公司业务规模逐步扩大，存货占用公司营运资金可能会进一步增加，若不能加强生产计划管理和库存管理，可能会导致存货周转率下降、资金周转出现困难等情况，从而给公司生产经营带来负面影响。同时，公司设备生产时间及验收时间较长可能使得公司存货存在减值的风险。措施：加强对存货的管理和控制，定期清点、核对存货，避免存货过多或过少；优化采购和销售策略，合理规划存货和库存，避免积压和滞销现象的发生。</p>
<p>经营业绩波动较大的风险</p>	<p>2021-2024 年 6 月，公司营业收入分别为 30,789.45 万元、27,867.72 万元、32,493.97 万元和 16,252.34 万元，归属于母公司所有者的净利润分别为 4,483.29 万元、1,938.93 万元、4,816.47 万元和 2,541.48 万元。2023 年度归属于母公司所有者的净利润较 2022 年增加 2,877.54 万元，增幅 59.74%。2022 年度归属于母公司所有者的净利润较 2021 年下降 2,544.36 万元，降幅 56.75%。公司盈利能力与宏观经济波动、经营策略、竞争态势和管理能力等诸多因素密切相关。如果本报告中描述的风险因素集中发生，或出现宏观经济波动较大及其他不可预测的风险，而公司自身未能及时调整以应对相关变化，则公司在未来存在经营业绩波动较大的风险。措施：（1）加强市场分析，了解主要竞争对手的产品特点、定价策略、销售渠道、品牌影响力等信息，从而寻找自身的优势和劣势；了解市场的整体发展趋势和未来预测，及时调整战略规划和布局。（2）优化产品，针对市场需求变化，及时开发推出新产品，以增加销售量和市场份额；根据市场价格变动和竞争对手的价格策略，及时调整产品销售策略。</p>
<p>实际控制人的控制风险</p>	<p>报告期末，公司实际控制人为龙晓斌、龙晓明、关吟秋及雷林，</p>

	<p>直接和间接合计持有公司 81.49%的股权，同时龙晓斌担任公司董事长、龙晓明担任公司董事、总经理，公司股权高度集中。虽然公司目前已经按照《公司法》《证券法》《上市公司章程指引》等法律法规和规范性文件的规定，建立了比较完善的公司治理结构并规范运行，但公司实际控制人仍有可能凭借其控制地位，通过行使表决权等方式对本公司的人事任免、生产、经营和财务决策等重大问题施加影响，从而出现影响公司经营决策的科学性和合理性，进而影响或损害公司及公司其他股东的利益。措施：建立科学的法人治理结构，通过公司章程、“三会”议事规则、关联交易及对外担保等管理办法，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东权益的侵害。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	180,000	79,617.12
销售产品、商品,提供劳务	6,600,000	17,591.14
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		
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

以上关联交易为公司日常性关联交易，系公司业务发展及生产经营的正常所需，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023年6月18日		挂牌	限售承诺	承诺持有的股票分三批解除限售，每批限制数量不超过三分之一，时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	正在履行中
董监高	2023年6月18日		挂牌	限售承诺	承诺任职期间每年转让的股份不超过本人持有股份总数的25%；离职后半年内不转让本人持有的公司股份。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年6月18日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺采取合法及有效的措施，尽量减少与规范同公司之间的关联交易，保证不通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益。	正在履行中
实际控制人、控股股东、董监高	2023年6月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股	2023年6月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺不存在以借款、代偿债	正在履行中

股东					务、代垫款项或者其他任何形式占用或者转移公司资金、资产及其他资源的情形。	
实际控制人或控股股东	2023年6月18日		挂牌	关于承担补缴社会保险费、住房公积金风险的承诺	承诺如公司及其控股子公司被要求为员工补缴社会保险费和住房公积金，或公司及其控股子公司因未为部分员工缴纳社会保险费和住房公积金而承担任何罚款或损失，将无条件全额承担所有相关费用。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年6月18日		挂牌	关于承租房产风险承担的承诺	若公司因所承租的房屋存在法律瑕疵或出租方权属瑕疵、租赁合同未依法办理备案登记，导致公司无法继续承租该等物业，或自建房产被主管部门要求强制拆除，或被主管政府部门处罚的，承诺对公司因此而产生的经济损失或支出的成本、费用予以全额补偿。	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、董监高	2023年6月18日		挂牌	关于未能履行相关承诺的约束措施的承诺	承诺如未能履行相关承诺事项，将采取相应约束措施。	正在履行中

实际控制人及其亲属、控股股东、董监高（独立董事除外）、持股10%以上股东	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于股份锁定、持股和减持意向的承诺函	北交所上市相关股份锁定、按法规要求进行上市后股份减持。	正在履行中
发行人、实际控制人、控股股东、董监高	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于利润分配政策的承诺函	上市后分红规划。	正在履行中
发行人、实际控制人、控股股东、董事、高管	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于填补被摊薄即期回报的措施及承诺	上市后填补被摊薄即期回报的承诺。	正在履行中
实际控制人、控股股东、董监高	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于避免同业竞争的承诺函	承诺不构成同业竞争。	正在履行中
实际控制人、控股股东、董监高、持股5%以上股东	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于规范和减少关联交易的承诺函	承诺采取合法及有效的措施，尽量减少与规范同公司之间的关联交易，保证不通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益。	正在履行中
发行人、实际控制人、控股股东、董监高、持股5%以上股东	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于未履行承诺时的约束措施承诺函	承诺如未能履行相关承诺事项，将采取相应约束措施。	正在履行中
发行人、实际控制人、控股股东、非独立董事、高管	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于股份回购和股份买回的措施及承诺	承诺公司股票在北交所上市后三年内如连续20个交易日的收盘价均低于上一个会计年度经审计的每股净资产，将根据稳定股价	正在履行中

					预案中的相关规定，履行回购、增持及其他义务。	
发行人、实际控制人、控股股东、董监高	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	对发行申请文件真实性、准确性、完整性的承诺书	承诺发行申请文件真实、准确、完整。	正在履行中
发行人、实际控制人、控股股东、董监高	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于公司申请文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏情形之回购承诺函	承诺如公司申请文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏情形将履行回购义务。	正在履行中
发行人、实际控制人、控股股东、非独立董事、高管	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于稳定股价的承诺函	上市后稳定股价承诺	正在履行中
实际控制人、控股股东	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于避免资金占用和违规担保的承诺函	承诺不占用公司资金和不要公司及其子公司为其违规提供担保。	正在履行中
实际控制人、控股股东	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于业绩下滑延长股份锁定期限的承诺	承诺出现业绩下滑将相应延长股份锁定期限。	正在履行中
实际控制人	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	关于承担补缴社会保险费、住房公积金风险的承诺	承诺如公司及其控股子公司被要求为员工补缴社会保险费和住房公积金，或公司及其控股子公司因未为部分员工缴纳社会保险费和住房公积	正在履行中

					金而承担任何罚款或损失，将无条件全额承担所有相关费用。	
实际控制人、控股股东	2024年3月8日		北交所公开发行并上市	对承租房产风险承担的承诺	若公司因所承租的房屋存在法律瑕疵或出租方权属瑕疵、租赁合同未依法办理备案登记，导致公司无法继续承租该等物业，或自建房产被主管部门要求强制拆除，或被主管政府部门处罚的，承诺对公司因此而产生的经济损失或支出的成本、费用予以全额补偿。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
无形资产-土地使用权	无形资产	抵押	54,821,522.76	8.19%	银行长期借款抵押
固定资产-房屋建筑物	固定资产	抵押	85,587,375.49	12.78%	银行长期借款抵押
投资性房地产-房屋建筑物	投资性房地产	抵押	2,200,593.62	0.33%	银行长期借款抵押
货币资金-其他货币资金	货币资金	保证金	1,901,646.72	0.28%	票据、ETC等保证金
总计	-	-	144,511,138.59	21.59%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，公司抵押土地是银行贷款所需，保证金、承兑汇票履约金均为日常经营所需，占比较小，
--

不会对公司造成影响。

(六) 调查处罚事项

报告期内，公司原董事、财务总监黄永顺先生因涉嫌醉酒后驾驶机动车被公安机关立案调查、取保候审。黄永顺先生已于 2024 年 7 月 31 日辞去公司董事、财务总监职务。

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	30,062,834	50.10%	-2,597,183	4,091,001	6.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,228,008	23.71%	-	330,600	0.55%	
	董事、监事、高管	78,825	0.13%	-78,825	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	29,937,166	49.90%	2,597,183	55,908,999	93.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,700,691	49.50%	14,228,008	43,928,699	73.21%	
	董事、监事、高管	236,475	0.39%	78,825	315,300	0.53%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-	
普通股股东人数							30

股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内新增有限售条件股份为公司实际控制人、控股股东、金元海、鑫元海、董监高因公司申请在北交所公开发行并上市承诺限售股份。

(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	中山市奥森美森工业技术有限公司	27,118,000	330,600	27,448,600	45.7477%	27,118,000	330,600	0	0

2	中山鑫海合伙企业（有限合伙）	6,035,370	0	6,035,370	10.0590%	6,035,370	0	0	0
3	关吟秋	5,932,000	0	5,932,000	9.8867%	5,932,000	0	0	0
4	雷林	5,900,000	0	5,900,000	9.8333%	5,900,000	0	0	0
5	中山金海合伙企业（有限合伙）	5,276,630	0	5,276,630	8.7944%	5,276,630	0	0	0
6	龙晓斌	4,329,000	0	4,329,000	7.2150%	4,329,000	0	0	0
7	中山金创投业有限公司	1,309,000	0	1,309,000	2.1817%	0	1,309,000	0	0
8	广东升投资管理公司—东腾号合伙企业（有限合伙）	1,700,000	-429,417	1,270,583	2.1176%	0	1,270,583	0	0

9	熊文	780,000	0	780,000	1.3000%	0	780,000	0	0
10	龙 晓 明	649,699	0	649,699	1.0828%	649,699	0	0	0
	合计	59,029,699	-	58,930,882	98.2182%	55,240,699	3,690,183	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

龙晓斌、龙晓明为兄弟关系，龙晓斌、关吟秋为夫妻关系，龙晓明、雷林为夫妻关系。

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				
龙晓斌	董事长	男	1968年5月	2024年2月23日	2027年2月22日	4,329,000	0	4,329,000	7.2150%
龙晓明	董事、总经理	男	1973年7月	2024年2月23日	2027年2月22日	649,699	0	649,699	1.0828%
古杰仪	董事	男	1973年3月	2024年2月23日	2027年2月22日	0	0	0	0%
熊晓攀	董事	男	1986年8月	2024年8月17日	2027年2月22日	0	0	0	0%
李路	董事	男	1961年11月	2024年2月23日	2027年2月22日	0	0	0	0%
黄智妍	董事	女	1980年1月	2024年2月23日	2027年2月22日	0	0	0	0%
熊井春	董事	男	1972年3月	2024年2月23日	2027年2月22日	0	0	0	0%
陈敬之	监事会主席	男	1981年9月	2024年2月23日	2027年2月22日	0	0	0	0%
洪伟东	监事	男	1988年8月	2024年2月23日	2027年2月22日	0	0	0	0%
陈良旭	职工代表监事	男	1983年4月	2024年2月23日	2027年2月22日	0	0	0	0%
欧阳国	董事会秘	男	1972年8月	2024年2月23日	2027年2月22日	0	0	0	0%

	书、 副 总 经理			日	日				
熊晓 攀	财务 总监	男	1986 年 8 月	2024 年 7 月 31 日	2027 年 2 月 22 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

龙晓斌、龙晓明为兄弟关系，龙晓斌与股东关吟秋为夫妻关系，龙晓明与股东雷林为夫妻关系。

(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
温国训	董事	离任	工艺顾问	换届
张瑞华	独立董事	离任		换届
雷雨柏	独立董事	离任		换届
黄纲	独立董事	离任		换届
周金城	监事会主席	离任	技术顾问	换届
宋俊锡	监事	离任	电气研发部经理	换届
谢正喜	职工代表监事	离任	业务经理	换届
黄永顺	财务负责人	新任	董事、财务总监	换届
李路		新任	独立董事	换届
黄智妍		新任	独立董事	换届
熊井春		新任	独立董事	换届
陈敬之	电控研发部经理	新任	监事会主席	换届
洪伟东	机械研发部副经理	新任	监事	换届
陈良旭	项目组长	新任	职工代表监事	换届

注：黄永顺先生于 2024 年 7 月 31 日因个人原因辞去董事、财务总监职务，公司分别于 2024 年 7 月 31 日、2024 年 8 月 17 日聘任和选举熊晓攀先生为新任财务总监及董事。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

黄永顺，男，1986 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级会计师职称，通过注册会计师专业阶段考试。2006 年 10 月至 2008 年 5 月在新生活家木业制品（中山）有限公司，任外贸会计；2008 年 6 月至 2010 年 3 月在古河精密（中山）有限公司，任管理会计、税务会计；2010 年 4 月至 2011 年 5 月在山水电子（中国）有限公司工作，任主办会计；2011 年 6 月至 2015 年 1 月，在奥美森有限工作，历任成本会计、预算经理；2015 年 2 月至 2020 年 2 月，任公司预算部经理；2020 年 3 月至 2024 年 7 月 31 日任公司财务负责人；2024 年 2 月至 2024 年 7 月 31 日任公司董事。

李路，男，1961 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级工程师。

1982年7月至1990年8月在湖南湘潭锅炉厂工作，历任技术员、总装车间副主任、全质办主任；1990年9月至1993年6月在湖南大学就读研究生；1993年7月至2021年11月在珠海格力电器股份有限公司工作，历任两器厂助理工程师、管路厂副厂长、丹阳分公司常务副总经理、管路厂厂长、商用工艺部副部长、工艺部副部长；2021年11月退休；2024年2月至今任公司独立董事。

黄智妍，女，1980年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。注册会计师、税务师、高级会计师。2003年11月至2011年11月在中山市中信会计师事务所有限公司工作，历任审计员、经理；2011年11月至2022年1月在广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）中山分所工作，历任经理、合伙人；2022年1月至2023年5月任华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所合伙人；2023年6月至今任华兴会计师事务所（特殊普通合伙）中山分所负责人；2023年3月至今兼任广东正中国穗税务师事务所有限公司中山分所负责人；2024年2月至今任公司独立董事。

熊井春，男，1972年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，律师。1997年1月至2001年4月在贵州拓新律师事务所执业；2001年4月至2005年12月在广东中信致诚律师事务所执业；2006年至今在广东禅都律师事务所执业；2024年2月至今任公司独立董事。

陈敬之，男，1981年9月出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历，电气工程师。2004年8月至2005年8月在日照钢铁有限公司工作，任维修技术员；2005年9月至2015年1月，在中山市奥美森工业有限公司工作，任电气工程师；2015年2月至2017年7月，任公司电气工程师；2017年8月至2023年3月，任公司电气研发二部经理；2023年4月至今，任公司电控研发部经理；2024年2月至今任公司监事。

洪伟东，男，1988年8月出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历，机械工程师。2010年3月至2015年1月，在中山市奥美森工业有限公司工作，任机械工程师；2015年2月至2023年12月，历任公司机械工程师、机械研发部项目组长；2024年1月至今，任公司机械研发部副经理；2024年2月至今任公司监事。

陈良旭，男，1983年4月出生，中国国籍，无永久境外居留权，大专学历，中级机械工程师。2007年3月至2008年4月在迅得机械（东莞）有限公司工作，任助理工程师；2008年5月至2010年5月在高天（中山）金属制造有限公司工作，任机械工程师；2010年6月至2013年3月在广东大雅智能厨电股份有限公司工作，任机械工程师；2013年8月至今历任公司机械工程师、项目组长；2024年2月至今任公司监事。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	18	0	1	17
行政管理人員	42	0	3	39
生产人员	475	0	17	458
销售人员	44	0	0	44
研发人员	101	6	0	107
员工总计	680	6	21	665

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况

报告期内核心员工无变动。

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、（一）	32,325,360.44	40,537,333.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	52,007,165.96	38,706,979.61
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	44,576,986.61	31,046,479.11
应收账款	六、（四）	83,216,882.15	87,339,202.90
应收款项融资	六、（六）	8,323,143.73	16,547,123.50
预付款项	六、（七）	1,418,858.97	1,819,528.30
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、（八）	3,045,531.92	3,223,432.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（九）	160,226,083.24	155,265,703.66
其中：数据资源			
合同资产	六、（五）	16,532,142.70	12,422,944.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、（十）	3,145,410.96	3,117,986.30
其他流动资产	六、（十一）	5,980,597.55	2,658,227.59
流动资产合计		410,798,164.23	392,684,940.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	六、（十二）	3,069,616.44	3,034,712.33
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	六、(十三)	12,503,931.58	12,878,762.18
固定资产	六、(十四)	129,427,202.50	98,196,203.31
在建工程	六、(十五)	26,194,569.51	44,796,794.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十六)	2,875,182.43	5,014,533.16
无形资产	六、(十七)	67,164,169.06	67,728,076.70
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、(十八)	1,817,365.04	1,817,365.04
长期待摊费用	六、(十九)	5,007,095.39	5,996,697.67
递延所得税资产	六、(二十)	9,122,514.58	9,324,318.96
其他非流动资产	六、(二十一)	1,478,210.00	556,200.00
非流动资产合计		258,659,856.53	249,343,663.86
资产总计		669,458,020.76	642,028,604.29
流动负债：			
短期借款	六、(二十三)	-	5,005,041.67
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	六、(二十四)	1,095,112.63	13,406,756.65
应付账款	六、(二十五)	65,184,199.21	54,152,989.35
预收款项			
合同负债	六、(二十六)	114,914,136.61	114,599,057.82
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、(二十七)	13,826,589.96	17,434,978.74
应交税费	六、(二十八)	4,740,213.28	3,865,686.46
其他应付款	六、(二十九)	1,338,429.56	2,015,513.71
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、(三十)	13,841,129.83	21,107,235.33
其他流动负债	六、(三十一)	40,574,896.47	28,293,776.16
流动负债合计		255,514,707.55	259,881,035.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(三十二)	68,813,610.04	62,582,377.07
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(三十三)	1,269,130.57	1,403,082.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、(三十四)	240,000.00	240,000.00
递延收益	六、(三十五)	4,607,643.13	5,387,086.65
递延所得税负债	六、(二十)	717,589.11	1,051,371.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,647,972.85	70,663,917.84
负债合计		331,162,680.40	330,544,953.73
所有者权益：			
股本	六、(三十六)	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(三十七)	60,900,930.36	60,900,930.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、(三十八)	13,406,284.51	12,510,243.73
盈余公积	六、(三十九)	27,843,373.25	27,843,373.25
一般风险准备			
未分配利润	六、(四十)	168,985,645.81	143,570,847.50
归属于母公司所有者权益合计		331,136,233.93	304,825,394.84

少数股东权益		7,159,106.43	6,658,255.72
所有者权益合计		338,295,340.36	311,483,650.56
负债和所有者权益合计		669,458,020.76	642,028,604.29

法定代表人：龙晓斌

主管会计工作负责人：熊晓攀

会计机构负责人：熊晓攀

(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		16,603,280.70	21,763,661.40
交易性金融资产		51,651,242.35	38,354,456.78
衍生金融资产			
应收票据		43,028,778.09	29,770,645.19
应收账款	十九、（一）	83,019,647.58	89,655,008.52
应收款项融资		6,849,781.82	13,812,295.28
预付款项		1,186,370.75	1,415,186.54
其他应收款	十九、（二）	52,719,267.70	54,040,050.65
其中：应收利息		20,000.00	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		152,998,963.67	145,118,676.12
其中：数据资源			
合同资产		16,532,142.70	12,402,767.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,000,000.00	1,000,000.00
其他流动资产		4,029,056.61	700,000.00
流动资产合计		429,618,531.97	408,032,747.91
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	十九、（三）	17,105,227.91	17,105,227.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,200,593.62	2,253,468.06
固定资产		113,774,357.60	82,618,802.41
在建工程		26,054,426.79	44,656,651.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,361,129.81	3,334,555.48
无形资产		58,249,402.78	58,696,594.64

其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,801,593.85	5,778,866.01
递延所得税资产		6,359,549.08	6,898,554.06
其他非流动资产		1,478,210.00	556,200.00
非流动资产合计		231,384,491.44	221,898,920.36
资产总计		661,003,023.41	629,931,668.27
流动负债：			
短期借款		0.00	5,005,041.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,126,750.13	13,510,156.65
应付账款		79,799,390.99	68,480,996.41
预收款项			
合同负债		111,830,122.55	108,190,738.63
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,910,565.42	13,283,652.66
应交税费		3,584,971.45	2,283,281.11
其他应付款		5,035,543.21	5,658,713.25
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		13,445,132.02	20,631,737.40
其他流动负债		41,281,746.56	29,120,072.43
流动负债合计		267,014,222.33	266,164,390.21
非流动负债：			
长期借款		68,813,610.04	62,582,377.07
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		240,000.00	240,000.00
递延收益		4,406,645.29	5,151,407.55
递延所得税负债		487,844.72	796,891.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		73,948,100.05	68,770,676.46
负债合计		340,962,322.38	334,935,066.67
所有者权益：			
股本		60,000,000	60,000,000

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,209,746.39	46,209,746.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		13,406,284.51	12,510,243.73
盈余公积		27,843,373.25	27,843,373.25
一般风险准备			
未分配利润		172,581,296.88	148,433,238.23
所有者权益合计		320,040,701.03	294,996,601.60
负债和所有者权益合计		661,003,023.41	629,931,668.27

（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		162,523,393.82	153,966,096.82
其中：营业收入	六、（四十一）	162,523,393.82	153,966,096.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		133,175,862.25	127,327,954.05
其中：营业成本	六、（四十一）	90,903,351.38	86,822,057.22
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、（四十二）	1,785,705.03	2,385,900.53
销售费用	六、（四十三）	16,239,345.71	14,743,328.46
管理费用	六、（四十四）	10,481,995.82	10,703,730.83
研发费用	六、（四十	13,140,143.64	10,692,808.51

	五)		
财务费用	六、(四十六)	625,320.67	1,980,128.50
其中：利息费用	六、(四十六)	1,155,560.53	1,973,332.57
利息收入	六、(四十六)	74,292.74	43,406.05
加：其他收益	六、(四十七)	2,177,692.80	2,173,464.34
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十八)	495,728.52	261,202.76
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）	六、(四十九)	50,186.35	6,522.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(五十)	-813,634.69	-2,457,885.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(五十一)	-2,589,615.15	-2,828,854.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(五十二)	-66,630.30	119,194.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,601,259.10	23,911,786.47
加：营业外收入	六、(五十三)	24,155.94	168,269.01
减：营业外支出	六、(五十四)	143,063.82	108,915.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,482,351.22	23,971,139.75
减：所得税费用	六、(五十五)	2,566,702.20	2,171,122.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,915,649.02	21,800,016.81
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）		25,915,649.02	21,800,016.81
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）		500,850.71	980,396.60
2.归属于母公司所有者的净利润		25,414,798.31	20,819,620.21
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		25,915,649.02	21,800,016.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		25,414,798.31	20,819,620.21
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		500,850.71	980,396.60
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	二十、 (二)	0.42	0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）	二十、 (二)	0.42	0.35

法定代表人：龙晓斌

主管会计工作负责人：熊晓攀

会计机构负责人：熊晓攀

(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	十九、 (四)	149,285,488.00	144,135,456.37
减：营业成本	十九、 (四)	85,380,503.12	89,045,398.17
税金及附加		1,251,518.89	1,836,210.54
销售费用		14,654,623.29	12,724,658.64
管理费用		8,743,722.08	8,779,397.95
研发费用		11,297,224.81	8,635,303.69
财务费用		824,295.06	2,106,731.30

其中：利息费用		1,118,732.48	1,927,086.46
利息收入		56,590.01	28,564.57
加：其他收益		1,706,659.15	1,729,675.00
投资收益（损失以“-”号填列）		433,399.75	187,476.73
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）		46,785.57	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		38,623.43	-1,149,668.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,489,643.26	-2,606,844.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-87,150.89	119,194.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,782,274.50	19,287,589.70
加：营业外收入		7,016.22	168,153.24
减：营业外支出		142,998.28	108,608.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,646,292.44	19,347,134.90
减：所得税费用		2,498,233.79	1,857,149.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,148,058.65	17,489,985.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,148,058.65	17,489,985.77
（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		24,148,058.65	17,489,985.77
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		126,559,718.23	123,831,396.13
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		1,892,249.36	927,327.65
收到其他与经营活动有关的现金	六、(五十六)	194,910.61	1,458,448.16
经营活动现金流入小计		128,646,878.20	126,217,171.94
购买商品、接受劳务支付的现金		24,041,482.98	44,627,965.40
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		46,858,134.85	45,395,248.87
支付的各项税费		8,817,396.54	16,037,275.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、(五十六)	16,533,360.73	13,032,472.76
经营活动现金流出小计		96,250,375.10	119,092,962.94
经营活动产生的现金流量净额	六、(五十七)	32,396,503.10	7,124,209.00
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		96,697.58	134,452.23
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	六、(五十六)	128,703,399.75	77,887,476.73
投资活动现金流入小计		128,800,097.33	78,021,928.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,360,925.98	10,896,315.79
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	六、(五十六)	141,520,000.00	81,700,000.00
投资活动现金流出小计		158,880,925.98	92,596,315.79
投资活动产生的现金流量净额		-30,080,828.65	-14,574,386.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,784,645.37	22,671,897.54
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(五十六)	4,670,987.90	4,144,136.28
筹资活动现金流入小计		17,455,633.27	26,816,033.82
偿还债务支付的现金		16,746,016.90	17,937,874.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,300,831.19	2,074,744.32
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、(五十六)	5,710,505.57	2,341,117.28
筹资活动现金流出小计		23,757,353.66	22,353,735.90
筹资活动产生的现金流量净额		-6,301,720.39	4,462,297.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		445,061.24	157,807.42
五、现金及现金等价物净增加额	六、(五十七)	-3,540,984.70	-2,830,072.49
加：期初现金及现金等价物余额	六、(五十七)	33,964,698.42	47,900,593.16
六、期末现金及现金等价物余额	六、(五十七)	30,423,713.72	45,070,520.67

法定代表人：龙晓斌

主管会计工作负责人：熊晓攀

会计机构负责人：熊晓攀

(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		118,850,714.71	104,163,711.92
收到的税费返还		655,008.69	24,808.08
收到其他与经营活动有关的现金		1,225,098.06	1,802,093.46
经营活动现金流入小计		120,730,821.46	105,990,613.46
购买商品、接受劳务支付的现金		26,175,059.57	36,585,577.03
支付给职工以及为职工支付的现金		38,218,174.58	37,370,219.09
支付的各项税费		5,678,587.60	11,405,787.84
支付其他与经营活动有关的现金		16,595,120.54	15,248,620.81
经营活动现金流出小计		86,666,942.29	100,610,204.77
经营活动产生的现金流量净额		34,063,879.17	5,380,408.69
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		27,433.63	1,129,850.47
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		128,703,399.75	77,887,476.73
投资活动现金流入小计		128,730,833.38	79,017,327.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,022,345.20	9,474,694.19
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		141,520,000.00	77,700,000.00
投资活动现金流出小计		157,542,345.20	87,174,694.19
投资活动产生的现金流量净额		-28,811,511.82	-8,157,366.99
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		12,784,645.37	22,671,897.54
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,670,987.90	4,144,136.28
筹资活动现金流入小计		17,455,633.27	26,816,033.82
偿还债务支付的现金		16,746,016.90	17,937,874.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,304,672.76	2,074,744.32
支付其他与筹资活动有关的现金		5,394,695.12	2,060,032.86
筹资活动现金流出小计		23,445,384.78	22,072,651.48
筹资活动产生的现金流量净额		-5,989,751.51	4,743,382.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		247,991.36	33,307.44

五、现金及现金等价物净增加额		-489,392.80	1,999,731.48
加：期初现金及现金等价物余额		15,192,026.78	30,116,429.42
六、期末现金及现金等价物余额		14,702,633.98	32,116,160.90

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

奥美森智能装备股份有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

奥美森智能装备股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“奥美森公司”)前身系中山市奥美森工业有限公司(以下简称“奥美森工业”),由中山市奥美森工业技术有限公司和智友科技有限公司共同投资设立的中外合作经营企业,经中山市对外经济贸易合作局以中外经贸资字(2003)878号文批准,于2003年11月11日取得中山市工商行政管理局核发的注册号为“企作粤中总字第003406号”的企业法人营业执照。于2015年2月4日,经中山市工商行政管理局核准,中山市奥美森工业有限公司整体

变更为奥美森智能装备股份有限公司。

2023年8月30日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转函（2023）2637号文《关于同意奥美森智能装备股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌的函》”的同意，公司股票已于2023年9月27日在全国股转系统挂牌公开转让。

截止至2024年6月30日，公司持有统一社会信用代码为914420007556088585的营业执照，注册资本60,000,000.00元，股份总数6,000万股（每股面值1元）。公司注册地址为广东省中山市南区大新路01号之一，总部地址为广东省中山市南区大新路01号之一，法定代表人龙晓斌。

公司属于专用设备制造业。主要经营范围包括生产经营工业自动化设备、数控设备、智能化装备、环保节能设备，以及上述产品的零配件；从事上述设备及零配件的进出口、租赁、安装、维修、售后服务；从事产品的研发设计，技术服务，技术转让，企业所需的计算机软硬件工程和技术研究、开发及计算机软硬件销售和推广；非居住地房产租赁。主要产品包括换热器生产智能设备、管路加工智能设备、其他定制智能设备。

（二）历史沿革

公司前身中山市奥美森工业有限公司由中山市奥美森工业技术有限公司（以下简称“奥美森技术”）和智友科技有限公司（以下简称“智友科技”）共同设立的中外合作经营企业，于2003年11月11日在中山市成立，取得中山市工商行政管理局核发的企作粤中总字第003406号《企业法人营业执照》，企业类型：合作经营（港资）。

公司初始设立时注册资本为港币800.00万元，由智友科技缴纳，注册资本实收情况业经中山富城会计师事务所有限公司分别于2004年1月26日、2004年8月17日出具的中富验字（2004）第055号《验资报告》、中富验字（2004）258号《验资报告》及中山正泰会计师事务所有限公司于2005年11月3日出具的正泰验字（2005）11020001号《验资报告》验证。根据合作经营协议，各合作方合作条件、出资金额、利润分配情况如下：

股东名称	合作方式	出资金额（港币）	利润分配/亏损分摊比例(%)
奥美森技术	提供2,200m ² 厂房、宿舍及现有生产设备、技术		50.00
智友科技	货币出资	8,000,000.00	50.00
<u>合计</u>		<u>8,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

2005年12月14日，经奥美森工业董事会决议通过，根据中山市对外贸易经济合作局出具的中外经贸资字（2006）114号文件批复，及修改后的章程、协议规定，奥美森工业的投资总额由港币800.00万元增至港币1,200.00万元，注册资本由港币800.00万元增至港币1,080.00万元，新增注册资本均由智友科技出资；本次增资后，奥美森工业合作双方的收益分配及风险承担仍各占50%。

公司于2006年3月完成了本次增资的工商变更登记手续，此次增资业经中山正泰会计师事务所有限公司于2007年5月25日出具的正泰验字（2007）05020005号《验资报告》验证。本次增资完成后，各合作方合作条件、出资金额、利润分配情况如下：

股东名称	合作方式	出资金额（港币）	利润分配/亏损分摊比例(%)
奥美森技术	提供2,200m ² 厂房、宿舍及现有生产设备、技术		50.00
智友科技	货币出资	10,800,000.00	50.00
合计		<u>10,800,000.00</u>	<u>100.00</u>

2007年7月1日，经奥美森工业董事会决议通过，根据中山市对外贸易经济合作局出具的中外经贸资字（2007）1088号文件批复，及修改后的章程、协议规定，利润分配比例调整为奥美森技术占51.00%，智友科技占49.00%。2007年10月15日，中山市工商行政管理局核准了本次变更，此次利润分配比例变更后，各合作方合作条件、出资金额、利润分配情况如下：

股东名称	合作方式	出资金额（港币）	利润分配/亏损分摊比例(%)
奥美森技术	提供2,200m ² 厂房、宿舍及现有生产设备、技术		51.00
智友科技	货币出资	10,800,000.00	49.00
合计		<u>10,800,000.00</u>	<u>100.00</u>

2011年4月2日，经奥美森工业董事会决议通过，根据中山市对外贸易经济合作局出具的中外经贸资字（2011）291号文件批复，及修改后的章程、协议规定，奥美森工业的投资总额由港币1,200.00万元增至港币1,300.00万元，注册资本由港币1,080.00万元增至港币1,180.00万元，新增注册资本均由奥美森技术以人民币现金出资。

公司于2011年5月30日完成了本次增资的工商变更登记手续，此次增资业经中山广信达会计师事务所于2011年5月3日出具的广信达验字（2011）第0022号《验资报告》验证。本次增资完成后，各合作方合作条件、出资金额、利润分配情况如下：

股东名称	合作方式	出资金额（港币）	利润分配/亏损分摊比例(%)
奥美森技术	提供2,200m ² 厂房、宿舍及现有生产设备、技术和货币资金	1,000,000.00	51.00
智友科技	货币出资	10,800,000.00	49.00
合计		<u>11,800,000.00</u>	<u>100.00</u>

2013年12月24日，经奥美森工业董事会决议通过，根据中山市对外贸易经济合作局出具的中外经贸资字（2014）13号文件批复，及修改后的章程、协议规定，奥美森工业企业性质由中外合作经营企业变更为中外合资经营企业，投资总额及注册资本的币种变更为人民币，变更后的投资总额为人民币1,341.92万元、注册资本为人民币1,218.98万元。同时奥美森工业投资总额增加人民币2,658.08万元至4,000.00万元，注册资本增加人民币2,550.00万元至3,768.98万元，新增注册资本均由奥美森技术出资。

公司于2014年1月23日完成了工商变更登记手续，此次增资业经中山广信达会计师事务所分别于2014年1月17日、2015年1月4日出具的广信达验字（2014）第0004号《验资报告》、广信达验字（2015）第0002号《验资报告》验证。本次工商变更完成后，公司各股东出资情况如下：

股东名称	出资方式	出资金额（人民币）	持股比例（%）
奥美森技术	货币出资	26,337,250.00	69.879
智友科技	货币出资	11,352,622.00	30.121
合计		<u>37,689,872.00</u>	<u>100.00</u>

2014年6月20日，经奥美森工业董事会决议通过，根据中山市对外贸易经济合作局出具的中外经贸资字〔2014〕513号文件批复，及修改后的章程、协议规定，智友科技将其持有的奥美森工业23.871%股权转让给奥美森技术，转让价为2,348.00万元。

公司于2014年8月11日完成本次股权转让的工商变更登记，此次股权转让后，公司各出资方出资情况如下：

股东名称	出资方式	出资金额（人民币）	持股比例（%）
奥美森技术	货币出资	35,334,255.00	93.75
智友科技	货币出资	2,355,617.00	6.25
合计		<u>37,689,872.00</u>	<u>100.00</u>

2014年12月6日，经奥美森工业董事会决议通过，根据中山市商务局出具的中商务审字〔2014〕197号文件批复，及修改后的章程、协议规定，智友科技将其持有的奥美森工业6.25%股权转让给龙晓斌，转让价为424.01万元，奥美森工业企业性质由中外合资经营企业变更为由奥美森技术、龙晓斌投资经营的内资企业。

公司于2014年12月18日完成本次股权转让的工商变更登记，此次股权转让后，公司各出资方出资情况如下：

股东名称	出资方式	出资金额（人民币）	持股比例（%）
奥美森技术	货币出资	35,334,255.00	93.75
龙晓斌	货币出资	2,355,617.00	6.25
合计		<u>37,689,872.00</u>	<u>100.00</u>

2014年12月18日，经奥美森工业股东会决议通过，及修改后的章程、协议规定，奥美森技术将其持有的奥美森工业15.00%和13.00%的股权分别转让给中山市鑫元海投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“鑫元海”）和中山市金元海投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“金元海”），转让价分别为1,017.63万元、881.94万元。

公司于2014年12月25日完成了本次股权转让的工商变更登记，此次股权转让后，公司各股东出资情况如下：

股东名称	出资方式	出资金额（人民币）	持股比例（%）
奥美森技术	货币出资	24,781,092.00	65.75
鑫元海	货币出资	5,653,480.00	15.00
金元海	货币出资	4,899,683.00	13.00
龙晓斌	货币出资	2,355,617.00	6.25
<u>合计</u>		<u>37,689,872.00</u>	<u>100.00</u>

2014年12月25日，经奥美森工业股东会决议通过，及修改后的章程、协议规定，奥美森技术将其持有的奥美森工业7.56%和5.43%股权分别转让给鑫元海、金元海，转让价格分别为513.16万元、368.78万元；同时奥美森工业注册资本由3,768.99万元增至5,000.00万元，其中广东盈峰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“盈峰投资”）以货币资金认缴400.00万元，奥美森技术、金元海、鑫元海、龙晓斌以奥美森工业的资本公积分别认缴438.36万元、153.20万元、187.51万元、51.94万元。

公司于2014年12月31日完成工商变更登记，本次增资业经中山广信达会计师事务所于2015年1月4日出具的广信达验字（2015）第0003号《验资报告》验证。本次增资后，公司各股东出资情况如下：

股东名称	出资方式	出资金额（人民币）	持股比例（%）
奥美森技术	货币出资	24,265,003.00	48.53
鑫元海	货币出资	10,379,472.00	20.76
金元海	货币出资	8,480,525.00	16.96
盈峰投资	货币出资	4,000,000.00	8.00
龙晓斌	货币出资	2,875,000.00	5.75
<u>合计</u>		<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

2014年12月31日，经奥美森工业股东会决议同意：1、公司由“中山市奥美森工业有限公司”整体变更为“奥美森智能装备股份有限公司”；2、根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天健审（2015）3-12号审计报告，公司以截至2014年12月31日的净资产人民币104,322,445.71元为基准，按1.73870743:1的比例折合为股本60,000,000.00股，每股面值人民币1元，作为公司发起人股份，其余44,322,445.71元净资产作为资本公积；3、变更后公司注册资本为人民币60,000,000.00元。

本次股改于2015年2月4日经中山市工商行政管理局核准登记注册，业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年1月31日出具的天健验（2015）3-6号验资报告验证。本次股份公司改制完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资金额（人民币）	持股比例（%）
奥美森技术	净资产折股	29,118,000.00	48.53
鑫元海	净资产折股	12,455,370.00	20.76
金元海	净资产折股	10,176,630.00	16.96
盈峰投资	净资产折股	4,800,000.00	8.00
龙晓斌	净资产折股	3,450,000.00	5.75
合计		60,000,000.00	100.00

2015年7月29日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2015）4738号文《关于同意奥美森智能装备股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》的同意，公司股票于2015年8月14日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

经公司2020年12月8日第二届第十六次董事会审议和2020年12月25日召开的2020年第五次临时股东大会决议同意《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2021年3月9日出具的《关于同意奥美森智能装备股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函（2021）472号）审核同意，本公司股票（证券简称：奥美森，证券代码：833340）自2021年3月12日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

2023年8月30日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转函（2023）2637号文《关于同意奥美森智能装备股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌的函》”的同意，本公司股票已于2023年9月27日在全国股转系统挂牌公开转让。

截止至2024年6月30日，公司股本6,000.00万元，股东总户数30户，其中机构股东5户，合计持有本公司股份4,134.02万股，持股比例68.90%；个人股东25户，合计持有本公司股份1,865.98万股，持股比例31.10%。公司股本结构如下：

股东名称	出资金额（人民币）	持股比例（%）
奥美森技术	27,448,600.00	45.7477
鑫元海	6,035,370.00	10.0590
关吟秋	5,932,000.00	9.8867
雷林	5,900,000.00	9.8333
金元海	5,276,630.00	8.7944
龙晓斌	4,329,000.00	7.2150
中山金投创业投资有限公司	1,309,000.00	2.1817
广东宏腾七号投资合伙企业（有限合伙）	1,270,583.00	2.1176
熊文	780,000.00	1.3000
龙晓明	649,699.00	1.0829
关蕾	453,000.00	0.7550
谢正喜	315,300.00	0.5255
陈汉明	197,628.00	0.3294
宋君恩	56,998.00	0.0950
陈小玲	21,976.00	0.0366

股东名称	出资金额（人民币）	持股比例（%）
赖加佳	11,900.00	0.0198
陈意新	4,000.00	0.0067
谢德广	3,000.00	0.0050
曾祥荣	1,000.00	0.0017
伊辉勇	901.00	0.0015
王友华	801.00	0.0013
陈添淑	700.00	0.0012
陈克洪	500.00	0.0008
黄端虹	398.00	0.0007
何四元	300.00	0.0005
李贤娇	206.00	0.0003
吴杨忠	200.00	0.0003
张雯华	110.00	0.0002
王云	100.00	0.0002
潘俊明	100.00	0.0002
<u>合计</u>	<u>60,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

（三）财务报表批准报出

本财务报表于 2024 年 8 月 28 日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，本报告的会计期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024

年 6 月 30 日止。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。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要应付账款	500.00 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	500.00 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	500.00 万元

（六）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的会计处理方法

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起12个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起12个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照

统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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；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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司将库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（2）金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源

生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司的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与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允

价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 以摊余成本计量的金融负债

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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)的合同条款做出实质性修改的，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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：

第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值（包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等）；

第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款和财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，

对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

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融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（十二）应收款项减值

1. 应收票据减值

本公司按照预期信用损失的简化模型确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分

为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

由于银行承兑汇票组合具有较低信用风险，一般不计提损失准备，但如果资产负债表日评估信用风险已经显著增加，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除了单独评估信用风险的应收款项外，对于商业承兑汇票组合本公司按照应收款项连续账龄的原则，参考历史信用损失经验，并考虑当期事项和前瞻性信息，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	20.00
2至3年（含3年）	40.00
3年以上	100.00

2. 应收账款减值

本公司按照预期信用损失的简化模型确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	应收合并范围内子公司款项

对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，本公司一般不提损失准备，但如果有确凿证据表明债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除了单独评估信用风险的应收款项外，对于划分为账龄组合的应收账款，参考历史信用损失经验，并考虑当期事项和前瞻性信息，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	20.00
2至3年（含3年）	40.00

3 年以上

100.00

3. 其他应收款减值

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
合并范围内关联方组合	应收合并范围内子公司款项

对于划分为合并范围内关联方组合的其他应收款，本公司一般不提损失准备，但如果有确凿证据表明债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除了单独评估信用风险的应收款项外，对于划分为账龄组合的其他应收款，参考历史信用损失经验，并考虑当期事项和前瞻性信息，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	40.00
3 年以上	100.00

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资、委托加工物资和合同履约成本等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。（1）外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。（2）债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的

公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2)需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。对按可变现净值测试未发生减值,但库龄超过1年除整机外的存货按照5%补充计提跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价(除应收款项)列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本财务报表附注“三、（十二）2. 应收账款减值”。

（十六）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(十七) 长期股权投资

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产/其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发

行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产/其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产/其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单

位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资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所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十八）投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如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。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	10	4.50
机器设备	平均年限法	10	10	9.00
运输工具	平均年限法	4	10	22.50
电子设备及其他	平均年限法	3-5	10	18.00-30.00

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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。

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（二十）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当同时满足下列条件时，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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

（3）停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十二）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。本公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	摊销年限（年）
土地使用权	土地使用权证登记的使用年限	50
商标	预计受益期限	10
软件	预计受益期限	4-10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十三）长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，本公司每年都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司对于存在减值迹象的资产，按照合理方法估计其可收回金额。

可收回金额根据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较高者确定。

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等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十四）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，如装修费用等。长期待摊费用在各费用项目的预计受益期间内分期平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，在合同资产项目中列示；净额为贷方余额的，在合同负债项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（二十六）职工薪酬

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。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。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。

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与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）。正式退休日期之后的经济补偿，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，

修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司

内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十九) 收入

1. 收入确认的一般原则

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。

2. 履约义务的确认

在合同开始日，本公司对合同进行评估，依据收入准则相关规定识别合同中所包含的各单项履约义务，判断各单项履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

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

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(5) 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预期有权收取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。

(6) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

4. 收入确认的具体原则

本公司主要产品包括换热器自动化设备、管路加工智能设备、其他定制智能设备，收入确认具体方法如下：

非标自动化设备、非标自动化生产线境内销售的收入确认原则：根据合同约定，公司将产品送达客户指定地点并交付给客户，如不需用公司负责安装调试，无约定试运行期的产品销售，公司以客户收到货物签收确认收入；如需公司负责安装调试，或约定试运行期间的产品销售，公司以安装调试完成，或试运行期满后，客户验收合格确认收入。

非标自动化设备、非标自动化生产线境外销售的收入确认原则：产品生产完成经客户认可，公司于产品已经发出并办妥报关手续，相关货款已收讫或预计很可能收回时确认收入。如现场安装调试比较复杂和重大，公司以客户验收合格确认收入。

零部件境内销售的收入确认原则：产品已发出，取得收款权利预计很可能收到货款时确认收入。

零部件境外销售的收入确认原则：根据要求需要报关的，公司于办妥报关手续时确认收入；无需报关的，公司于产品发出，相关货款已收讫或预计很可能收回时确认收入。

（三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

1. 本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件，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。

2. 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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

3. 合同成本计量

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

1. 政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 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。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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。

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。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。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债可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。

(三十三) 租赁

1. 作为承租人的会计处理方法

本公司作为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁期，是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

公司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) 发生的初始直接费用；

4) 承租人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。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。后续对使用权资产采用年限平均法计提折旧。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，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》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

(2) 租赁负债

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) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3) 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

5) 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。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，承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

本公司向集团外租入的短期租赁和低价值资产租赁，及集团内公司之间的租赁选择采用简化处理，不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 融资租赁

在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁

公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1. 报告期，本公司执行的主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务、房屋出租	13%、9%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30.00%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

2. 报告期，存在不同企业所得税税率纳税主体的所得税税率情况

纳税主体名称	简称	税率
本公司		15%
中山市奥默生贸易有限公司	奥默生	25%
郴州智造科技有限公司	郴州智造	15%
中山奥翔能源科技有限公司	奥翔能源	20%
中山市博奥精密制造科技有限公司	博奥精密	20%
深圳市艾克姆科技发展有限公司	艾克姆	15%
中山市中科智能制造研究院有限公司	中科智能	20%
西艾制热制冷设备制造（中山市）有限公司	西艾制造	20%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 企业所得税

（1）高新技术企业税收优惠

①2023年12月28日，经重新认定，本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202344007012，有效期三年（2023年12月28日-2026年12月28日）。

根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，并经主管税务机关备案通过，本公司2024年1-6月企业所得税执行15%的优惠税率。

②2021年12月23日，经重新认定，本公司之子公司艾克姆取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202144202364，有效期三年（2021年12月23日-2024年12月23日）。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴。本公司高新技术企业资格到期日为2024年12月，故2024年1-6月暂按15%的优惠税率预缴。

③2021年12月15日，经重新认定，本公司之子公司郴州智造取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202143003663，有效期三年（2021年12月15日-2024年12月15日）。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴。本公司高新技术企业资格到期日为2024年12月，故2024年1-6月暂按15%的优惠税率预缴。

（2）小型微利企业税收优惠

《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据上述小型微利企业所得税优惠政策，本公司之子公司奥翔能源、博奥精密、中科智能、西艾制造符合小型微利企业认定标准，2024 年 1-6 月享受上述税收优惠政策。

2. 增值税

（1）出口“免、抵、退”优惠政策

①本公司于 2016 年 10 月 14 日取得《对外贸易经营者备案登记表》，经中山市国家税务局核准，自营出口货物销售增值税享受“免、抵、退”优惠政策。

②本公司之子公司奥默生于 2019 年 7 月 9 日取得《对外贸易经营者备案登记表》，经中山市国家税务局核准，自营出口货物销售增值税享受“免、退”优惠政策。

（2）增值税即征即退优惠政策

①依据国家税务总局中山市税务局 2019 年 2 月 18 日发布的文件中山南区税通（2019）1709 号，本公司软件产品的增值税享受即征即退优惠政策。

②本公司之子公司艾克姆根据财政部、国家税务总局财税（2011）100 号关于软件产品增值税政策的通知第一（一）条规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%（自 2018 年 5 月 1 日起，原适用 17% 税率的调整为 16%；自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16% 税率的税率调整为 13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退优惠政策。

（3）简易征收政策

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定，一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额，本公司子公司郴州智造投资性房地产出租享受该优惠税率。

3. 研究开发费用税前加计扣除

依据财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据上述规定，本公司和子公司郴州智造、中科智能、艾克姆 2024 年 1-6 月享受研发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除的优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司本财务报告期内无会计政策变更事项。

（二）会计估计的变更

本公司本财务报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司本财务报告期内无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年12月31日，期末指2024年6月30日，上期指2023年1-6月，本期指2024年1-6月。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,504.04	10,366.04
银行存款	30,418,209.68	33,954,332.38
其他货币资金	1,901,646.72	6,572,634.62
<u>合计</u>	<u>32,325,360.44</u>	<u>40,537,333.04</u>

2.期末其他货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
应付票据保证金	1,137,330.13	6,571,634.62
其他保证金	763,316.59	
其他	1,000.00	1,000.00
<u>合计</u>	<u>1,901,646.72</u>	<u>6,572,634.62</u>

期末其他货币资金余额系票据保证金、履约保函保证金、ETC 账户保证金、POS 机冻结资金和票据保证金账户利息，受限情况详见本财务报表附注“六、（二十二）所有权或使用权受限资产”。

3.期末外币货币资金情况，详见本财务报表附注“六、（五十八）外币货币性项目”。

4.期末不存在存放在境外的款项，及潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	52,007,165.96	38,706,979.61
其中：银行理财产品本金	51,900,000.00	38,650,000.00
公允价值变动	107,165.96	56,979.61
合计	52,007,165.96	38,706,979.61

(三) 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	35,688,996.07	21,191,023.20
商业承兑汇票	8,887,990.54	9,855,455.91
合计	44,576,986.61	31,046,479.11

2. 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		26,061,540.82
商业承兑汇票		2,208,818.11
合计		28,270,358.93

本公司对信用风险较低的国内15大国有商业银行和上市商业银行开具并承兑的期末已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认；其他商业银行和金融机构等开具并承兑的银行承兑汇票，及以企业为承兑人开具的商业承兑汇票期末已背书或贴现的不予终止确认。

3. 期末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据，及实际核销的应收票据。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	金额	账面余额 比例(%)	金额	坏账准备 比例(%)	
按组合计提坏账准备	45,236,666.21	100.00	659,679.60	1.46	44,576,986.61
其中：					
银行承兑汇票	35,688,996.07	78.89			35,688,996.07
商业承兑汇票	9,547,670.14	21.11	659,679.60	6.91	8,887,990.54
合计	45,236,666.21	100.00	659,679.60	1.46	44,576,986.61

接上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备	31,787,986.44	100.00	741,507.33	2.33	31,046,479.11
其中：					
银行承兑汇票	21,191,023.20	66.66			21,191,023.20
商业承兑汇票	10,596,963.24	33.34	741,507.33	7.00	9,855,455.91
合计	31,787,986.44	100.00	741,507.33	2.33	31,046,479.11

5.坏账准备的情况

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	
商业承兑汇票	741,507.33	-81,827.73			659,679.60
合计	741,507.33	-81,827.73			659,679.60

(四) 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(含1年)	67,336,684.35	72,139,939.74
1-2年(含2年)	18,113,931.08	17,807,911.67
2-3年(含3年)	7,926,478.60	7,599,884.71
3年以上	11,086,127.07	10,443,730.55
合计	104,463,221.10	107,991,466.67

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	104,371,461.10	99.91	21,154,578.95	20.27	83,216,882.15
其中：					
账龄组合	104,371,461.10	99.91	21,154,578.95	20.27	83,216,882.15
按单项计提坏账准备	91,760.00	0.09	91,760.00	100.00	
合计	104,463,221.10	100.00	21,246,338.95	20.34	83,216,882.15

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按组合计提坏账准备	107,899,706.67	99.92	20,560,503.77	19.06		87,339,202.90	
其中：							
账龄组合	107,899,706.67	99.92	20,560,503.77	19.06		87,339,202.90	
按单项计提坏账准备	91,760.00	0.08	91,760.00	100.00			
合计	107,991,466.67	100.00	20,652,263.77	19.12		87,339,202.90	

(1) 期末余额按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末金额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
佛山市依恳丰机电设备有限公司	91,760.00	91,760.00	100.00	预计无法收回
合计	91,760.00	91,760.00	100.00	

接上表：

名称	期初金额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
佛山市依恳丰机电设备有限公司	91,760.00	91,760.00	100.00	预计无法收回
合计	91,760.00	91,760.00	100.00	

(2) 期末余额按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	67,336,684.35	3,366,834.22	5.00
1-2年(含2年)	18,113,931.08	3,622,786.22	20.00
2-3年(含3年)	7,926,478.60	3,170,591.44	40.00
3年以上	10,994,367.07	10,994,367.07	100.00
合计	104,371,461.10	21,154,578.95	20.27

接上表：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	72,139,939.74	3,606,997.00	5.00
1-2年(含2年)	17,807,911.67	3,561,582.33	20.00
2-3年(含3年)	7,599,884.71	3,039,953.89	40.00
3年以上	10,351,970.55	10,351,970.55	100.00
<u>合计</u>	<u>107,899,706.67</u>	<u>20,560,503.77</u>	<u>19.06</u>

3. 坏账准备的情况

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	
按组合计提	20,560,503.77	683,796.83		89,721.65	21,154,578.95
按单项计提	91,760.00				91,760.00
<u>合计</u>	<u>20,652,263.77</u>	<u>683,796.83</u>		<u>89,721.65</u>	<u>21,246,338.95</u>

4. 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

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广东澳森热交换系统有限公司	8,235,112.60		8,235,112.60	6.74	1,197,857.81
中山市港利制冷配件有限公司	4,957,093.37	112,318.63	5,069,412.00	4.15	760,373.10
湖北美的楼宇科技有限公司	3,733,971.15	970,778.76	4,704,749.91	3.85	235,237.50
长沙中联重科环境产业有限公司	2,755,813.40	1,750,884.92	4,506,698.32	3.69	426,042.88
南海里水通用冷冻机械厂	2,789,050.00		2,789,050.00	2.28	2,789,050.00
<u>合计</u>	<u>22,471,040.52</u>	<u>2,833,982.31</u>	<u>25,305,022.83</u>	<u>20.71</u>	<u>5,408,561.29</u>

5. 期末应收账款无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款, 应收其他关联方欠款情况详见本财务报表附注“十四、(七) 关联方应收应付款项”。

(五) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保期应收款	17,714,342.10	1,182,199.40	16,532,142.70
<u>合计</u>	<u>17,714,342.10</u>	<u>1,182,199.40</u>	<u>16,532,142.70</u>

接上表:

项目	期初余额
----	------

	账面余额	坏账准备	账面价值
质保期应收款	13,313,975.04	891,030.62	12,422,944.42
<u>合计</u>	<u>13,313,975.04</u>	<u>891,030.62</u>	<u>12,422,944.42</u>

2.期末余额按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	15,737,793.46	11,811,762.65
1-2年（含2年）	1,976,548.64	1,502,212.39
<u>合计</u>	<u>17,714,342.10</u>	<u>13,313,975.04</u>

3.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>17,714,342.10</u>	<u>100.00</u>	<u>1,182,199.40</u>	<u>6.67</u>		<u>16,532,142.70</u>
其中：						
账龄组合	17,714,342.10	100.00	1,182,199.40	6.67		16,532,142.70
<u>合计</u>	<u>17,714,342.10</u>	<u>100.00</u>	<u>1,182,199.40</u>	<u>6.67</u>		<u>16,532,142.70</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>13,313,975.04</u>	<u>100.00</u>	<u>891,030.62</u>	<u>6.69</u>		<u>12,422,944.42</u>
其中：						
账龄组合	13,313,975.04	100.00	891,030.62	6.69		12,422,944.42
<u>合计</u>	<u>13,313,975.04</u>	<u>100.00</u>	<u>891,030.62</u>	<u>6.69</u>		<u>12,422,944.42</u>

4.坏账准备的情况

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	
按组合计提	891,030.62	291,168.78			1,182,199.40
<u>合计</u>	<u>891,030.62</u>	<u>291,168.78</u>			<u>1,182,199.40</u>

5.期末合同资产中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方欠款。

（六）应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,323,143.73	16,547,123.50
<u>合计</u>	<u>8,323,143.73</u>	<u>16,547,123.50</u>

2. 本公司的应收票据存在金额较大及频繁的背书转让的情况，故将期末应收票据中应收信用风险低的国内15大国有商业银行和上市商业银行出票并承兑的银行承兑汇票作为应收款项融资。

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	18,792,180.24	
<u>合计</u>	<u>18,792,180.24</u>	

4. 期末已质押的应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,789,315.17
<u>合计</u>		<u>1,789,315.17</u>

(七) 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 (含 1 年)	905,082.68	63.79	1,703,856.30	93.64
1-2 年 (含 2 年)	488,336.29	34.42	25,440.00	1.40
2-3 年 (含 3 年)	25,440.00	1.79	90,232.00	4.96
<u>合计</u>	<u>1,418,858.97</u>	<u>100.00</u>	<u>1,819,528.30</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)	原因
中山玛奇纳智能设备有限公司	非关联方	422,336.28	2 年以内	29.77	业务尚未完结
西安科傲电力电气有限公司	非关联方	335,478.00	1 年以内	23.64	业务尚未完结
中山市玉群钢结构工程有限公司	非关联方	148,740.00	1 年以内	10.48	业务尚未完结
江苏海锡金属材料有限公司	非关联方	120,000.00	1 年以内	8.46	业务尚未完结
广州研诚液压机械有限公司	非关联方	106,000.00	1-2 年	7.47	业务尚未完结
<u>合计</u>		<u>1,132,554.28</u>		<u>79.82</u>	

3. 期末预付款项中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位和其他关联方欠款。

（八）其他应收款

1.按项目列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
其他应收款	3,045,531.92	3,223,432.00
<u>合计</u>	<u>3,045,531.92</u>	<u>3,223,432.00</u>

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,489,955.37	2,489,085.76
1-2年（含2年）	131,784.40	981,562.67
2-3年（含3年）	957,744.67	122,584.00
3年以上	249,691.82	202,178.33
<u>合计</u>	<u>3,829,176.26</u>	<u>3,795,410.76</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	375,779.67	375,748.79
员工备用金	215,203.81	263,263.70
押金及保证金	1,859,380.00	1,850,980.00
应收出口退税款	518,853.26	432,463.87
其他	859,959.52	872,954.40
<u>合计</u>	<u>3,829,176.26</u>	<u>3,795,410.76</u>

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>3,829,176.26</u>	<u>100.00</u>	<u>783,644.34</u>	<u>20.47</u>	<u>3,045,531.92</u>
其中：					
账龄组合	3,829,176.26	100.00	783,644.34	20.47	3,045,531.92
<u>合计</u>	<u>3,829,176.26</u>	<u>100.00</u>	<u>783,644.34</u>	<u>20.47</u>	<u>3,045,531.92</u>

接上表：

类别	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 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>3,795,410.76</u>	<u>100.00</u>	<u>571,978.76</u>	<u>15.07</u>	<u>3,223,432.00</u>
其中：					
账龄组合	3,795,410.76	100.00	571,978.76	15.07	3,223,432.00
<u>合计</u>	<u>3,795,410.76</u>	<u>100.00</u>	<u>571,978.76</u>	<u>15.07</u>	<u>3,223,432.00</u>

(4) 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	571,978.76			571,978.76
期初余额在本期				
本期计提	211,665.58			211,665.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<u>期末余额</u>	<u>783,644.34</u>			<u>783,644.34</u>

(5) 坏账准备的情况

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	
按组合计提	571,978.76	211,665.58			783,644.34
<u>合计</u>	<u>571,978.76</u>	<u>211,665.58</u>			<u>783,644.34</u>

(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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
广东邦业建设工程有限公司	1,010,400.00	26.39	保证金及押金	2-3 年	404,160.00
出口退税	518,853.26	13.55	其他	1 年以内	25,942.66
代垫员工社保公积金	375,779.67	9.81	代扣代缴款项	1 年以内	18,788.98
中国石化销售股份有限公司广东 中山石油分公司	291,768.66	7.62	其他	1 年以内	14,588.42

单位名称	期末余额	占其他应收款		款项性质	账龄	坏账准备期末余额
		总额的比例 (%)				
海信(广东)空调有限公司	199,000.00	5.20		保证金及押金	1年以内	9,950.00
合计	2,395,801.59	62.57				473,430.07

3. 应收股利

(1) 应收股利

投被资单位	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
中山中技设备租赁中心 (有限合伙)	93,244.34	93,244.34		93,244.34	93,244.34	
合计	93,244.34	93,244.34		93,244.34	93,244.34	

(2) 中山中技设备租赁中心(有限合伙)于2021年清算注销,2020年度分配的股利无法收回,全额计提减值损失。

4. 期末其他应收款中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位和其他关联方欠款。

(九) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价(减值)准备	账面价值
原材料	25,641,568.98	578,479.78	25,063,089.20
在产品	47,109,552.15	7,298,760.33	39,810,791.82
库存商品	10,804,844.74	6,581,600.84	4,223,243.90
发出商品	88,583,166.03	1,221,211.24	87,361,954.79
低值易耗品	1,474,529.09	52,951.69	1,421,577.40
合同履约成本	2,345,426.13		2,345,426.13
合计	175,959,087.12	15,733,003.88	160,226,083.24

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价(减值)准备	账面价值
原材料	23,602,880.61	676,547.85	22,926,332.76
在产品	43,835,149.02	7,498,253.06	36,336,895.96
库存商品	13,986,693.66	6,694,892.66	7,291,801.00
发出商品	86,782,269.33	1,743,951.11	85,038,318.22
低值易耗品	1,763,965.14	59,767.92	1,704,197.22

项目	期初余额		
	账面余额	跌价（减值）准备	账面价值
合同履约成本	1,968,158.50		1,968,158.50
合计	<u>171,939,116.26</u>	<u>16,673,412.60</u>	<u>155,265,703.66</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	676,547.85	202,705.79		300,773.86		578,479.78
在产品	7,498,253.06	1,732,175.25		1,931,667.98		7,298,760.33
库存商品	6,694,892.66	390,984.76		504,276.58		6,581,600.84
发出商品	1,743,951.11	813,312.01		1,336,051.88		1,221,211.24
低值易耗品	59,767.92	1,005.57		7,821.80		52,951.69
合计	<u>16,673,412.60</u>	<u>3,140,183.38</u>		<u>4,080,592.10</u>		<u>15,733,003.88</u>

3. 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	库龄超过 1 年未领用	存货已领用
在产品	可变现净值低于账面成本	存货已领用，或已实现销售，或可变现净值回升
库存商品	可变现净值低于账面成本	存货已实现销售，或可变现净值回升
发出商品	可变现净值低于账面成本	存货已实现销售，或可变现净值回升
低值易耗品	库龄超过 1 年未领用	存货已领用

4. 存货按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
可变现净值计提	161,618,091.24	15,015,952.21	9.29
库龄计提	14,340,995.88	717,051.67	5.00
合计	<u>175,959,087.12</u>	<u>15,733,003.88</u>	<u>8.94</u>

接上表：

组合名称	期初余额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
可变现净值计提	156,364,987.81	15,894,658.41	10.17
库龄计提	15,574,128.45	778,754.19	5.00

组合名称	期初余额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例 (%)
合计	<u>171,939,116.26</u>	<u>16,673,412.60</u>	<u>9.70</u>

本公司对期末存货按可变现净值测试计提存货跌价准备外，同时基于谨慎性原则，对按可变现净值测试未发生减值，但库龄超过1年除整机外的存货按照5%补充计提跌价准备。

4. 本公司期末存货余额中不含有借款费用资本化金额。

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的债权投资本金	2,000,000.00	2,000,000.00
债权投资利息	145,410.96	117,986.30
1 年内到期的租赁押金	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	<u>3,145,410.96</u>	<u>3,117,986.30</u>

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及留抵增值税	804,643.29	820,623.25
预缴所得税	54,642.36	45,349.05
研发待销产品	1,092,255.29	1,092,255.29
IPO 上市中介费用	4,029,056.61	700,000.00
合计	<u>5,980,597.55</u>	<u>2,658,227.59</u>

(十二) 债权投资

1. 分类列示

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
1 年以上到期的银行定期存款	3,069,616.44		3,069,616.44	3,034,712.33		3,034,712.33
合计	<u>3,069,616.44</u>		<u>3,069,616.44</u>	<u>3,034,712.33</u>		<u>3,034,712.33</u>

2. 债权投资情况

项目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	
2 年期银行定期存款	1,000,000.00	2.60%	2.60%	2025 年 11 月 25 日	
3 年期银行定期存款	2,000,000.00	2.20%	2.20%	2026 年 11 月 10 日	

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
<u>合计</u>	<u>3,000,000.00</u>			

接上表：

项目	期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
2 年期银行定期存款	1,000,000.00	2.60%	2.60%	2025 年 11 月 25 日
3 年期银行定期存款	2,000,000.00	2.20%	2.20%	2026 年 11 月 10 日
<u>合计</u>	<u>3,000,000.00</u>			

(十三) 投资性房地产

1. 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	14,289,869.07	4,743,259.19	19,033,128.26
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	14,289,869.07	4,743,259.19	19,033,128.26
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	5,294,734.39	859,631.69	6,154,366.08
2. 本期增加金额			
(1) 计提或摊销	321,522.06	53,308.54	374,830.60
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,616,256.45	912,940.23	6,529,196.68
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,673,612.62	3,830,318.96	12,503,931.58
2. 期初账面价值	8,995,134.68	3,883,627.50	12,878,762.18

2. 本公司于2015年1月将位于湖南省郴州市北湖区市郊乡长冲村奥美森（郴州）工业园标准厂房（面积11,500.00平方米）用于出租。于2022年5月将位于广东省中山市树涌村奥美森树涌工业园一期厂房（建筑面积约1,100.00平方米）用于出租。

3. 奥美森树涌工业园一期房产因借款抵押给银行，受限情况详见本财务报表附注“六、（二十二）所有权或使用权受限资产”；投资性房地产均已经取得产权证书，未出现减值迹象，未计提减值准备。

(十四) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	129,427,202.50	98,196,203.31
<u>合计</u>	<u>129,427,202.50</u>	<u>98,196,203.31</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	72,818,668.31	71,959,291.07	7,932,417.64	11,875,360.31	164,585,737.33
2. 本期增加金额	34,677,974.01	1,495,899.10	561,111.83	164,566.22	36,899,551.16
(1) 购置		183,686.71	561,111.83	164,566.22	909,364.76
(2) 在建工程转入	34,677,974.01	1,312,212.39			35,990,186.40
3. 本期减少金额		643,589.74	1,145,845.23	17,058.71	1,806,493.68
(1) 处置或报废		643,589.74	1,145,845.23	17,058.71	1,806,493.68
4. 期末余额	107,496,642.32	72,811,600.43	7,347,684.24	12,022,867.82	199,678,794.81
二、累计折旧					
1. 期初余额	12,008,312.88	40,310,716.47	5,683,532.93	8,386,971.74	66,389,534.02
2. 本期增加金额	2,014,797.81	2,497,240.20	350,298.01	612,538.15	5,474,874.17
(1) 计提	2,014,797.81	2,497,240.20	350,298.01	612,538.15	5,474,874.17
3. 本期减少金额		570,480.85	1,031,260.71	11,074.32	1,612,815.88
(1) 处置或报废		570,480.85	1,031,260.71	11,074.32	1,612,815.88
4. 期末余额	14,023,110.69	42,237,475.82	5,002,570.23	8,988,435.57	70,251,592.31
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	93,473,531.63	30,574,124.61	2,345,114.01	3,034,432.25	129,427,202.50
2. 期初账面价值	60,810,355.43	31,648,574.60	2,248,884.71	3,488,388.57	98,196,203.31

(3) 经营租赁租出的固定资产期末净值情况

固定资产类别	期末账面价值	期初账面价值
机器设备	453,522.69	576,900.81

(4) 奥美森树涌工业园一期房产因借款抵押给银行, 受限情况详见本财务报表附注“六、(二十二) 所有权或使用权受限资产”; 固定资产均已经取得产权证书, 未出现减值迹象, 未计提减值准备。

(十五) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
在建工程	26,194,569.51	44,796,794.51
合计	<u>26,194,569.51</u>	<u>44,796,794.51</u>

2. 在建工程

(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
奥美森树涌工业园宿舍大楼	17,432,668.14		17,432,668.14	7,049,296.21		7,049,296.21
金管数字化装备设备生产基地建设	8,621,758.65		8,621,758.65	37,571,662.05		37,571,662.05
设备安装调整及其他	140,142.72		140,142.72	175,836.25		175,836.25
合计	<u>26,194,569.51</u>		<u>26,194,569.51</u>	<u>44,796,794.51</u>		<u>44,796,794.51</u>

(2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	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
奥美森树涌工业园宿舍大楼	28,000,000.00	7,049,296.21	10,383,371.93			17,432,668.14
金管数字化装备设备生产基地建设	24,000,000.00	37,571,662.05	6,295,378.90	34,677,974.01	567,308.29	8,621,758.65
设备安装调整及其他		175,836.25	1,312,212.39	1,312,212.39	35,693.53	140,142.72
合计		<u>44,796,794.51</u>	<u>17,990,963.22</u>	<u>35,990,186.40</u>	<u>603,001.82</u>	<u>26,194,569.51</u>

接上表:

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
62.26	未完工	89,670.05	59,898.47	3.14	自筹资金及银行借款

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
35.92	部分完成	1,467,154.15	491,262.05	3.14	自筹资金及银行借款
	部分完成				自筹资金
		<u>1,556,824.20</u>	<u>551,160.52</u>	<u>3.14</u>	

3.期末在建工程不存在抵押、质押等所有权受到限制的情形；未出现减值迹象，未计提减值准备。

(十六) 使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1.期初余额	17,332,642.91	250,429.93	17,583,072.84
2.本期增加金额	61,689.07		61,689.07
3.本期减少金额			
4.期末余额	17,394,331.98	250,429.93	17,644,761.91
二、累计摊销			
1.期初余额	12,410,373.32	158,166.36	12,568,539.68
2.本期摊销金额	2,174,678.74	26,361.06	2,201,039.80
3.本期减少金额			
4.期末余额	14,585,052.06	184,527.42	14,769,579.48
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,809,279.92	65,902.51	2,875,182.43
2.期初账面价值	4,922,269.59	92,263.57	5,014,533.16

2.期末使用权资产不存在受限的情况；未出现减值迹象，未计提减值准备。

(十七) 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	专利权	合计
一、账面原值				

项目	土地使用权	软件及其他	专利权	合计
1.期初余额	71,825,244.38	6,705,884.88	609,340.00	79,140,469.26
2.本期增加金额		431,084.41		431,084.41
(1) 购置				
3.本期减少金额				
4.期末余额	71,825,244.38	7,136,969.29	609,340.00	79,571,553.67
二、累计摊销				
1.期初余额	7,363,580.97	3,439,471.59	609,340.00	11,412,392.56
2.本期增加金额				
(1) 计提	725,374.37	269,617.68		994,992.05
3.本期减少金额				
4.期末余额	8,088,955.34	3,709,089.27	609,340.00	12,407,384.61
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	63,736,289.04	3,427,880.02		67,164,169.06
2.期初账面价值	64,461,663.41	3,266,413.29		67,728,076.70

2.本公司于中山市南区树涌村的“粤(2021)中山市不动产权第0335157号”及“粤(2022)中山市不动产权第0090147号”土地使用权因作为银行借款抵押物而受限，详见本财务报表附注“六、(二十二)所有权或使用权受到限制的资产”。

3.期末无形资产未出现减值迹象，未计提减值准备。

(十八) 商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
深圳市艾克姆科技发展有限公司	1,817,365.04			1,817,365.04
合计	1,817,365.04			1,817,365.04

2.本公司期末商誉系2015年6月非同一控制下企业合并收购深圳市艾克姆科技发展有限公司51.00%股权形成，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，根据减值测试的结果，期末商誉未发生减值。

(十九) 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
经营场所装修改造	5,996,697.67		989,602.28		5,007,095.39
合计	5,996,697.67		989,602.28		5,007,095.39

(二十) 递延所得税资产及递延所得税负债

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
坏账准备	22,762,852.62	3,431,713.52	22,227,606.45	3,348,480.73
存货减值准备	15,624,161.36	2,346,083.58	16,564,604.68	2,484,690.71
递延收益	4,607,643.13	691,146.47	5,387,086.65	808,062.99
可抵扣亏损	8,004,687.53	1,200,703.13	7,570,094.88	1,135,514.23
未实现内部交易损益	5,463,059.35	852,294.78	3,580,008.76	615,854.11
租赁负债	3,733,603.21	564,573.10	5,906,430.52	895,716.19
预计负债	240,000.00	36,000.00	240,000.00	36,000.00
合计	60,436,007.20	9,122,514.58	61,475,831.94	9,324,318.96

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,850,728.68	433,233.70	4,965,625.69	754,158.82
公允价值变动	104,643.13	15,866.51	56,979.61	8,673.09
合同履约成本	1,789,926.00	268,488.90	1,923,600.00	288,540.00
合计	4,745,297.81	717,589.11	6,946,205.30	1,051,371.91

3. 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	1,338,004.43	883,643.97
可抵扣亏损	4,598,934.74	4,713,170.51
合计	5,936,939.17	5,596,814.48

5. 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
2025 年度	106,869.68	434,581.17
2026 年度	12,251.73	12,251.73
2027 年度		

年份	期末余额	期初余额
2028 年度		
2029 年度及以后	4,479,813.33	4,266,337.61
<u>合计</u>	<u>4,598,934.74</u>	<u>4,713,170.51</u>

(二十一) 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
预付资产采购款	1,478,210.00		1,478,210.00	556,200.00		556,200.00
<u>合计</u>	<u>1,478,210.00</u>		<u>1,478,210.00</u>	<u>556,200.00</u>		<u>556,200.00</u>

(二十二) 所有权或使用权受限资产

项目	期末受限资产				
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	
无形资产-土地使用权	60,865,861.88	54,821,522.76	抵押	银行长期借款抵押	
固定资产-房屋建筑物	95,518,666.88	85,587,375.49	抵押	银行长期借款抵押	
投资性房地产	2,612,623.26	2,200,593.62	抵押	银行长期借款抵押	
货币资金-其他货币资金	1,901,646.72	1,901,646.72	保证金	票据、ETC 等保证金	
<u>合计</u>	<u>160,898,798.74</u>	<u>144,511,138.59</u>			

接上表：

项目	期初受限资产				
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	
无形资产-土地使用权	60,865,861.88	55,430,181.35	抵押	银行长期借款抵押	
固定资产-房屋建筑物	60,840,692.86	52,654,694.82	抵押	银行长期借款抵押	
投资性房地产	2,612,623.26	2,253,468.06	抵押	银行长期借款抵押	
货币资金-其他货币资金	6,572,634.62	6,572,634.62	保证金	票据、ETC 等保证金	
应收款项融资-银行承兑汇票	1,789,315.17	1,789,315.17	履约金	银行承兑汇票履约金	
专利权(注)			质押	银行长期借款质押	
<u>合计</u>	<u>132,681,127.79</u>	<u>118,700,294.02</u>			

注：上表用于银行借款质押的专利权系已经费用化的表外资产，无账面余额和账面价值。

(二十三) 短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用+保证借款本金		5,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息		5,041.67
<u>合计</u>		<u>5,005,041.67</u>

2.期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十四) 应付票据

1、分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,095,112.63	13,406,756.65
<u>合计</u>	<u>1,095,112.63</u>	<u>13,406,756.65</u>

2.期末无已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	49,559,171.41	40,729,394.08
应付资产采购和建设工程款	10,921,318.90	8,129,489.14
应付加工劳务费	750,653.45	787,901.34
其他	3,953,055.45	4,506,204.79
<u>合计</u>	<u>65,184,199.21</u>	<u>54,152,989.35</u>

2.账龄超过1年的应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商尚未提供发票结算	7,003,257.61	
其他	3,776,838.88	
<u>合计</u>	<u>10,780,096.49</u>	

期末余额中无账龄超过1年的重要应付账款。

3.期末应付账款余额中无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

4.期末应付账款中应付其他关联方欠款情况详见本财务报表附注“十四、(七)关联方应收应付款项”。

(二十六) 合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收产品销售款	114,103,517.14	113,734,098.24
预收其他	810,619.47	864,959.58

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>114,914,136.61</u>	<u>114,599,057.82</u>

2. 账龄超过1年或逾期的合同负债

项目	期末余额	期初余额
客户尚未最终验收	7,219,750.39	7,828,884.08
客户尚未发出提货指令	2,714,572.18	7,263,118.62
其他	4,809,155.46	2,859,977.31
<u>合计</u>	<u>14,743,478.03</u>	<u>17,951,980.01</u>

期末余额中无账龄超过1年的重要合同负债。

3. 期末合同负债余额中无预收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方的款项。

（二十七）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	17,434,978.74	40,631,135.60	44,239,524.38	13,826,589.96
二、离职后福利中-设定提存计划负债		2,728,233.36	2,728,233.36	
<u>合计</u>	<u>17,434,978.74</u>	<u>43,359,368.96</u>	<u>46,967,757.74</u>	<u>13,826,589.96</u>

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	17,424,324.65	38,213,991.88	41,823,127.50	13,815,189.03
二、职工福利费		1,064,979.04	1,064,979.04	
<u>三、社会保险费</u>		<u>699,989.81</u>	<u>699,989.81</u>	
其中：医疗保险费		584,542.32	584,542.32	
工伤保险费		110,471.51	110,471.51	
生育保险费		4,975.98	4,975.98	
四、住房公积金		433,519.97	432,854.97	665.00
五、工会经费和职工教育经费	10,654.09	64,037.78	63,955.94	10,735.93
六、其他短期薪酬		154,617.12	154,617.12	
<u>合计</u>	<u>17,434,978.74</u>	<u>40,631,135.60</u>	<u>44,239,524.38</u>	<u>13,826,589.96</u>

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
1. 基本养老保险		2,619,197.50	2,619,197.50	
2. 失业保险费		109,035.86	109,035.86	
<u>合计</u>		<u>2,728,233.36</u>	<u>2,728,233.36</u>	

（二十八）应交税费

项目	期末余额	期初余额
1.企业所得税	1,810,885.38	1,603,161.29
2.增值税	1,829,409.65	1,029,244.92
3.房产税	398,083.38	775,980.96
4.土地使用税	65,407.17	130,814.34
5.城市维护建设税	141,206.20	68,363.92
6.教育费附加	60,497.01	29,295.49
7.地方教育费附加	40,331.33	19,535.85
8.印花税	188,125.62	112,422.51
9.代扣代缴个人所得税	205,578.45	95,924.68
10.其他	689.09	942.50
<u>合计</u>	<u>4,740,213.28</u>	<u>3,865,686.46</u>

（二十九）其他应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,338,429.56	2,015,513.71
<u>合计</u>	<u>1,338,429.56</u>	<u>2,015,513.71</u>

2.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	578,000.00	598,000.00
其他	760,429.56	1,417,513.71
<u>合计</u>	<u>1,338,429.56</u>	<u>2,015,513.71</u>

（2）期末其他应付款无账龄超过 1 年的重要未支付款项。

3.期末其他应付款余额中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

（三十）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本金	11,270,547.00	16,463,151.50
长期借款利息	79,202.29	88,317.83
一年内到期的租赁负债	2,491,380.54	4,555,766.00

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>13,841,129.83</u>	<u>21,107,235.33</u>

（三十一）其他流动负债

1.其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认应收票据	28,270,358.93	15,970,673.89
未来履约需缴纳的增值税销项	12,304,537.54	12,323,102.27
合计	<u>40,574,896.47</u>	<u>28,293,776.16</u>

2.已背书未终止确认的应收票据系由15家具有较高信用的国有大型商业银行和上市银行外的其他国内商业银行和金融机构等开具的银行承兑汇票，及以企业为承兑人开具的商业承兑汇票。

（三十二）长期借款

1.按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	68,813,610.04	62,582,377.07
合计	<u>68,813,610.04</u>	<u>62,582,377.07</u>

2.期末不存在已到期未偿还的长期借款。

（三十三）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,331,517.26	1,489,705.08
未确认的租赁融资费用	-62,386.69	-86,622.87
合计	<u>1,269,130.57</u>	<u>1,403,082.21</u>

（三十四）预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	240,000.00	240,000.00
合计	<u>240,000.00</u>	<u>240,000.00</u>

（三十五）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,387,086.65		779,443.52	4,607,643.13	政府拨款
合计	<u>5,387,086.65</u>		<u>779,443.52</u>	<u>4,607,643.13</u>	

2.政府补助项目

项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
2014年广东省省级产业结构调整专项资金项目-新型节能节材降耗强制式胀管机扩产及智能化生产技术改造项目(注1)	827,875.43		150,000.00	677,875.43	与资产相关
2017年广东省省级工业和信息化专项资金支持大数据产业发展项目计划-基于互联网+智能装备制造智能工厂示范项目(注2)	483,020.53		53,254.25	429,766.28	与收益/资产相关
2015年广东省省级企业转型升级专项资金(省级企业技术中心专题)项目-基于空调器智造装备及关键技术创新平台建设与产业化(注3)	434,256.09		94,240.00	340,016.09	与资产相关
2017年广东省省级工业和信息化专项资金(支持珠江西岸先进装备制造业发展)首台(套)装备的研发与使用专题项目-数控G型折弯机(自动翻转平放机构)、卧式商用胀管机(注4)	332,675.00		40,575.00	292,100.00	与收益/资产相关
2018年中山市高端装备制造业发展专项资金(工作母机、首台套研发专题)-数控卧式胀管机(注5)	257,371.25		24,511.55	232,859.70	与收益/资产相关
2013年广东省差别电价电费收入专项资金项目-节能节材空调换热器生产设备技术改造项目(注6)	62,910.00		62,910.00	0.00	与收益/资产相关
2013年中山市工业发展专项资金项目(第一批)-空调器智能生产装备数字化车间项目(注7)	85,950.00		57,300.00	28,650.00	与收益/资产相关
2017年湖南省制造强省专项资金(第四批)-垃圾衍生燃料(RDF)成套设备及加工工艺的研发及产业化(注8)	235,679.10		34,681.26	200,997.84	与收益/资产相关
2013年广东省产业技术研究与开发资金投资计划-广东省白色家电热交换器数控加工装备工程实验室(注9)	50,633.33		43,400.00	7,233.33	与收益/资产相关
2016年中山市第二批科技创新专项项目-狭小空间多关节柔性机器人的研发与产业化(注10)	89,160.00		12,860.00	76,300.00	与收益/资产相关
2017年中山市工业发展专项资金技术改造专题无偿资助项目-智能化垃圾衍生燃料(RDF)成套设备工艺结构及产业化技术改造项目(注11)	107,280.00		11,920.00	95,360.00	与资产相关
2016年广东省产学研专利育成转化中心培育计划项目(注12)	52,487.50		8,075.00	44,412.50	与收益/资产相关
2013年中山市第一批科技发展专项资金项目-精密高速伺服全自动数控冲床关键技术研究及产品(注13)	31,208.00		16,736.00	14,472.00	与收益/资产相关
2017年广东省科技发展专项资金(协同创新与平台环境建设)项目-奥美森智能装备股份有限公司科技特派员工作站建设、广东省智能制造装备产业技术创新联盟建设示范项目(注14)	95,348.00		13,793.50	81,554.50	与收益/资产相关
2013年中山市低碳发展专项资金-低碳节能换热器生产设备技术改造项目(注15)	30,311.85		10,698.30	19,613.55	与收益/资产相关
2014年中山市科技发展专项资金和科学事业费项目-垃圾衍生燃料(RDF)成套设备及加工工艺的研发及产业化(注16)	48,120.57		9,313.66	38,806.91	与收益/资产相关
2022年中山市高端装备制造产业发展专项资金项目支持高端装备厂房建设专题(注17)	2,162,800.00		135,175.00	2,027,625.00	与资产相关
	0			0	

项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
合计	<u>5,387,086.6</u>		<u>779,443.52</u>	<u>4,607,643.1</u>	
	5			3	

注1: 2015年, 根据广东省经济和信息化委、广东省财政厅颁布的粤经信技改[2014]425号《关于下达2014年广东省省级产业结构调整专项资金项目计划的通知》的规定, 本公司收到广东省财政厅关于《新型节能材降耗强制式胀管机扩产及智能化生产技术改造项目》的专项资金300.00万元, 该补助系与资产相关的政府补助, 按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注2: 2017年12月, 根据广东省经济和信息化委、广东省财政厅颁布的粤经信标准[2017]266号关于《广东省经济和信息化委、广东省财政厅关于下达2017年省级工业和信息化专项资金支持大数据产业化发展项目计划的通知》, 本公司收到《基于互联网+智能装备制造智能工厂示范项目》的专项资金230.00万元, 该补助系综合性质的政府补助, 与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益, 与资产相关部分按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注3: 2015年, 根据广东省经济和信息化委员会、广东省财政厅颁布的粤经信创新[2015]113号《关于下达2015年省级企业转型升级专项资金(省级企业技术中心专题)项目计划的通知》, 本公司收到广东财政厅关于《基于空调器智造装备及关键技术创新平台建设与产业化》项目的专项资金200.00万元, 该补助系与资产相关政府补助, 按机器设备折旧年限平均摊入其他收益。

注4: 2017年6月, 根据广东省经济和信息化委、广东省财政厅关于2017年省级工业和信息化专项资金(支持珠江西岸先进装备制造业发展)项目计划的公示, 本公司收到关于首台(套)装备的研发与使用专项资金235.00万, 其中首台(套)数控G型折弯机(自动翻转平放机构)35.00万, 卧式商用胀管机200.00万, 该补助系综合性质的政府补助, 与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益, 与资产相关部分按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注5: 2018年12月, 中山市经济和信息化局关于下达中山市2018年高端装备制造业发展专项资金(工作母机、首套研发专题)项目资助计划的通知(中经信[2018]928号), 本公司获得中山市2018年高端装备制造产业发展资金127.00万元, 该补助系综合性性质政府补助, 与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益, 与资产相关部分按购置设备折旧年限平均摊入其他收益。

注6: 2013年, 根据广东省经济和信息化委员会、广东省发展和改革委员会、广东省财政厅、广东省物价局《关于下达2013年广东省差别电价电费收入专项资金项目计划的通知》(粤经信电力[2013]324号), 公司与中山市经济和信息化局、中山市发展和改革局及中山市物价局联合签订了《广东省差别电价电费收入专项资金项目合同》, 为顺利组织实施完成“节能节材空调换热器生产设备技术改造项目”, 项目实施期自2012年2月至2015年1月, 本公司于2013年取得由中山市财政局为本项目提供补助资金150.00万元, 该补助系综合性质的政府补助, 与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益, 与资产相关部分按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注7: 2013年9月, 根据中山市经济和信息化局《关于下达中山市2013年工业发展专项资金项目(第一批)资助计划的通知》(中经信[2013]468号), 公司“空调器智能生产装备数字化车间项目”获得中山市财政局为本项目提供补助资金150万元, 本项目实施期限为2013年3月至2015年2月。该补助系综合性性质政府补助, 与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益, 与资产相关部分按购置设备的折旧年限平均

摊入其他收益。

注8：2018年3月，根据湖南省经信委、财政厅《关于2017年湖南省制造强省专项资金（第四批）拟支持项目公示》，公司子公司郴州智造“垃圾衍生燃料（RDF）成套设备及加工工艺的研发及产业化”项目获得专项资金100.00万元，该补助系综合性质的政府补助，与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益，与资产相关部分按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注9：2013年10月，根据广东省发展和改革委员会、广东省财政厅《关于下达2013年度广东省产业技术与开发资金投资计划的通知》（粤发改高技术[2013]373号），公司“广东省白色家电热交换器数控加工装备工程实验室”项目获得专项资金100.00万，该补助系综合性质的政府补助，与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益，与资产相关部分按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注10：2016年9月，根据中山市科学技术局《关于下达2016年度中山市第二批科技创新专项项目和资金安排的通知》（中山科发[2016]213号），公司“狭小空间多关节柔性机器人的研发与产业化”项目获得中山市科学技术局资助资金70.00万元。本公司于2016年10月取得该70.00万元资助资金，该补助系综合性质的政府补助，与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益，与资产相关部分按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注11：2017年12月，根据中山市经济和信息化局中经信[2017]891号《关于下达2017年中山市工业发展专项资金-技术改造专题无偿资助项目资助计划的通知》，本公司收到关于《智能化垃圾衍生燃料(RDF)成套设备工艺结构及产业化技术改造项目》专项资金23.84万元，该补助系与资产相关的政府补助，按机器设备折旧年限平均摊入其他收益。

注12：2018年9月，根据广东省财政厅《关于2016年知识产权工作专项(专利申请资助及奖励方向、知识产权工作方向)分配方案的公示》，本公司获得“产学研专利育成转化中心培育”项目资金180.00万元（含需拨付给合作单位广州华进联合专利商标代理有限公司的补助77.40万元），本项目归属于本公司的项目资金为102.60万元，分三次拨款，该补助系综合性质的政府补助，与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益，与资产相关部分按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注13：2013年1月，根据中山市科学技术局《关于下达2013年度中山市第一批科技发展专项资金项目的通知》（中科发[2013]52号），公司“精密高速伺服全自动数控冲床关键技术研究及产品”项目收到专项资金100.00万元，该补助系综合性质的政府补助，与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益，与资产相关部分按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注14：2017年9月，根据中山市科学技术局《关于下达2017年省科技发展专项资金（协同创新与平台环境建设）的通知》（中山科发[2017]263号），公司“奥美森智能装备股份有限公司科技特派员工作站建设”项目获得专项资金50.00万元，“广东省智能制造装备产业技术创新联盟建设示范项目”获得专项资金100.00万元，该补助系综合性质的政府补助，与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益，与资产相关部分按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注15：2013年12月，根据中山市发展和改革局颁布的中发改委[2013]352号《关于下达2013年度市低碳发展专项资金安排方案的通知》的规定，本公司承担的“低碳节能换热器生产设备技术改造项目”获得资助资金50.00万元，项目实施期自2013年12月至2015年12月，本公司于2013年取得该50.00万元资助资金，该补助系综合性质的政府补助，与收益相关部分按费用发生期间计入其他收益，与资产相关部

分按购置设备的折旧年限平均摊入其他收益。

注16：2014年12月，根据中山市科学技术局颁发的中科发[2014]159号《关于下达2014年度市科技发展专项资金和科学事业费项目的通知》的规定，本公司承担的“垃圾衍生燃料（RDF）成套设备及加工工艺的研发及产业化”项目获得专项资金100.00万元，项目实施期自2014年至2017年。本公司于2014年取得第一次拨款70.00万元资助资金，系与资产相关的政府补助，按机器设备折旧年限平均摊入其他收益；2017年度通过验收取得余款30.00万元，于2017年度一次计入其他收益。

注17：2022年，根据中山市人民政府办公室关于印发中山市高端装备制造产业发展行动计划（2018-2022年）的通知，本公司为产业发展建造的厂房已经完成验收，按照政策验收后本公司可获得固定资产投资额的10%的政策补贴，本公司于2022年4月收到固定资产投资补贴270.35万元，该项目系与资产相关的政府补助，按照厂房的折旧年限平均摊入其他收益。

（三十六）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	60,000,000.00						60,000,000.00
<u>合计</u>	<u>60,000,000.00</u>						<u>60,000,000.00</u>

（三十七）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	45,878,272.28			45,878,272.28
其他资本公积	15,022,658.08			15,022,658.08
<u>合计</u>	<u>60,900,930.36</u>			<u>60,900,930.36</u>

（三十八）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,510,243.73	933,069.84	37,029.06	13,406,284.51
<u>合计</u>	<u>12,510,243.73</u>	<u>933,069.84</u>	<u>37,029.06</u>	<u>13,406,284.51</u>

安全生产费系本公司根据根据2022年11月21日由财政部、应急部以财资〔2022〕136号印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第八节第三十条规定，机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：营业收入不超过1,000万元的，按照2.35%提取；营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。本期减少系实际支付的安全生产费用。

（三十九）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	26,705,011.14			26,705,011.14
任意盈余公积	1,138,362.11			1,138,362.11
合计	<u>27,843,373.25</u>			<u>27,843,373.25</u>

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	143,570,847.50	101,271,108.11
调整期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	143,570,847.50	101,271,108.11
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	25,414,798.31	20,819,620.21
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	<u>168,985,645.81</u>	<u>122,090,728.32</u>

(四十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	159,881,482.52	90,143,926.67	151,593,978.98	86,343,155.34
其他业务	2,641,911.30	759,424.71	2,372,117.84	478,901.88
合计	<u>162,523,393.82</u>	<u>90,903,351.38</u>	<u>153,966,096.82</u>	<u>86,822,057.22</u>

2. 履约义务的说明

如本财务报表附注“三、(二十九) 收入”所述, 本公司境内销售商品业务以相关商品控制权转移给客户, 以客户验收确认, 或收到货物的日期确认收入; 境外销售商品业务在报关出口后, 以出口报关单上的出口日期确认收入。

本公司提供的服务为某一时点履约的履约义务, 在完成服务交付, 经客户确认后确认收入; 提供经营租赁业务在合同约定的履约期间, 按照直线法在每月确认应收取的租金。

3. 分摊至剩余履约义务的说明

本公司提供的经营租赁业务属于在某一时段内履行的履约义务, 本报告期末已签订合同, 但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额大约为 2,055,726.33 元, 其中: 1,662,381.00 元将于 2025 年度确认收入, 393,345.33 元将于 2026 年度确认收入。

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	422,624.27	797,537.35
教育费附加	180,955.90	341,560.72
地方教育费附加	120,637.22	227,817.26
房产税	581,162.53	612,879.27
土地使用税	322,036.77	333,727.77
印花税	92,448.44	64,343.82
车船使用税	5,790.65	867.00
其他	60,049.25	7,167.34
<u>合计</u>	<u>1,785,705.03</u>	<u>2,385,900.53</u>

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,968,149.48	7,451,444.27
售后服务费	1,671,147.13	1,480,475.71
差旅费	2,013,527.19	1,989,906.12
广告及推广费	3,427,687.48	3,010,540.79
业务招待费	585,614.51	410,297.03
办公费及其他	510,712.91	298,629.10
使用权资产摊销	62,507.01	102,035.44
<u>合计</u>	<u>16,239,345.71</u>	<u>14,743,328.46</u>

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,035,179.63	4,463,753.26
中介咨询服务费	1,242,950.98	864,350.21
折旧及摊销	2,394,027.65	2,674,853.00
租赁及物业管理费	673,273.48	489,925.41
办公及通讯费	380,385.11	378,145.56
业务招待费	239,879.58	152,384.14
差旅交通及汽车费	420,781.08	263,957.72
其他	432,551.71	525,122.28
使用权资产摊销	662,966.60	891,239.25
<u>合计</u>	<u>10,481,995.82</u>	<u>10,703,730.83</u>

(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,047,114.98	7,684,442.56
物料消耗	3,628,869.75	1,347,558.65
折旧及摊销	812,447.77	496,314.79
咨询认证费	249,222.95	465,589.10
租金及其他	290,006.10	493,562.29
使用权资产摊销	112,482.09	205,341.12
<u>合计</u>	<u>13,140,143.64</u>	<u>10,692,808.51</u>

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,155,560.53	1,973,332.57
其中：租赁负债融资费用	121,422.79	231,647.84
减：利息收入	74,292.74	43,406.05
手续费	43,331.18	62,644.29
汇兑损益	-499,278.30	-12,442.31
<u>合计</u>	<u>625,320.67</u>	<u>1,980,128.50</u>

(四十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
企业日常活动相关的政府补助	814,582.34	1,870,126.08
增值税退税	1,040,467.32	303,059.22
其他	322,643.14	279.04
<u>合计</u>	<u>2,177,692.80</u>	<u>2,173,464.34</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期	上期	与资产相关/ 与收益相关
2014 年广东省省级产业结构调整专项优势产业重点技术改造专题项目- 新型节能节材降耗强制式胀管机扩产及智能化生产技术改造项目（注）	150,000.00	150,000.00	与资产相关
2017 年广东省省级工业和信息化专项资金支持大数据产业发展项目计 划-基于互联网+智能装备制造智能工厂示范项目（注）	53,254.25	154,734.75	与收益/资产相 关
2015 年广东省省级企业转型升级专项资金（省级企业技术中心专题）项 目-基于空调器智造装备及关键技术创新平台建设与产业化（注）	94,240.00	94,240.00	与资产相关

补助项目	本期	上期	与资产相关/ 与收益相关
2017 年广东省省级工业和信息化专项资金（支持珠江西岸先进装备制造业发展）首台（套）装备的研发与使用专题项目-数控 G 型折弯机（自动翻转平放机构）、卧式商用胀管机（注）	40,575.00	40,575.00	与收益/资产相关
2018 年中山市高端装备制造业发展专项资金（工作母机、首台套研发专题）-数控卧式胀管机（注）	24,511.55	24,511.55	与收益/资产相关
2013 年广东省差别电价电费收入专项资金项目-节能节材空调换热器生产设备技术改造项目（注）	62,910.00	62,910.00	与收益/资产相关
2013 年中山市工业发展专项资金项目（第一批）-空调器智能生产装备数字化车间项目（注）	57,300.00	57,300.00	与收益/资产相关
2017 年湖南省制造强省专项资金（第四批）-垃圾衍生燃料（RDF）成套设备及加工工艺的研发及产业化（注）	34,681.26	34,681.26	与收益/资产相关
2013 年广东省产业技术研究与开发资金投资计划-广东省白色家电热交换器数控加工装备工程实验室（注）	43,400.00	43,400.00	与收益/资产相关
2016 年中山市第二批科技创新专项项目-狭小空间多关节柔性机器人的研发与产业化（注）	12,860.00	12,860.00	与收益/资产相关
2017 年中山市工业发展专项资金技术改造专题无偿资助项目-智能化垃圾衍生燃料（RDF）成套设备工艺结构及产业化技术改造项目（注）	11,920.00	11,920.00	与资产相关
2016 年广东省产学研专利育成转化中心培育计划项目（注）	8,075.00	8,075.00	与收益/资产相关
2013 年中山市第一批科技发展专项资金项目-精密高速伺服全自动数控冲床关键技术研究及产品（注）	16,736.00	16,920.00	与收益/资产相关
2017 年广东省科技发展专项资金（协同创新与平台环境建设）项目-奥美森智能装备股份有限公司科技特派员工作站建设、广东省智能制造装备产业技术创新联盟建设示范项目（注）	13,793.50	13,793.50	与收益/资产相关
2013 年中山市低碳发展专项资金-低碳节能换热器生产设备技术改造项目（注）	10,698.30	10,698.30	与收益/资产相关
2014 年中山市科技发展专项资金和科学事业费项目-垃圾衍生燃料（RDF）成套设备及加工工艺的研发及产业化（注）	9,313.66	14,668.62	与收益/资产相关
2022 年中山市高端装备制造产业发展资金项目支持高端装备厂房建设专题（注）	135,175.00	135,175.00	与资产相关
2023 年知识产权战略专项资金奖励，个人专利权奖励资金	12,000.00		与收益相关
中山市专利授权资助		5,000.00	与收益相关
新型学徒制补贴		245,700.00	与收益相关
扩岗、新招员工补贴	3,000.00	1,500.00	与收益相关

补助项目	本期	上期	与资产相关/ 与收益相关
2023年中内外经贸发展专项资金（开拓重点市场事项）补贴，中山市商务局	13,855.32		与收益相关
总部企业人才奖		22,385.20	与收益相关
深圳市科技创新委员会研发资助		120,000.00	与收益相关
收获国家、广东省专利奖或国家商标奖资助款		200,000.00	与收益相关
高价值专利培育项目款		350,000.00	与收益相关
支持企业投保出口信用保险项目资金		30,000.00	与收益相关
进一步加强代扣代收代征税款手续费管理	6,283.50	9,077.90	与收益相关
合计	814,582.34	1,870,126.08	

注：各项政府补助的具体内容详见本财务报表附注“六、（二十四）递延收益（注1）至（注17）”。

（四十八）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	433,399.75	187,476.73
债权投资收益	62,328.77	73,726.03
合计	495,728.52	261,202.76

（四十九）公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	50,186.35	6,522.74
合计	50,186.35	6,522.74

（五十）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	81,827.73	-117,317.22
应收账款坏账损失	-683,796.84	-2,104,474.62
其他应收款坏账损失	-211,665.58	-236,094.02
合计	-813,634.69	-2,457,885.86

（五十一）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,298,446.37	-2,820,197.63
合同资产减值损失	-291,168.78	-8,657.31
<u>合计</u>	<u>-2,589,615.15</u>	<u>-2,828,854.94</u>

(五十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-66,630.30	
使用权资产处置收益		119,194.66
<u>合计</u>	<u>-66,630.30</u>	<u>119,194.66</u>

(五十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	24,155.94	168,269.01	24,155.94
<u>合计</u>	<u>24,155.94</u>	<u>168,269.01</u>	<u>24,155.94</u>

(五十四) 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
固定资产报废损失	39,093.28	18,915.73	39,093.28
公益性捐赠支出	103,900.00	90,000.00	103,900.00
其他	70.54		70.54
<u>合计</u>	<u>143,063.82</u>	<u>108,915.73</u>	<u>143,063.82</u>

(五十五) 所得税费用

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,698,680.62	1,212,633.58
递延所得税费用	-131,978.42	958,489.36
<u>合计</u>	<u>2,566,702.20</u>	<u>2,171,122.94</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	28,482,351.22	23,971,139.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,272,352.68	3,595,670.96
子公司适用不同税率的影响	191,559.76	44,136.00
调整以前期间所得税的影响	-78,170.51	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,068.13	39,341.39
加计扣除的技术开发费用	-2,056,650.94	-1,695,294.97
利用以前年度可抵扣亏损	-65,542.30	
确认的递延所得税与当期适用所得税税率差影响	-24,318.28	-61,273.15
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-4,320.61
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	134,997.54	130,835.14
已计提未使用安全生产费的影响	134,406.12	122,028.18
<u>所得税费用合计</u>	<u>2,566,702.20</u>	<u>2,171,122.94</u>

（五十六）现金流量表项目注释

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
利息收入	74,292.74	43,406.05
收到的政府补助	35,138.82	983,663.10
收到的往来款项	61,323.11	263,110.00
其他	24,155.94	168,269.01
<u>合计</u>	<u>194,910.61</u>	<u>1,458,448.16</u>

（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
付现的管理、销售、研发费用	15,758,386.85	12,114,560.11
银行手续费	43,331.18	62,644.29
支付的往来款	627,672.16	765,268.36
其他	103,970.54	90,000.00
<u>合计</u>	<u>16,533,360.73</u>	<u>13,032,472.76</u>

2.与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	128,270,000.00	77,700,000.00
理财产品收益	433,399.75	187,476.73
<u>合计</u>	<u>128,703,399.75</u>	<u>77,887,476.73</u>

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品购买	141,520,000.00	81,700,000.00
<u>合计</u>	<u>141,520,000.00</u>	<u>81,700,000.00</u>

3.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
收回的保证金	4,670,987.90	4,144,136.28
<u>合计</u>	<u>4,670,987.90</u>	<u>4,144,136.28</u>

(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
租赁支付金额	2,381,448.96	2,341,117.28
IPO 上市中介费用	3,329,056.61	
<u>合计</u>	<u>5,710,505.57</u>	<u>2,341,117.28</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	62,582,377.07	12,784,645.37			6,553,412.40	68,813,610.04
一年内到期的非流动负债	21,107,235.33		8,147,983.22	15,414,088.72		13,841,129.83
短期借款	5,005,041.67		9,166.66	5,014,208.33		
租赁负债	1,403,082.21		183,111.86		317,063.50	1,269,130.57
<u>合计</u>	<u>90,097,736.28</u>	<u>12,784,645.37</u>	<u>8,340,261.74</u>	<u>20,428,297.05</u>	<u>6,870,475.90</u>	<u>83,923,870.44</u>

4.不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期发生额	上期发生额
不涉及现金收支的商业汇票背书转让	44,716,878.49	31,031,202.34
其中：采购商品支付货款	44,716,878.49	31,031,202.34
合计	44,716,878.49	31,031,202.34

（五十七）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	25,915,649.02	21,800,016.81
加：资产减值准备	2,589,615.15	2,828,854.94
信用减值损失	813,634.69	2,457,885.86
固定资产折旧	5,849,704.77	5,636,268.30
使用权资产摊销	2,201,039.80	2,190,788.85
无形资产摊销	994,992.05	985,388.79
长期待摊费用摊销	989,602.28	1,029,037.50
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）	66,630.30	-119,194.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	39,093.28	18,915.73
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-50,186.35	-6,522.74
财务费用（收益以“-”号填列）	710,499.29	1,815,525.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-495,728.52	-261,202.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	201,804.38	1,280,720.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-333,782.80	-322,231.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,258,825.95	7,035,270.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,819,639.32	-19,189,482.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,982,401.03	-20,055,829.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	32,396,503.10	7,124,209.00
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	30,423,713.72	45,070,520.67
减：现金的期初余额	33,964,698.42	47,900,593.16
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	-3,540,984.70	-2,830,072.49

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<u>一、现金</u>	<u>30,423,713.72</u>	<u>45,070,520.67</u>
其中：库存现金	5,504.04	10,366.04
可随时用于支付的银行存款	30,418,209.68	45,060,154.63
可随时用于支付的其他货币资金		
<u>二、现金等价物</u>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<u>三、期末现金及现金等价物余额</u>	<u>30,423,713.72</u>	<u>45,070,520.67</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金-其他货币资金	1,137,330.13	3,211,676.15	银行承兑汇票履约金
货币资金-其他货币资金	763,316.59	866,294.20	保函保证金
货币资金-其他货币资金	500.00	500.00	ETC 保证金
货币资金-其他货币资金	500.00	500.00	POS 机冻结资金
<u>合计</u>	<u>1,901,646.72</u>	<u>4,078,970.35</u>	

(五十八) 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			<u>13,705,367.03</u>
其中：美元	1,922,694.52	7.1268	13,702,659.31
欧元	353.41	7.6617	2,707.72
应收账款			<u>4,904,771.52</u>
其中：美元	688,215.12	7.1268	4,904,771.52
应付账款			<u>1,303,304.43</u>
其中：美元	182,873.72	7.1268	1,303,304.43
接上表：			

项目	期初外币余额	折算汇率	期初折算人民币余额
货币资金			<u>16,520,493.51</u>
其中：美元	2,332,513.52	7.0827	16,520,493.51
应收账款			<u>6,654,663.62</u>
其中：美元	756,617.31	7.0827	5,358,893.42
欧元	164,873.04	7.8592	1,295,770.20
应付账款			<u>1,155,935.95</u>
其中：美元	163,205.55	7.0827	1,155,935.95

（五十九）租赁

1.作为承租人

本公司作为承租人的租赁付款额均已作为租赁负债计量，不存在简化处理的短期租赁或低价值租赁。2024年1-6月与租赁相关的现金流出总额为人民币2,381,448.96元。

2.作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	3,516,330.31	
机器设备租赁	705,972.61	
<u>合计</u>	<u>4,222,302.92</u>	

七、研发支出

1.按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬	8,047,114.98	7,684,442.56
直接材料	3,628,869.75	1,347,558.65
折旧与摊销	812,447.77	496,314.79
其他	651,711.14	1,164,492.51
<u>合计</u>	<u>13,140,143.64</u>	<u>10,692,808.51</u>
其中：费用化研发支出	13,140,143.64	10,692,808.51
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>13,140,143.64</u>	<u>10,692,808.51</u>

2.本公司报告期无资本化和外购的研发项目。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司报告期不存在非同一控制下企业合并的情况。

（二）同一控制下企业合并

本公司报告期不存在同一控制下企业合并的情况。

（三）反向购买

本公司报告期不存在反向购买的情况。

（四）处置子公司

本公司报告期不存在因处置子公司导致合并范围变更的情况。

（五）其他原因的合并范围变动

本公司报告期不存在其他原因导致合并范围变更的情况。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司简称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
奥默生	中山市	100.00	中山市	商业贸易	100.00		100.00	企业合并
奥翔能源	中山市	50.00	中山市	制造业	100.00		100.00	设立
郴州智造	郴州市	500.00	郴州市	制造业	100.00		100.00	设立
中科智能	中山市	500.00	中山市	研究开发	100.00		100.00	设立
艾克姆	深圳市	300.00	深圳市	软件开发	51.00		51.00	企业合并
博奥精密	中山市	300.00	中山市	制造业	100.00		100.00	设立
西艾制造	中山市	1,502.27	中山市	制造业	100.00		100.00	企业合并

2.非全资子公司

子公司简称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
艾克姆	49.00%	49.00%	500,850.71		7,159,106.43

3.非全资子公司的主要财务信息

项目	深圳市艾克姆科技发展有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	16,148,235.29	13,940,638.29
非流动资产	5,296,651.93	5,383,609.07
资产合计	<u>21,444,887.22</u>	<u>19,324,247.36</u>
流动负债	3,015,701.62	2,606,159.14
非流动负债	1,462,220.97	1,582,891.41
负债合计	<u>4,477,922.59</u>	<u>4,189,050.55</u>
营业收入	6,178,358.49	4,755,414.25
净利润（净亏损）	1,831,767.82	1,289,463.71
综合收益总额	1,831,767.82	1,289,463.71
经营活动现金流量	1,315,320.59	1,068,999.98

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

本公司报告期不存在子公司所有者权益份额发生变化的情况。

（三）投资性主体

本公司不存在投资性主体的公司。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

本公司不存在合营安排或联营企业中的投资事项。

（五）重要的共同经营

本公司不存在共同经营的投资事项。

十、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,532,211.52			391,335.00	3,140,876.52	与资产相关
递延收益	1,854,875.13			388,108.52	1,466,766.61	与资产/收益相关
<u>合计</u>	<u>5,387,086.65</u>			<u>779,443.52</u>	<u>4,607,643.13</u>	

2. 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	391,335.00	391,335.00
与资产/收益相关	388,108.52	495,127.98
与收益相关	35,138.82	983,663.10
<u>合计</u>	<u>814,582.34</u>	<u>1,870,126.08</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等。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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

（一）金融工具的分类

1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2024年6月30日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	32,325,360.44			32,325,360.44
交易性金融资产		52,007,165.96		52,007,165.96
应收票据	44,576,986.61			44,576,986.61
应收账款	83,216,882.15			83,216,882.15
应收款项融资			8,323,143.73	8,323,143.73
其他应收款	3,045,531.92			3,045,531.92
一年内到期的非流动资产	3,145,410.96			3,145,410.96
债权投资	3,069,616.44			3,069,616.44
<u>合计</u>	<u>169,379,788.52</u>	<u>52,007,165.96</u>	<u>8,323,143.73</u>	<u>229,710,098.21</u>

（2）2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	40,537,333.04			40,537,333.04
交易性金融资产		38,706,979.61		38,706,979.61
应收票据	31,046,479.11			31,046,479.11
应收账款	87,339,202.90			87,339,202.90
应收款项融资			16,547,123.50	16,547,123.50
其他应收款	3,223,432.00			3,223,432.00
一年内到期的非流动资产	3,117,986.30			3,117,986.30
债权投资	3,034,712.33			3,034,712.33
<u>合计</u>	<u>168,299,145.68</u>	<u>38,706,979.61</u>	<u>16,547,123.50</u>	<u>223,553,248.79</u>

2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2024年6月30日

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债
应付票据	1,095,112.63
应付账款	65,184,199.21
其他应付款	1,338,429.56
一年内到期的非流动负债	13,841,129.83
其他流动负债	28,270,358.93

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债
租赁负债	1,269,130.57
长期借款	68,813,610.04
<u>合计</u>	<u>179,811,970.77</u>

(2) 2023年12月31日

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	5,005,041.67
应付票据	13,406,756.65
应付账款	54,152,989.35
其他应付款	2,015,513.71
一年内到期的非流动负债	21,107,235.33
其他流动负债	15,970,673.89
租赁负债	1,403,082.21
长期借款	62,582,377.07
<u>合计</u>	<u>175,643,669.88</u>

(二) 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。本公司信用风险主要产生于银行存款、交易性金融资产、债权投资和应收款项等。

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。交易性金融资产和债权投资均为国有控股银行和其它大中型商业银行发行的理财产品和定期存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，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。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、先款后货等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。本公司应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，2024年6月30日，本公司应收账款期末余额源于前五大客户的占比为21.51%，本公司不存在重大的信用集中风险。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在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，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (2) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (3) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (5) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 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。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- (3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如GDP增速等宏观经济状况，所处行业周

期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

本公司因应收款项产生的信用风险敞口的量化数据，参见本财务报表附注“六、（三）应收票据”、“六、（四）应收账款”、“六、（五）合同资产”、“六、（六）应收款项融资”和“六、（八）其他应收款”。

（三）流动性风险

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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

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。本公司的利率风险主要产生于银行借款的带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2.汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司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，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收款项、应付账款。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债折算成记账本位币的金额详见本财务报表附注“六、（五十八）外币货币性项目”。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期内资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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。本公司2024年6月30日资产负债率为49.47%、2023年12月31日资产负债率为51.48%。

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
<u>(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</u>		<u>52,007,165.96</u>		<u>52,007,165.96</u>
交易性金融资产		52,007,165.96		52,007,165.96
<u>(二) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产</u>			<u>8,323,143.73</u>	<u>8,323,143.73</u>
应收款项融资			8,323,143.73	8,323,143.73
<u>持续以公允价值计量的资产总额</u>		<u>52,007,165.96</u>	<u>8,323,143.73</u>	<u>60,330,309.69</u>

接上表：

项目	期初余额			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
<u>(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</u>		<u>38,706,979.61</u>		<u>38,706,979.61</u>
交易性金融资产		38,706,979.61		38,706,979.61
<u>(二) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产</u>			<u>16,547,123.50</u>	<u>16,547,123.50</u>
应收款项融资			16,547,123.50	16,547,123.50
<u>持续以公允价值计量的资产总额</u>		<u>38,706,979.61</u>	<u>16,547,123.50</u>	<u>55,254,103.11</u>

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司交易性金融资产系购买的银行理财产品，该类金融资产的公允价值以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。即根据投资本金加上按照预期收益率计算的截至资产负债表日的预期收益确定。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司应收款项融资系期末应收票据中应收信用风险低的国内 15 大国有商业银行和上市商业银行出票并承兑的银行承兑汇票，由于信用风险小，变现期限短，未来现金流量波动小，因此本公司以银行

承兑汇票和建信融通票据的票面金额作为公允价值。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

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（%）
中山市奥美森工业技术有限公司	中山市	制造业	100.00 万元	45.7477%	45.7477%

中山市奥美森工业技术有限公司设立于2002年10月31日，注册资本100.00万元，法定代表人为龙晓斌，统一社会信用代码为91442000744463788F，公司的注册地址为中山市南区大新路1号之一办公楼101房。截至2024年6月30日，中山市奥美森工业技术有限公司持有本公司股份2,744.86万股，持股比例为45.7477%。

本公司最终由龙晓斌、龙晓明、雷林、关吟秋共同控制。龙晓斌、龙晓明是兄弟关系，龙晓斌、关吟秋为夫妻关系，龙晓明、雷林为夫妻关系。截至2024年6月30日，上述四人直接及间接持有本公司81.49%的股份，且签署了有效期为长期的一致行动协议，为公司的共同实际控制人。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本财务报表附注“九、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码	备注
龙晓斌	共同实际控制人	不适用	
龙晓明	共同实际控制人	不适用	
关吟秋	共同实际控制人	不适用	
雷林	共同实际控制人	不适用	
郴州市奥美森健康科技有限公司	受同一实际控制人控制	91431000563521432J	
中山市万土人才咨询服务有限公司	受实际控制人影响的企业	914420007740102455	注 1
广东博世电梯有限公司	受实际控制人影响的企业	9144200077185547X3	注 2
汝城爱地夫环保科技有限公司	受实际控制人的亲属影响的企业	91431026MA4L1KKU6P	注 3
中山市光阳游乐科技股份有限公司	受原董事刘松钦影响的企业	91442000768420299F	

注 1：共同实际控制人之雷林直接持有中山市万土人才咨询服务有限公司 10.00%股权。

注 2：本公司母公司和共同实际控制人龙晓斌合计持有广东博世电梯有限公司 35.00%股权。

注 3：共同实际控制人之雷林的外甥罗磊担任经理。

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	定价依据	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
中山市万土人才咨询服务有限公司	咨询劳务等	市场价格	79,617.12	79,617.12
<u>合计</u>			<u>79,617.12</u>	<u>79,617.12</u>

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	定价依据	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
中山市光阳游乐科技股份有限公司	销售自动化设备、配件	市场价格	17,591.14	5,561.95
<u>合计</u>			<u>17,591.14</u>	<u>5,561.95</u>

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	最高担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
奥美森技术、龙晓斌、关吟秋	本公司	135,000,000.00	2019/07/09	2024/07/08	否	注 1
奥美森技术、龙晓斌、关吟秋	本公司	96,000,000.00	2019/07/01	2028/03/31	否	注 2
奥美森技术、龙晓斌、关吟秋	本公司	48,000,000.00	2023/08/15	2033/12/31	否	注 2
奥美森技术、龙晓斌、关吟秋、龙晓明	本公司	50,000,000.00	2020/04/01	2030/12/31	否	注 3
奥美森技术、龙晓斌、关吟秋、龙晓明	本公司	280,000,000.00	2022/03/22	2035/12/31	否	注 4

注1：根据2019年7月9日龙晓斌及关吟秋与中国工商银行股份有限公司中山高新技术开发区支行签订编号为2019年20110229G字第76158802号《最高额保证合同》及2019年8月22日中山市奥美森工业技术有限公司与中国工商银行股份有限公司中山高新技术开发区支行签订编号为2019年20110229G字第76158801号《最高额保证合同》，中山市奥美森工业技术有限公司、龙晓斌及关吟秋为本公司向中国工商银行股份有限公司中山高新技术开发区支行申请的借款提供最高额13,500.00万元的连带责任保证。

截至2024年6月30日，本公司在该担保事项下无未偿还债务，担保事项尚未到期解除。

注2：根据2019年11月28日中山市奥美森工业技术有限公司、龙晓斌及关吟秋与交通银行股份有限公司中山分行签订编号为中交银保字第31917017号《保证合同》及中交银保字第31917018号《保证合同》，中山市奥美森工业技术有限公司、龙晓斌及关吟秋为本公司向交通银行股份有限公司中山分行申请的借款提供最高额9,600.00万元的连带责任保证。

根据2023年8月15日中山市奥美森工业技术有限公司、龙晓斌及关吟秋与交通银行股份有限公司中山分行签订编号为中交银保字第32317025号《保证合同》及中交银保字第32317024号《保证合同》，中山市奥美森工业技术有限公司、龙晓斌及关吟秋为本公司向交通银行股份有限公司中山分行申请的借款提供最高额4,800.00万元连带责任保证。

截至2024年6月30日，本公司在上述担保事项下尚有未偿还的银行借款本金43,358,600.78元。

注3：2020年4月10日，中山市奥美森工业技术有限公司、龙晓斌、关吟秋、龙晓明分别与中国建设银行股份有限公司中山市分行签订编号为HTC440780000ZGDB202000128、HTC440780000ZGDB202000131、HTC440780000ZGDB202000129、HTC440780000ZGDB202000132的《最高额保证合同》，中山市奥美森工业技术有限公司、龙晓斌、关吟秋、龙晓明为本公司与中国建设银行股份有限公司中山市分行签订的资金借款合同等主合同下的一系列债务提供最高额5,000.00万元的连带责任保证。

截至2024年6月30日，本公司在该担保事项下无未偿还的债务，担保事项尚未解除。

注4：2022年3月22日，中山市奥美森工业技术有限公司、龙晓斌、关吟秋、龙晓明分别与中国银行股份有限公司中山分行签订编号为GBZ476440120220248-1号、GBZ476440120220248-2号、GBZ476440120220248-3号、GBZ476440120220248-4号《最高额保证合同》，中山市奥美森工业技术有限公司、龙晓斌、关吟秋、龙晓明为本公司与中国银行股份有限公司中山分行签订的资金借款等主合同下系列债务提供最高额28,000.00万元的连带责任保证。

截至2024年6月30日，本公司在上述担保事项下尚有未偿还的银行借款本金36,725,556.26元。

3.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	147.23	164.96

（七）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

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	汝城爱地夫环保科技有限公司	833,333.00	333,333.20	833,333.00	166,666.60

2.应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广东博世电梯有限公司	1,493.33	1,493.33

十五、股份支付

本公司报告期末未发生股份支付。

十六、承诺及或有事项

（一）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大承诺事项。

（二）或有事项

截至2024年6月30日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十七、资产负债表日后事项

本公司因奥美森树涌工业园宿舍大楼和金管数字化装备设备生产基地项目建设资金需要，于资产负债表日后分别向中国银行股份有限公司中山分行和交通银行股份有限公司中山南区支行提取专门借款人民币10,028,000.00元和人民币4,898,037.34元。截至本财务报表批准报出日止，本公司在中国银行股份有限公司中山分行和交通银行股份有限公司中山南区支行借款本金余额分别为46,753,556.26元和48,256,638.12元。

十八、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要经营换热器自动化设备、管路加工智能设备、其他定制智能设备等专用设备研发、生产和销售，公司经营活动、财务状况、经营成果和现金流量基本与专用设备业务相关，故本公司只存在专用设备经营业务单一分部，无需进行分部信息披露。

（二）其他信息

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的其他信息。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 期末余额按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	66,067,150.69	69,305,079.54
1-2年(含2年)	16,316,325.14	18,139,558.54
2-3年(含3年)	7,993,119.82	9,377,135.32
3年以上	10,818,135.71	11,253,182.75
<u>合计</u>	<u>101,194,731.36</u>	<u>108,074,956.15</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末金额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按组合计提坏账准备	<u>101,102,971.36</u>	<u>99.91</u>	<u>18,083,323.78</u>	<u>17.89</u>		<u>83,019,647.58</u>	
其中:							
1.账龄组合	89,605,608.10	88.55	18,083,323.78	20.18		71,522,284.32	
2.应收合并范围内关联方	11,497,363.26	11.36				11,497,363.26	
按单项计提坏账准备	91,760.00	0.09	91,760.00	100.00			
<u>合计</u>	<u>101,194,731.36</u>	<u>100.00</u>	<u>18,175,083.78</u>	<u>17.96</u>		<u>83,019,647.58</u>	

接上表:

类别	账面余额		期初金额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按组合计提坏账准备	<u>107,983,196.15</u>	<u>99.92</u>	<u>18,328,187.63</u>	<u>16.97</u>		<u>89,655,008.52</u>	
其中:							
1.账龄组合	93,652,216.75	86.66	18,328,187.63	19.57		75,324,029.12	
2.应收合并范围内关联方	14,330,979.40	13.26				14,330,979.40	
按单项计提坏账准备	91,760.00	0.08	91,760.00	100.00			
<u>合计</u>	<u>108,074,956.15</u>	<u>100.00</u>	<u>18,419,947.63</u>	<u>17.04</u>		<u>89,655,008.52</u>	

3. 期末余额按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	
佛山市依息丰机电设备有限公司	91,760.00	91,760.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>91,760.00</u>	<u>91,760.00</u>	<u>100.00</u>	

接上表：

单位名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	
佛山市依息丰机电设备有限公司	91,760.00	91,760.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>91,760.00</u>	<u>91,760.00</u>	<u>100.00</u>	

4.组合中，期末余额按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	60,673,015.37	3,033,650.77	5.00
1-2年 (含2年)	12,350,454.32	2,470,090.86	20.00
2-3年 (含3年)	6,670,927.10	2,668,370.84	40.00
3年以上	9,911,211.31	9,911,211.31	100.00
<u>合计</u>	<u>89,605,608.10</u>	<u>18,083,323.78</u>	<u>20.18</u>

接上表：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	62,322,488.73	3,116,124.44	5.00
1-2年 (含2年)	14,464,777.35	2,892,955.47	20.00
2-3年 (含3年)	7,576,404.92	3,030,561.97	40.00
3年以上	9,288,545.75	9,288,545.75	100.00
<u>合计</u>	<u>93,652,216.75</u>	<u>18,328,187.63</u>	<u>19.57</u>

5.组合中，期末余额按应收合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5,394,135.32		
1-2年 (含2年)	3,965,870.82		
2-3年 (含3年)	1,322,192.72		
3年以上	815,164.40		
<u>合计</u>	<u>11,497,363.26</u>		

接上表：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,982,590.81		
1-2年 (含2年)	3,674,781.19		
2-3年 (含3年)	1,800,730.40		
3年以上	1,872,877.00		
<u>合计</u>	<u>14,330,979.40</u>		

6. 坏账准备的情况

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	
按组合计提	18,328,187.63	-155,142.20		89,721.65		18,083,323.78
按单项计提	91,760.00					91,760.00
<u>合计</u>	<u>18,419,947.63</u>	<u>-155,142.20</u>		<u>89,721.65</u>		<u>18,175,083.78</u>

7. 报告期内，无实际核销的重大应收账款。

8. 期末应收账款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

9. 期末应收账款中应收其他关联方欠款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额		期初余额	
		金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
郴州智造	全资子公司	4,248,182.52	4.20	5,893,782.52	5.46
中科智能	全资子公司	1,045,615.05	1.03	1,026,116.57	0.95
奥默生	全资子公司	2,799,750.65	2.77	4,629,172.10	4.28
西艾制造	全资子公司	1,453,775.42	1.44	825,742.96	0.76
博奥精密	全资子公司	1,950,039.62	1.93	1,956,165.25	1.81
<u>合计</u>		<u>11,497,363.26</u>	<u>11.37</u>	<u>14,330,979.40</u>	<u>13.26</u>

8.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

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中山市港利制冷配件有限公司	4,957,093.37	112,318.63	5,069,412.00	4.26	760,373.10
湖北美的楼宇科技有限公司	3,733,971.15	970,778.76	4,704,749.91	3.96	235,237.50
长沙中联重科环境产业有限公司	2,755,813.40	1,750,884.92	4,506,698.32	3.79	426,042.88
郴州智造	4,248,182.52		4,248,182.52	3.57	
奥默生	2,799,750.65		2,799,750.65	2.35	
合计	18,494,811.09	2,833,982.31	21,328,793.40	17.93	1,421,653.48

(二) 其他应收款

1.项目列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
其他应收款	52,699,267.70	54,040,050.65
应收利息	20,000.00	
合计	52,719,267.70	54,040,050.65

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,408,562.25	2,895,911.98
1-2年(含2年)	448,469.15	981,562.67
2-3年(含3年)	8,917,744.67	9,182,584.00
3年以上	40,606,806.31	41,449,592.82
合计	53,381,582.38	54,509,651.47

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	318,548.74	319,612.22
员工备用金	209,203.81	263,263.70
合并范围内往来款	50,340,979.24	51,340,979.24
押金及保证金	1,788,400.00	1,772,400.00
其他	724,450.59	813,396.31
合计	53,381,582.38	54,509,651.47

(3) 按坏账计提方法分类披露

2024年6月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>53,381,582.38</u>	<u>100.00</u>	<u>682,314.68</u>	<u>1.28</u>	<u>52,699,267.70</u>
其中：					
1.账龄组合	3,040,603.14	5.70	682,314.68	22.44	2,358,288.46
2.应收合并范围内关联方	50,340,979.24	94.30			50,340,979.24
合计	<u>53,381,582.38</u>	<u>100.00</u>	<u>682,314.68</u>	<u>1.28</u>	<u>52,699,267.70</u>

接下表：

2023年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>54,509,651.47</u>	<u>100.00</u>	<u>469,600.82</u>	<u>0.86</u>	<u>54,040,050.65</u>
其中：					
1.账龄组合	3,168,672.23	5.81	469,600.82	14.82	2,699,071.41
2.应收合并范围内关联方	51,340,979.24	94.19			51,340,979.24
合计	<u>54,509,651.47</u>	<u>100.00</u>	<u>469,600.82</u>	<u>0.86</u>	<u>54,040,050.65</u>

(4) 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	469,600.82			469,600.82
期初余额在本期				
本期计提	212,713.86			212,713.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>682,314.68</u>			<u>682,314.68</u>

(5) 组合中，期末余额按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024年6月30日		
	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,768,562.25	88,428.11	5.00
1-2年(含2年)	129,384.40	25,876.88	20.00
2-3年(含3年)	957,744.67	383,097.87	40.00
3年以上	184,911.82	184,911.82	100.00
<u>合计</u>	<u>3,040,603.14</u>	<u>682,314.68</u>	<u>22.44</u>

接上表:

账龄	2023年12月31日		
	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,937,127.23	96,856.36	5.00
1-2年(含2年)	981,562.67	196,312.53	20.00
2-3年(含3年)	122,584.00	49,033.60	40.00
3年以上	127,398.33	127,398.33	100.00
<u>合计</u>	<u>3,168,672.23</u>	<u>469,600.82</u>	<u>14.82</u>

(6) 组合中，期末余额按应收合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024年6月30日		
	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,640,000.00		
1-2年(含2年)	319,084.75		
2-3年(含3年)	7,960,000.00		
3年以上	40,421,894.49		
<u>合计</u>	<u>50,340,979.24</u>		

接上表:

账龄	2023年12月31日		
	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	958,784.75		
2-3年(含3年)	9,060,000.00		
3年以上	41,322,194.49		
<u>合计</u>	<u>51,340,979.24</u>		

(7) 坏账准备的情况

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	
按组合计提	469,600.82	212,713.86			682,314.68
合计	469,600.82	212,713.86			682,314.68

(8) 报告期内，未发生核销的其他应收款。

(9) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
郴州智造	38,721,910.38	72.54	合并范围内往来款	3年以上	
西艾制造	10,319,068.86	19.33	合并范围内往来款	1-3年, 3年以上	
广东邦业建设工程有限公司	1,010,400.00	1.89	保证金及押金	2-3年	404,160.00
博奥精密	1,020,000.00	1.87	合并范围内往来款	1年以内	
代扣代缴员工个人款项	318,548.74	0.60	代扣代缴款项	1年以内	15,927.44
合计	51,389,927.98	96.23			420,087.44

3. 期末其他应收款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

4. 期末应收其他关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额		期初余额	
		金额	占比(%)	金额	占比(%)
郴州智造	全资子公司	38,721,910.38	72.54	38,721,910.38	71.04
奥默生	全资子公司	300,000.00	0.56	300,000.00	0.55
西艾制造	全资子公司	10,319,068.86	19.33	12,319,068.86	22.60
博奥精密	全资子公司	1,020,000.00	1.87		
合计		50,360,979.24	94.30	51,340,979.24	94.19

(三) 长期股权投资

1. 分类列示

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
对子公司投资	17,105,227.91		17,105,227.91	17,105,227.91	
合计	17,105,227.91		17,105,227.91	17,105,227.91	

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额	发放现金股利
奥默生	1,833,056.91			1,833,056.91			
奥翔能源	500,000.00			500,000.00			
郴州智造	5,000,000.00			5,000,000.00			
中科智能	4,080,000.00			4,080,000.00			
艾克姆	692,170.00			692,170.00			
博奥精密	5,000,000.00			5,000,000.00			
西艾制造	1.00			1.00			
合计	<u>17,105,227.91</u>			<u>17,105,227.91</u>			

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,069,627.45	84,358,591.31	142,465,963.63	88,570,414.86
其他业务	3,215,860.55	1,021,911.81	1,669,492.74	474,983.31
合计	<u>149,285,488.00</u>	<u>85,380,503.12</u>	<u>144,135,456.37</u>	<u>89,045,398.17</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	433,399.75	187,476.73
合计	<u>433,399.75</u>	<u>187,476.73</u>

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	本期发生额	说明
1、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	-105,723.58	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	814,582.34	
3、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	545,914.87	
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-79,814.60	
非经常性损益合计	<u>1,174,959.03</u>	
减：所得税影响金额	172,526.78	

非经常性损益明细	本期发生额	说明
扣除所得税影响后的非经常性损益	1,002,432.25	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	975,158.10	
少数股东权益影响额（税后）	27,274.15	

（二）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	7.99	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.69	0.41	0.41

奥美森智能装备股份有限公司
二〇二四年八月二十八日

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
1、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	-105,723.58
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	814,582.34
3、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	545,914.87

4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-79,814.60
非经常性损益合计	1,174,959.03
减：所得税影响数	172,526.77
少数股东权益影响额（税后）	27,274.16
非经常性损益净额	975,158.10

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