



广东欧富隆科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字(2024)1100183号

审计报告

众环审字(2024)1100183 号

广东欧富隆科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东欧富隆科技股份有限公司（以下简称“广东欧富隆公司”）财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东欧富隆公司 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广东欧富隆公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定 2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
广东欧富隆公司主要从事自动货架设计、研发、生产及销售，	(1) 了解及评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性；
2024 年 1-6 月、2023	(2) 检查主要的销售合同，以评价有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求；



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
年、2022 年分别实现营业收入 8,294.70 万元、13,047.84 万元、8,567.31 万元，相关信息详见财务报表附注“四、22、收入”及“六、31、营业收入和营业成本”。由于收入是关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	(3) 执行分析性复核程序，对收入和成本执行分析程序，与同行业进行比较分析。包括：报告期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品收入、成本、毛利率比较分析等分析程序，判断销售收入的合理性； (4) 获取销售台账，选取样本进行细节测试，核对收入确认对应的销售合同、出库单、物流单、签收单、报关单、提单、发票等，以核实收入确认是否与收入确认政策相符； (5) 对销售运费进行定量分析，以核实销售收入、销量波动的合理性； (6) 实施截止性测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目应进行跨期调整； (7) 针对报告期的销售客户，选取样本向其发送询证函，询证销售额以及应收账款余额； (8) 实地走访重要客户，对销售收入的真实性、准确性以及是否存在关联关系进行核查； (9) 检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

广东欧富隆公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估广东欧富隆公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广东欧富隆公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东欧富隆公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预



期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广东欧富隆公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广东欧富隆公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就广东欧富隆公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文，为关于广东欧富隆科技股份有限公司审计报告众环审字(2024)1100183号的签章页。)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



胡 芄

中国注册会计师:



唐慧芳

中国·武汉

2024年11月8日





合并资产负债表

编制单位：广东欧富隆科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	43,058,639.82	32,349,854.85	22,690,184.36
交易性金融资产	六、2	5,004,095.89		1,009,369.22
衍生金融资产				
应收票据	六、3	3,999,639.90	6,636,905.79	1,298,325.00
应收账款	六、4	28,983,282.99	33,844,689.71	26,402,707.01
应收款项融资	六、5	229,408.48	2,456,516.23	4,196,742.07
预付款项	六、6	2,892,589.36	1,546,893.78	448,422.32
其他应收款	六、7	1,293,543.47	1,262,076.67	1,935,921.15
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、8	11,698,868.96	22,268,026.68	19,868,321.10
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	384,319.02	1,732,333.92	798,013.25
流动资产合计		97,544,387.89	102,097,297.63	78,648,005.48
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、10	10,313,474.32	10,854,602.12	8,181,613.25
在建工程	六、11	416,814.16	110,619.47	
使用权资产	六、12	6,313,696.48	7,240,359.13	7,168,662.43
无形资产	六、13			4,687.68
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、14	1,075,555.95	1,289,072.13	228,911.10
递延所得税资产	六、15	1,217,912.80	1,659,079.69	1,433,267.35
其他非流动资产	六、16	1,247,036.10	1,266,638.80	2,525,760.36
非流动资产合计		20,584,489.81	22,420,371.34	19,542,902.17
资产总计		118,128,877.70	124,517,668.97	98,190,907.65



公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：广东欧富隆科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：				
短期借款	六、17		3,007,220.00	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、18	9,089,442.57	11,845,928.71	10,760,677.50
预收款项				
合同负债	六、19	615,869.90	489,086.71	724,242.63
应付职工薪酬	六、20	4,583,509.68	6,852,541.20	4,213,674.39
应交税费	六、21	3,287,040.22	6,784,013.09	9,414,876.36
其他应付款	六、22	1,607,811.41	6,655,986.02	1,890,053.06
其中：应付利息				
应付股利	六、22		5,000,000.00	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、23	2,067,800.14	4,285,144.07	3,366,044.40
其他流动负债	六、24	1,555,137.46	3,923,590.00	144,978.20
流动负债合计		22,806,611.38	43,843,509.80	30,514,546.54
非流动负债：				
长期借款	六、25		1,200,000.00	1,500,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、26	4,949,399.79	5,686,072.28	6,275,081.52
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、15	572,001.45	684,737.27	913,973.46
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,521,401.24	7,570,809.55	8,689,054.98
负债合计		28,328,012.62	51,414,319.35	39,203,601.52
股东权益：				
股本	六、27	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、28	68,409,046.12		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、29		5,384,889.82	5,384,889.82
未分配利润	六、30	11,391,818.96	57,718,459.80	43,602,416.31
归属于母公司股东权益合计		89,800,865.08	73,103,349.62	58,987,306.13
少数股东权益				
股东权益合计		89,800,865.08	73,103,349.62	58,987,306.13
负债和股东权益总计		118,128,877.70	124,517,668.97	98,190,907.65

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：广东歌富隆科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业总收入	六、31	82,946,954.76	130,478,402.94	85,673,083.08
其中：营业收入	六、31	82,946,954.76	130,478,402.94	85,673,083.08
二、营业总成本		64,002,049.11	102,566,340.12	64,732,385.14
其中：营业成本	六、31	53,099,885.10	80,343,905.85	49,685,186.77
税金及附加	六、32	447,939.00	911,941.36	515,888.06
销售费用	六、33	3,757,691.07	8,165,645.33	5,622,879.78
管理费用	六、34	4,375,512.42	8,063,533.25	5,573,458.38
研发费用	六、35	2,352,405.94	5,175,332.73	3,909,727.71
财务费用	六、36	-31,384.42	-94,018.40	-574,755.56
其中：利息费用	六、36	208,684.32	630,644.77	362,791.63
利息收入	六、36	107,049.17	314,410.41	403,074.60
加：其他收益	六、37	263,841.43	622,128.21	350,064.78
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	4,315.07	15,559.84	
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				
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、39	4,095.89		9,369.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	751,857.53	-585,943.31	1,018,689.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-39,346.54	-122,711.78	-435,419.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42		-62,075.33	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,929,669.03	27,779,020.45	21,883,402.09
加：营业外收入	六、43	2,376.79	26,321.77	17,609.72
减：营业外支出	六、44	873,730.40	262,668.59	70,668.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,058,315.42	27,542,673.63	21,830,343.26
减：所得税费用	六、45	2,360,799.96	3,426,630.14	2,682,592.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,697,515.46	24,116,043.49	19,147,750.74
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,697,515.46	24,116,043.49	19,147,750.74
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,697,515.46	24,116,043.49	19,147,750.74
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东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（现金流量套期损益的有效部分）				
（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		16,697,515.46	24,116,043.49	19,147,750.74
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		16,697,515.46	24,116,043.49	19,147,750.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		1.67	2.41	1.91
（二）稀释每股收益（元/股）		1.67	2.41	1.91

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：广东欧富隆科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
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		81,807,562.05	125,237,110.38	103,964,054.66
收到的税费返还			543,207.68	386,339.56
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	639,419.78	1,180,460.95	1,084,875.61
经营活动现金流入小计		82,446,981.83	126,960,779.01	105,435,269.83
购买商品、接受劳务支付的现金		25,535,412.54	71,224,584.97	52,860,123.60
支付给职工以及为职工支付的现金		12,914,299.50	17,450,530.49	11,411,321.24
支付的各项税费		9,918,517.08	12,580,026.29	3,712,573.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	5,247,467.27	8,976,817.40	7,922,280.30
经营活动现金流出小计		53,615,696.39	110,231,959.15	75,906,298.85
经营活动产生的现金流量净额		28,831,285.44	16,728,819.86	29,528,970.98
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		5,000,000.00	1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,315.07	24,929.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			40,000.00	
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、46		11,520,000.00	8,303,220.58
投资活动现金流入小计		5,004,315.07	12,584,929.06	8,303,220.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,747,895.29	4,523,789.87	6,084,851.74
投资支付的现金		10,000,000.00		1,000,000.00
取得了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、46		11,000,000.00	1,611,500.00
投资活动现金流出小计		11,747,895.29	15,523,789.87	8,696,351.74
投资活动产生的现金流量净额		-6,743,580.22	-2,938,860.81	-393,131.16
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			5,000,000.00	7,945,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			5,000,000.00	7,945,000.00
偿还债务支付的现金		6,500,000.00	2,000,000.00	14,445,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,216,388.45	5,231,916.24	5,185,981.58
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、46	811,717.44	2,276,671.92	323,809.52
筹资活动现金流出小计		11,528,105.89	9,508,588.16	19,954,791.10
筹资活动产生的现金流量净额		-11,528,105.89	-4,508,588.16	-12,009,791.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		149,185.64	378,299.60	547,396.90
五、现金及现金等价物净增加额		10,708,784.97	9,659,670.49	17,673,445.62
加：期初现金及现金等价物余额		32,349,854.85	22,690,184.36	5,016,738.74
六、期末现金及现金等价物余额		43,058,639.82	32,349,854.85	22,690,184.36

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

编制单位：广东联星科技股份有限公司

金额单位：人民币元

2024年1-6月

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	小计	未分配利润	一般风险准备	盈余公积	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备					
一、上年年末余额	10,000,000.00						73,103,349.62	57,718,459.80		5,384,889.82	73,103,349.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000.00						73,103,349.62	57,718,459.80		5,384,889.82	73,103,349.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			68,409,046.12				16,697,515.46	-46,326,640.84		-5,384,889.82	16,697,515.46
（一）综合收益总额							16,697,515.46	16,697,515.46			16,697,515.46
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00		68,409,046.12				89,800,865.08	11,391,818.96		-5,384,889.82	89,800,865.08

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Signature]



[Signature]



[Signature]





合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2023年度

项目	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	10,000,000.00							5,384,889.82		43,602,416.31	58,987,306.13	58,987,306.13	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年年初余额	10,000,000.00							5,384,889.82		43,602,416.31	58,987,306.13	58,987,306.13	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										14,116,043.49	14,116,043.49	14,116,043.49	
（一）综合收益总额										14,116,043.49	14,116,043.49	14,116,043.49	
（二）股东投入和减少资本										24,116,043.49	24,116,043.49	24,116,043.49	
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配										-10,000,000.00	-10,000,000.00	-10,000,000.00	
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	10,000,000.00							5,384,889.82		57,718,459.80	73,103,349.62	73,103,349.62	

公司负责人：

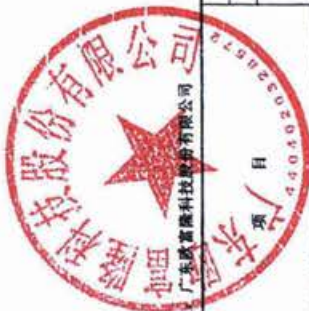
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and red square stamp of the accounting officer (冰如印如).

Handwritten signature and red square stamp of the accounting officer (冰如印如).



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
一、上年年末余额	10,000,000.00								3,483,955.55	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年末余额	10,000,000.00								3,483,955.55	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	10,000,000.00								5,384,889.82	
少数股东权益										
小计									44,839,555.39	
未分配利润									31,355,599.84	
合计									44,839,555.39	
股东权益合计									44,839,555.39	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

编制单位：广东欧富隆科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动资产：				
货币资金		40,833,552.09	27,970,570.56	22,369,705.44
交易性金融资产		5,004,095.89		1,009,369.22
衍生金融资产				
应收票据		3,999,639.90	6,636,905.79	1,298,325.00
应收账款	十六、1	30,203,226.65	37,438,368.01	27,678,461.49
应收款项融资		229,408.48	2,456,516.23	4,196,742.07
预付款项		2,850,636.60	1,546,893.78	86,851.52
其他应收款	十六、2	3,261,008.14	3,388,321.14	2,767,918.89
其中：应收利息				
应收股利				
存货		12,585,559.41	24,497,259.65	21,241,883.24
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		172,498.46	1,361,465.70	52,176.32
流动资产合计		99,139,625.62	105,296,300.86	80,701,433.19
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	十六、3	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		5,685,628.79	6,255,628.34	6,106,303.97
在建工程				
使用权资产		2,341,394.14	2,979,956.14	4,257,080.14
无形资产				4,687.68
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,075,555.95	1,289,072.13	228,911.10
递延所得税资产		926,683.11	1,165,805.69	1,112,912.55
其他非流动资产		1,105,906.90	1,176,638.80	2,190,380.36
非流动资产合计		12,135,168.89	13,867,101.10	14,900,275.80
资产总计		111,274,794.51	119,163,401.96	95,601,708.99

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

童飞



刘如



刘如





资产负债表（续）

编制单位：广东欧富隆科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：				
短期借款			3,007,220.00	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		12,278,105.27	12,797,488.03	11,578,714.66
预收款项				
合同负债		615,869.90	489,086.71	724,242.63
应付职工薪酬		3,852,086.68	5,576,990.43	4,051,457.73
应交税费		3,199,143.07	6,558,626.43	9,280,827.86
其他应付款		972,098.06	6,176,663.41	1,824,358.09
其中：应付利息				
应付股利			5,000,000.00	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,597,004.97	3,824,155.83	3,155,239.86
其他流动负债		1,555,137.46	3,923,590.00	144,978.20
流动负债合计		24,069,445.41	42,353,820.84	30,759,819.03
非流动负债：				
长期借款			1,200,000.00	1,500,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		1,391,956.85	2,202,732.91	3,724,597.48
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		373,386.33	471,717.12	768,394.35
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,765,343.18	3,874,450.03	5,992,991.83
负债合计		25,834,788.59	46,228,270.87	36,752,810.86
股东权益：				
股本		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		68,409,046.12		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积			5,384,889.82	5,384,889.82
未分配利润		7,030,959.80	57,550,241.27	43,464,008.31
股东权益合计		85,440,005.92	72,935,131.09	58,848,898.13
负债和股东权益总计		111,274,794.51	119,163,401.96	95,601,708.99

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：广东欧富隆科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	82,964,658.92	130,655,905.06	85,673,083.08
减：营业成本	十六、4	59,340,001.94	82,519,735.06	50,035,802.97
税金及附加		368,809.83	846,272.95	494,693.38
销售费用		3,201,904.07	7,376,250.64	5,407,192.54
管理费用		3,627,005.89	6,742,876.29	5,392,590.42
研发费用		2,352,405.94	5,175,332.73	3,909,727.71
财务费用		-113,621.74	-274,556.69	-622,250.50
其中：利息费用		124,773.82	448,818.23	314,775.06
利息收入		104,973.63	312,443.16	402,371.47
加：其他收益		263,841.43	622,128.21	350,064.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	4,315.07	15,559.84	
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				
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）		4,095.89		9,369.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		863,841.15	-907,423.35	907,754.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-39,346.54	-122,711.78	-435,419.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-62,075.33	2,241.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,284,899.99	27,815,471.67	21,889,338.30
加：营业外收入		2,376.79	26,129.84	17,609.18
减：营业外支出		794,431.83	262,618.32	70,668.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,492,844.95	27,578,983.19	21,836,278.93
减：所得税费用		1,987,970.12	3,492,750.23	2,826,936.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,504,874.83	24,086,232.96	19,009,342.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,504,874.83	24,086,232.96	19,009,342.74
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		12,504,874.83	24,086,232.96	19,009,342.74

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：广东欧富隆科技股份有限公司

金额单位：人民币元

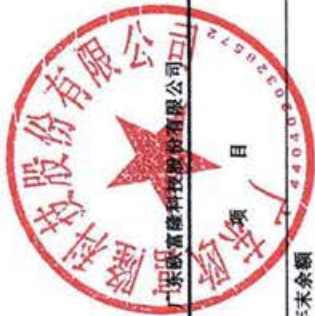
项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		81,807,562.05	125,237,110.38	103,964,054.66
收到的税费返还			543,207.68	386,339.56
收到其他与经营活动有关的现金		571,243.57	719,064.18	599,626.97
经营活动现金流入小计		82,378,805.62	126,499,382.24	104,950,021.19
购买商品、接受劳务支付的现金		33,309,063.78	81,974,872.89	54,251,537.27
支付给职工以及为职工支付的现金		8,680,482.60	12,102,339.44	10,253,788.66
支付的各项税费		8,083,812.31	11,422,713.26	3,712,573.71
支付其他与经营活动有关的现金		4,881,329.03	9,798,483.35	8,144,358.04
经营活动现金流出小计		54,954,687.72	115,298,408.94	76,362,257.68
经营活动产生的现金流量净额		27,424,117.90	11,200,973.30	28,587,763.51
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		5,000,000.00	1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,315.07	24,929.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,286,296.84	40,000.00	
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			11,520,000.00	8,303,220.58
投资活动现金流入小计		7,290,611.91	12,584,929.06	8,303,220.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		472,828.03	3,978,558.20	4,787,932.71
投资支付的现金		10,000,000.00		2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			11,000,000.00	1,611,500.00
投资活动现金流出小计		10,472,828.03	14,978,558.20	8,399,432.71
投资活动产生的现金流量净额		-3,182,216.12	-2,393,629.14	-96,212.13
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			5,000,000.00	7,945,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			5,000,000.00	7,945,000.00
偿还债务支付的现金		6,500,000.00	2,000,000.00	14,445,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,216,388.45	5,231,916.24	5,185,981.58
支付其他与筹资活动有关的现金		811,717.44	1,352,862.40	
筹资活动现金流出小计		11,528,105.89	8,584,778.64	19,630,981.58
筹资活动产生的现金流量净额		-11,528,105.89	-3,584,778.64	-11,685,981.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		149,185.64	378,299.60	547,396.90
五、现金及现金等价物净增加额		12,862,981.53	5,600,865.12	17,352,966.70
加：期初现金及现金等价物余额		27,970,570.56	22,369,705.44	5,016,738.74
六、期末现金及现金等价物余额		40,833,552.09	27,970,570.56	22,369,705.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

编制单位：广东富隆科技股份有限公司

2024年1-6月

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	10,000,000.00							5,384,889.82	57,550,241.27	72,935,131.09
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00							5,384,889.82	57,550,241.27	72,935,131.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-5,384,889.82	-50,519,281.47	12,504,874.83
（一）综合收益总额									12,504,874.83	12,504,874.83
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	10,000,000.00							68,409,046.12	7,030,959.80	85,440,005.92

公司负责人：

主管会计工作负责人：

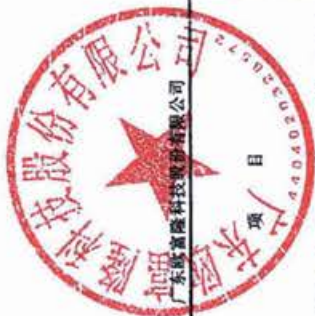
会计机构负责人：



米如印

米如印

童飞



股东权益变动表

金额单位：人民币元

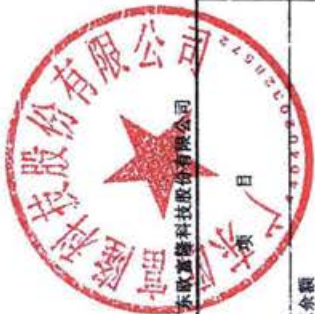
项 目	2023年度					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	10,000,000.00					5,384,889.82
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额	10,000,000.00					5,384,889.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						43,464,008.31
（二）股东投入和减少资本						
1、授予买入的普通股						14,086,232.96
2、其他权益工具持有者投入资本						24,086,232.96
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						-10,000,000.00
2、对股东的分配						-10,000,000.00
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本（或股本）						
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	10,000,000.00					57,550,241.27

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：





股东权益变动表

2022年度													金额单位：人民币元	
项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计				
		优先股	永续债								其他			
一、上年年末余额	10,000,000.00							3,483,955.55	31,355,599.84	44,839,555.39				
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	10,000,000.00							3,483,955.55	31,355,599.84	44,839,555.39				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,900,934.27	12,108,408.47	14,009,342.74				
（一）综合收益总额									19,009,342.74	19,009,342.74				
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配								1,900,934.27	-6,900,934.27	-5,000,000.00				
1、提取盈余公积								1,900,934.27	-1,900,934.27					
2、应付股利														
3、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	10,000,000.00							5,384,889.82	43,464,008.31	58,848,898.13				

编制单位：广东兴德科技股份有限公司
金额单位：人民币元

公司负责人：_____
主管会计工作负责人：_____
会计机构负责人：_____

冰如印
冰如印
冰如印

冰如印

冰如印

广东欧富隆科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年 1-6 月、2023 年度及 2022 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 历史沿革

(1) 2014 年 8 月公司设立时情况

广东欧富隆科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为珠海欧富隆自动货架科技有限公司(以下简称“珠海欧富隆”),系由童彬、童飞、陈右凤于 2014 年 8 月共同组建。

2014 年 8 月 22 日,珠海市横琴新区工商行政管理局向珠海欧富隆核发了注册号为 440003000045169 的《营业执照》,依法核准公司设立。

设立时的股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例(%)	实缴出资额 (万元)
1	童彬	630.00	63.00	
2	童飞	350.00	35.00	
3	陈右凤	20.00	2.00	
合 计		1,000.00	100.00	

(2) 2014 年 12 月, 公司更名

2014 年 12 月,珠海欧富隆自动货架科技有限公司变更公司名称为“广东欧富隆自动货架科技有限公司”(以下简称“欧富隆有限”)。

(3) 2016 年 2 月, 第一次股权转让

2016 年 2 月 18 日,童飞与童彬签订《股权转让协议》,童彬将其持有的欧富隆有限 63.00% 股权(对应出资额 630.00 万元)转让给童飞。同日,欧富隆有限召开股东会,全体股东一致同意上述转让。2016 年 2 月 24 日,欧富隆有限就上述事项完成工商变更手续。本次股权转让后,欧富隆有限股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例(%)	实缴出资额 (万元)
1	童飞	980.00	98.00	
2	陈右凤	20.00	2.00	
合 计		1,000.00	100.00	

(4) 2018 年 3 月, 第二次股权转让



2018年3月1日，童飞与周育科签订《股权转让协议》，童飞将其持有的欧富隆有限13.00%股权（对应出资额130.00万元）转让给周育科。同日，欧富隆有限召开股东会，全体股东一致同意上述转让。2018年3月27日，欧富隆有限就上述事项完成工商变更手续。本次股权转让后，欧富隆有限股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例(%)	实缴出资额 (万元)
1	童飞	850.00	85.00	335.00
2	周育科	130.00	13.00	130.00
3	陈右凤	20.00	2.00	
合 计		1,000.00	100.00	465.00

(5) 2018年9月，第三次股权转让

2018年9月20日，童飞与周育科签订《股权转让协议》，童飞将其持有的欧富隆有限8.00%股权（对应出资额80.00万元）转让给周育科。同日，欧富隆有限召开股东会，全体股东一致同意上述转让。2018年9月21日，欧富隆有限就上述事项完成工商变更手续。本次股权转让后，欧富隆有限股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例(%)	实缴出资额 (万元)
1	童飞	770.00	77.00	315.00
2	周育科	210.00	21.00	210.00
3	陈右凤	20.00	2.00	
合 计		1,000.00	100.00	525.00

(6) 2020年3月，第四次股权转让

2020年3月26日，童飞与珠海欧天科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“欧天合伙”）签订《股权转让协议》，童飞将其持有的欧富隆有限16.00%股权（对应出资额160.00万元）转让给欧天合伙。同日，欧富隆有限召开股东会，全体股东一致同意上述转让。2020年3月30日，欧富隆有限就上述事项完成工商变更手续。本次股权转让后，欧富隆有限股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例(%)	实缴出资额 (万元)
1	童飞	610.00	61.00	400.00
2	周育科	210.00	21.00	210.00
3	珠海欧天科技合伙企业 (有限合伙)	160.00	16.00	160.00
4	陈右凤	20.00	2.00	
合 计		1,000.00	100.00	770.00

(7) 截至2021年2月，欧富隆有限股东已完成全部实缴出资，股东实缴出资额及



出资方式情况如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资方式	出资比例 (%)
1	童飞	610.00	610.00	货币	61.00
2	周育科	210.00	210.00	货币	21.00
3	陈右凤	20.00	20.00	货币	2.00
4	欧天合伙	160.00	160.00	货币	16.00
合 计		1,000.00	1,000.00	--	100.00

童飞和陈右凤出资具体明细如下:

单位: 元

序号	出资人	出资时间	出资金额	出资方式
1	童飞	20161209	100,000.00	货币
2	童飞	20161215	100,000.00	货币
3	童飞	20161216	100,000.00	货币
4	童飞	20161223	200,000.00	货币
5	童飞	20161229	250,000.00	货币
6	童飞	20170103	100,000.00	货币
7	童飞	20170113	200,000.00	货币
8	童飞	20170118	200,000.00	货币
9	童飞	20170121	100,000.00	货币
10	童飞	20170214	200,000.00	货币
11	童飞	20170217	350,000.00	货币
12	童飞	20170223	100,000.00	货币
13	童飞	20170301	100,000.00	货币
14	童飞	20170310	200,000.00	货币
15	童飞	20170314	200,000.00	货币
16	童飞	20170314	100,000.00	货币
17	童飞	20170317	50,000.00	货币
18	童飞	20170321	100,000.00	货币
19	童飞	20170405	300,000.00	货币
20	童飞	20170524	300,000.00	货币
21	童飞	20170814	200,000.00	货币
22	童飞	20170829	300,000.00	货币
23	童飞	20170918	200,000.00	货币
24	童飞	20171013	300,000.00	货币
25	童飞	20171030	100,000.00	货币



序号	出资人	出资时间	出资金额	出资方式
26	童飞	20171215	200,000.00	货币
27	童飞	20180613	300,000.00	货币
28	童飞	20180328	300,000.00	货币
29	童飞	20190320	400,000.00	货币
30	童飞	20190505	500,000.00	货币
31	童飞	20190506	500,000.00	货币
32	童飞	20190508	250,000.00	货币
33	童飞	20190528	300,000.00	货币
34	童飞	20190116	500,000.00	货币
35	童飞	20210204	500,000.00	货币
36	童飞	20210204	400,000.00	货币
37	童飞	20210207	450,000.00	货币
38	童飞	20210207	450,000.00	货币
39	童飞	20210208	300,000.00	货币
40	陈右凤	20200924	200,000.00	货币
合 计			10,000,000.00	

注 1：上表所载实缴出资额系根据股东向欧富隆公司缴纳的投资款银行回单得出。

注 2：欧富隆有限认缴注册资本为 1,000.00 万元，童飞直接持有欧富隆有限 61%的股权，认缴注册资本为 610.00 万元，童飞实缴注册资本 980.00 万元。童飞认缴和实缴注册资本存在 370.00 万元差异的原因：（1）童飞分别于 2018 年 3 月 1 日、2018 年 9 月 20 日与周育科签订了股权转让协议，约定童飞将其持有欧富隆有限 13%股权（对应注册资本 130.00 万元）和 8%股权（对应注册资本 80.00 万元）分别转让予周育科，周育科向童飞支付股权转让款，210.00 万元注册资本出资义务由童飞承担。（2）童飞于 2020 年 3 月 26 日与欧天合伙签订了股权转让协议，约定童飞将其持有欧富隆有限 16.00%股权（对应注册资本 160.00 万元）转让予欧天合伙，欧天合伙向童飞支付股权转让款，160.00 万元注册资本出资义务由童飞承担。童飞向周育科和欧天合伙转让股权前直接持股比例 98%（对应认缴注册资本 980.00 万元），转让股权后直接持股比例 61%（对应认缴注册资本 610.00 万元），股权转让后童飞仍需要承担出资义务，故童飞认缴和实缴注册资本存在 370.00 万元差异。

（8）2024 年，整体变更为股份公司

2024 年 6 月 3 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具《广东欧富隆自动货架科技有限公司 2024 年 2 月 29 日净资产专项审计报告》（天职业字[2024]39712 号），截至 2024 年 2 月 29 日，欧富隆有限经审计的净资产值为 78,650,408.54 元。



2024年6月3日，欧富隆有限召开股东会并作出决议，同意欧富隆有限整体变更为股份公司，以欧富隆有限截至2024年2月29日经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的账面净资产78,650,408.54元折合股本10,000,000股，每股面值为1.00元，超过折股部分的68,650,408.54元转入资本公积。

2024年6月3日，深圳立信资产评估房地产估价有限公司出具深立信评报字[2024]003号《资产评估报告》，截至2024年2月29日，欧富隆有限净资产评估价值为89,279,268.24元。

2024年6月6日，欧富隆有限全部股东童飞、周育科、珠海欧天科技合伙企业（有限合伙）、陈右凤作为发起人签订了《广东欧富隆科技股份有限公司发起人协议》。发起人各方经充分协商，同意有限公司以上述经审计的净资产78,650,408.54元为基数，按7.865040854:1的比例折为股份公司的股本，股本总额为10,000,000.00元，股份总数为10,000,000股，每股面值为1元，均为普通股。

2024年6月6日，欧富隆有限召开创立大会暨2024年第一次临时股东大会，整体变更为股份公司。

2024年6月6日天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具《广东欧富隆科技股份有限公司（筹）验资报告》（天职业字[2024]42321号），经审验，截至2024年6月6日止，公司已收到全体股东以其拥有的广东欧富隆自动货架科技有限公司的净资产折合的股本壹千万元整。

2024年6月28日，完成工商变更登记，企业更名为广东欧富隆科技股份有限公司。

2024年11月8日，中审众环出具了《关于广东欧富隆科技股份有限公司前期会计差错更正事项对股改基准日净资产影响的专项鉴证报告》（众环专字(2024)1100600号），截至2024年2月29日止，欧富隆公司更正后的经审计净资产为78,409,046.12元。

2024年11月8日，深圳立信资产评估房地产估价有限公司出具了《关于<广东欧富隆自动货架科技有限公司拟整体变更为股份有限公司涉及的净资产市场价值资产评估报告>调整说明(深立信评报字[2024]036)》，前期会计差错更正后，账面净资产评估值为8,747.15万元。

2024年11月8日，欧富隆公司召开了2024年第一届董事会第五次会议，同意调整整体变更设立股份公司时对应的净资产数额，同意按照公司净资产78,409,046.12元作为折合为股份公司股本的依据，折合成股本10,000,000股，每股面值人民币1元，溢价部分68,409,046.12元作为欧富隆公司资本公积。

股份改制后，欧富隆公司的股权结构如下：



序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资方式	出资比例 (%)
1	童飞	610.00	610.00	净资产折股	61.00
2	周育科	210.00	210.00	净资产折股	21.00
3	珠海欧天科技合伙企业 (有限合伙)	160.00	160.00	净资产折股	16.00
4	陈右凤	20.00	20.00	净资产折股	2.00
合计		1,000.00	1,000.00	--	100.00

2、 本公司的组织形式、注册地、统一社会信用代码

本公司组织形式：股份有限公司
本公司注册地址：珠海市香洲区南屏科技工业园屏工一路 7 号一期厂房
本公司统一社会信用代码：91440400314893155T

3、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事自动货架设计、研发、生产及销售，主要产品为自动货架、普通层架及配件等。
经营范围：金属结构销售；塑料制品销售；自动售货机销售；机械零件、零部件销售；模具销售；软件开发；软件销售；第一类医疗器械销售；集成电路销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；金属结构制造；塑料制品制造；模具制造；集成电路制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2024年11月8日决议批准报出。

5、 合并范围

截至2024年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”，合并范围变动详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。



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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日的财务状况及2024年1-6月、2023年度、2022年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17“无形资产”、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	≥50万元
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	≥50万元
本年重要的应收款项核销	≥50万元



重要的账龄超过1年的预付款项、合同负债、其他应付款、应付账款	≥50万元
重要的在建工程	≥100万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。



购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后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,则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的,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《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中,本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动,而不论本集团是否实际行使该权利,视为本集团拥有对被投资方的权力;本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的,视为享有可变回报;本集团以主要责任人身份行使决策权的,视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括:被投资方的设立目的;被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决



策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。



本集团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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明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。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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）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。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。

7、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。本集团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。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团仅确认因该交易产生的损益中归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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准



本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除下述几项之外，均计入当期损益：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。



在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。



此外,本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本集团为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本集团采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

② 其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法



满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团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。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当



前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

（1）减值准备的确认方法

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

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



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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
----	---------

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为商业客户

应收票据银行承兑汇票组合:本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,该项组合预期不会产生信用损失。

应收票据商业承兑汇票:参照应收账款账龄组合预期信用损失率确认预期信用损失金额,该组合预期信用损失率为 5.00%。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
应收账款:	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算,修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的,账龄连续计算;由合同资产转为应收账款的,账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00
1—2年(含2年)	10.00
2—3年(含3年)	30.00
3—4年(含4年)	50.00
4—5年(含5年)	80.00
5年以上	100.00

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的,列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合



项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算，修改其他应收款的条款和条件但不导致其他应收款终止确认的，账龄连续计算

其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00
1—2年（含2年）	10.00
2—3年（含3年）	30.00
3—4年（含4年）	50.00
4—5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品、在产品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法



低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的



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，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。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股



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

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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。

14、固定资产



(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	5-10	0-5	9.50-20.00
工具器具	直线法	2-5	0-5	19.00-50.00
运输设备	直线法	5	0-5	19.00-20.00
办公及电子设备	直线法	5	0-5	19.00-20.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用



寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有



关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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。本集团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）。

本集团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。

22、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



本集团销售商品收入确认的具体方法：

境内销售：在商品已发送至客户，公司根据与客户签订的销售合同或订单，按照客户签收记录或客户确认的数据（客户的供应商门户系统数据或结算通知单）来确认销售收入。

境外销售：公司根据与客户签订的销售合同或订单约定的贸易方式，主要在完成货物报关或取得提单时确认销售收入。

23、合同成本

本集团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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府



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

本集团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）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；（2）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（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（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）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时



性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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，



本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

26、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁



对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

28、会计政策变更

（1）《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。本集团本报告期会计政策变更对相关数据无影响。

29、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资



产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值



本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的,本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合



的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注、丰一中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13.00%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7.00%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3.00%。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2.00%。
企业所得税	详见下表。

企业所得税具体税率情况说明如下：



纳税主体名称	所得税税率（%）
广东欧富隆科技股份有限公司	15.00
广东欧富隆科技股份有限公司青岛分公司	25.00
青岛欧富隆科技有限公司	20.00

2、 税收优惠及批文

（1） 所得税

广东欧富隆科技股份有限公司于2020年12月1日由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202044000609，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，本公司从2020年1月1日至2022年12月31日减按15.00%的税率缴纳企业所得税。

广东欧富隆科技股份有限公司于2023年12月28日由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202344003569，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，本公司从2023年1月1日至2025年12月31日减按15.00%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局于 2021年4月发布的《关于实施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2021年第12号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 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，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。青岛欧富隆科技有限公司享受上述税收优惠政策。

根据财政部、税务总局于 2022年3月发布的《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），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。青岛欧富隆科技有限公司享受上述税收优惠政策。

根据财政部、税务总局公告2023年第6号：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。执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。财政部、税务总局发布的财税(2023)12号：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。



青岛欧富隆科技有限公司享受上述税收优惠政策。

(2) 增值税

根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。本公司属于先进制造业享受上述税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
库存现金	38,531.14	26,631.24	12,337.40
银行存款	42,991,741.56	32,318,127.01	22,664,305.89
其他货币资金	28,367.12	5,096.60	13,541.07
合计	43,058,639.82	32,349,854.85	22,690,184.36
其中：存放在境外的款项总额			

2、交易性金融资产

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,004,095.89		1,009,369.22
其中：理财产品	5,004,095.89		1,009,369.22
合计	5,004,095.89		1,009,369.22

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	1,664,064.90	5,168,395.79	328,755.00
商业承兑汇票	2,458,500.00	1,545,800.00	1,020,600.00
小计	4,122,564.90	6,714,195.79	1,349,355.00
减：坏账准备	122,925.00	77,290.00	51,030.00
合计	3,999,639.90	6,636,905.79	1,298,325.00

(2) 年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	2024-6-30		2023-12-31		2022-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		1,515,764.90		3,368,395.79		129,377.50
商业承兑汇票				545,800.00		



项目	2024-6-30		2023-12-31		2022-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
合计		1,515,764.90		3,914,195.79		129,377.50

(3) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024-6-30				
	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的应收票据	4,122,564.90	100.00	122,925.00	2.98	3,999,639.90
其中：银行承兑汇票	1,664,064.90	40.36			1,664,064.90
商业承兑汇票	2,458,500.00	59.64	122,925.00	5.00	2,335,575.00
合计	4,122,564.90	100.00	122,925.00		3,999,639.90

(续)

类 别	2023-12-31				
	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的应收票据	6,714,195.79	100.00	77,290.00	1.15	6,636,905.79
其中：银行承兑汇票	5,168,395.79	76.98			5,168,395.79
商业承兑汇票	1,545,800.00	23.02	77,290.00	5.00	1,468,510.00
合计	6,714,195.79	100.00	77,290.00		6,636,905.79

(续)

类 别	2022-12-31				
	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的应收票据	1,349,355.00	100.00	51,030.00	3.78	1,298,325.00
其中：银行承兑汇票	328,755.00	24.36			328,755.00
商业承兑汇票	1,020,600.00	75.64	51,030.00	5.00	969,570.00
合计	1,349,355.00	100.00	51,030.00		1,298,325.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内 (含 1 年)	30,398,394.19	34,631,068.35	27,629,850.40
1 至 2 年 (含 2 年)	116,453.91	1,050,194.19	60,820.55
2 至 3 年 (含 3 年)			



账龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
3至4年（含4年）			
4至5年（含5年）			498,053.18
5年以上		498,053.18	
小计	30,514,848.10	36,179,315.72	28,188,724.13
减：坏账准备	1,531,565.11	2,334,626.01	1,786,017.12
合计	28,983,282.99	33,844,689.71	26,402,707.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,514,848.10	100.00	1,531,565.11	5.02	28,983,282.99
其中：账龄组合	30,514,848.10	100.00	1,531,565.11	5.02	28,983,282.99
合计	30,514,848.10	——	1,531,565.11	——	28,983,282.99

(续)

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,179,315.72	100.00	2,334,626.01	6.45	33,844,689.71
其中：账龄组合	36,179,315.72	100.00	2,334,626.01	6.45	33,844,689.71
合计	36,179,315.72	——	2,334,626.01	——	33,844,689.71

(续)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,188,724.13	100.00	1,786,017.12	6.34	26,402,707.01
其中：账龄组合	28,188,724.13	100.00	1,786,017.12	6.34	26,402,707.01
合计	28,188,724.13	——	1,786,017.12	——	26,402,707.01

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2024-6-30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	30,398,394.19	1,519,919.71	5.00
1年至2年（含2年）	116,453.91	11,645.40	10.00



项目	2024-6-30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2年至3年（含3年）			
3年至4年（含4年）			
4年至5年（含5年）			
5年以上			
合计	30,514,848.10	1,531,565.11	—

（续）

项目	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	34,631,068.35	1,731,553.42	5.00
1年至2年（含2年）	1,050,194.19	105,019.41	10.00
2年至3年（含3年）			
3年至4年（含4年）			
4年至5年（含5年）			
5年以上	498,053.18	498,053.18	100.00
合计	36,179,315.72	2,334,626.01	—

（续）

项目	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	27,629,850.40	1,381,492.52	5.00
1年至2年（含2年）	60,820.55	6,082.06	10.00
2年至3年（含3年）			
3年至4年（含4年）			
4年至5年（含5年）	498,053.18	398,442.54	80.00
5年以上			
合计	28,188,724.13	1,786,017.12	—

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024年1-6月	2,334,626.01	-803,060.90				1,531,565.11
2023年	1,786,017.12	548,608.89				2,334,626.01
2022年	2,463,148.68	-677,131.56				1,786,017.12

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024-6-30 余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	2024-6-30 坏账准备余额
------	--------------	--------------------	------------------



单位名称	2024-6-30 余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	2024-6-30 坏账准 备余额
青岛海容商用冷链股份有限公司	5,687,001.61	18.64	284,350.08
青岛海达源采购服务有限公司	5,267,901.67	17.26	263,395.08
青岛澳柯玛智慧冷链有限公司	4,563,332.31	14.95	228,166.62
合肥雪祺电气股份有限公司	3,922,967.29	12.86	196,148.36
HOLDIN GAINS SA DE CV	1,557,861.47	5.11	77,893.07
合计	20,999,064.35	68.82	1,049,953.21

（续）

单位名称	2023-12-31 余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	2023-12-31 坏账准备余额
海信冰箱有限公司	8,623,344.18	23.84	431,167.21
青岛海达源采购服务有限公司	6,232,299.27	17.23	311,614.96
青岛海容商用冷链股份有限公司	4,173,028.13	11.53	208,651.41
青岛澳柯玛智慧冷链有限公司	4,031,502.48	11.14	201,575.12
合肥雪祺电气股份有限公司	2,148,469.74	5.94	107,423.49
合计	25,208,643.80	69.68	1,260,432.19

（续）

单位名称	2022-12-31 余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	2022-12-31 坏账准备余额
青岛海达源采购服务有限公司	7,352,311.58	26.08	367,615.58
青岛海容商用冷链股份有限公司	3,547,349.72	12.58	177,367.49
合肥雪祺电气股份有限公司	2,916,333.04	10.35	145,816.65
珠海市微精科技有限公司	2,353,658.46	8.35	117,682.92
海信冰箱有限公司	2,334,213.08	8.28	116,710.65
合计	18,503,865.88	65.64	925,193.29

5、应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应收票据	229,408.48	2,456,516.23	4,196,742.07
合计	229,408.48	2,456,516.23	4,196,742.07

（2） 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2024-6-30		2023-12-31		2022-12-31	
	终止确认金额	未终止确 认金额	终止确认金 额	未终止确 认金额	终止确认金 额	未终止确认 金额
银行承兑 汇票	12,759,530.81		5,054,725.87		450,000.00	
合计	12,759,530.81		5,054,725.87		450,000.00	

（3） 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	2023-12-31	2024 年 1-6 月变动	2024-6-30
----	------------	----------------	-----------



	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	2,456,516.23		-2,227,107.75		229,408.48	
合计	2,456,516.23		-2,227,107.75		229,408.48	

(续)

项目	2022-12-31		2023 年变动		2023-12-31	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	4,196,742.07		-1,740,225.84		2,456,516.23	
合计	4,196,742.07		-1,740,225.84		2,456,516.23	

(续)

项目	2021-12-31		2022 年变动		2022-12-31	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			4,196,742.07		4,196,742.07	
合计			4,196,742.07		4,196,742.07	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024-6-30		2023-12-31		2022-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	2,873,299.18	99.33	1,541,105.38	99.63	408,622.32	91.12
1 至 2 年(含 2 年)	18,046.19	0.63	5,788.40	0.37	39,800.00	8.88
2 至 3 年(含 3 年)	1,243.99	0.04				
3 年以上						
合计	2,892,589.36	100.00	1,546,893.78	100.00	448,422.32	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024-6-30	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
中山市康健塑胶贸易有限公司	2,589,376.08	89.52
中国出口信用保险公司广东分公司	98,777.57	3.41
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	48,230.42	1.67
青岛福泰港华燃气有限公司	41,952.76	1.45
易海创腾信息科技(中山)有限公司	41,340.00	1.43
合计	2,819,676.83	97.48

(续)

单位名称	2023-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
中山市康健塑胶贸易有限公司	1,460,508.10	94.42
珠海市常至新材料有限公司	49,765.48	3.22



单位名称	2023-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
广州三环专利商标代理有限公司珠海分公司	9,975.00	0.64
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	9,268.65	0.60
青岛先特金属制品有限公司	8,971.23	0.58
合计	1,538,488.46	99.46

（续）

单位名称	2022-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
鲁好端	315,000.00	70.25
珠海恩企电子有限公司	39,800.00	8.88
青岛飞杰精密科技有限公司	36,155.71	8.06
青岛福泰港华燃气有限公司	30,820.80	6.87
青岛珩晟环境工程有限公司	15,750.00	3.51
合计	437,526.51	97.57

7、其他应收款

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,293,543.47	1,262,076.67	1,935,921.15
合计	1,293,543.47	1,262,076.67	1,935,921.15

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内（含 1 年）	588,134.70	578,155.90	1,743,184.16
1 至 2 年（含 2 年）	725,213.57	709,976.20	303,218.00
2 至 3 年（含 3 年）	117,319.00	105,500.00	10,000.00
3 至 4 年（含 4 年）			
4 至 5 年（含 5 年）			
5 年以上			
小计	1,430,667.27	1,393,632.10	2,056,402.16
减：坏账准备	137,123.80	131,555.43	120,481.01
合计	1,293,543.47	1,262,076.67	1,935,921.15

② 按款项性质分类情况

款项性质	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
押金及保证金	1,122,300.00	1,127,300.03	1,009,240.00
员工备用金及借款	245,287.54	158,585.49	1,029,376.28
代收代付款	63,079.73	107,746.58	17,785.88



款项性质	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
小计	1,430,667.27	1,393,632.10	2,056,402.16
减：坏账准备	137,123.80	131,555.43	120,481.01
合计	1,293,543.47	1,262,076.67	1,935,921.15

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,430,667.27	100.00	137,123.80	9.58	1,293,543.47
其中：账龄组合	1,430,667.27	100.00	137,123.80	9.58	1,293,543.47
合计	1,430,667.27	—	137,123.80	—	1,293,543.47

(续)

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,393,632.10	100.00	131,555.43	9.44	1,262,076.67
其中：账龄组合	1,393,632.10	100.00	131,555.43	9.44	1,262,076.67
合计	1,393,632.10	——	131,555.43	——	1,262,076.67

(续)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,056,402.16	100.00	120,481.01	5.86	1,935,921.15
其中：账龄组合	2,056,402.16	100.00	120,481.01	5.86	1,935,921.15
合计	2,056,402.16	——	120,481.01	——	1,935,921.15

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	2024-6-30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	588,134.70	29,406.74	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	725,213.57	72,521.36	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	117,319.00	35,195.70	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)			



项目	2024-6-30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上			
合计	1,430,667.27	137,123.80	——

（续）

项目	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	578,155.90	28,907.81	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	709,976.20	70,997.62	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	105,500.00	31,650.00	30.00
3 至 4 年（含 4 年）			
4 至 5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合计	1,393,632.10	131,555.43	——

（续）

项目	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,743,184.16	87,159.21	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	303,218.00	30,321.80	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	10,000.00	3,000.00	30.00
3 至 4 年（含 4 年）			
4 至 5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合计	2,056,402.16	120,481.01	——

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	131,555.43			131,555.43
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年 1-6 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,568.37			5,568.37
本年转回				



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）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	137,123.80			137,123.80

(续)

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	120,481.01			120,481.01
2022 年 12 月 31 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	11,074.42			11,074.42
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	131,555.43			131,555.43

(续)

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）	
2021 年 12 月 31 日余额	513,068.74			513,068.74
2021 年 12 月 31 日余额在 2022 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-392,587.73			-392,587.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				



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）	
2022 年 12 月 31 日余额	120,481.01			120,481.01

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月	131,555.43	5,568.37				137,123.80
2023 年	120,481.01	11,074.42				131,555.43
2022 年	513,068.74	-392,587.73				120,481.01

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2024 年 6 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备
珠海市华时能源有限公司	600,000.00	41.94	押金	1-2 年	60,000.00
康师傅饮品投资（中国）有限公司上海分公司	300,000.00	20.97	保证金	1 年以内	15,000.00
胡俊伟	169,731.42	11.86	员工备用金	1 年以内	8,486.57
孙海祥	100,000.00	6.99	保证金	1-2 年	10,000.00
珠海市三慧再生资源回收有限公司	100,000.00	6.99	押金	2-3 年	30,000.00
合计	1,269,731.42	88.75	——	——	123,486.57

B、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备
珠海华巍产业园管理有限公司	600,000.00	43.05	押金	1-2 年	60,000.00
康师傅饮品投资（中国）有限公司上海分公司	300,000.00	21.53	保证金	1 年以内	15,000.00
孙海祥	100,000.00	7.18	保证金	1-2 年	10,000.00
珠海市三慧再生资源回收有限公司	100,000.00	7.18	押金	2-3 年	30,000.00
胡俊伟	77,674.12	5.57	员工备用金	1 年以内	3,883.71
合计	1,177,674.12	84.51	——	——	118,883.71

C、2022 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备
珠海华巍产业园管理有限公司	600,000.00	29.18	押金	1 年以内	30,000.00
李帅帅	492,136.33	23.93	借款及利	1 年以内、	34,492.72



单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备
			息、备用金	1-2 年	
周育科	389,648.51	18.95	借款及利息	1 年以内	19,482.43
康师傅饮品投资（中国）有限公司上海分公司	200,000.00	9.73	保证金	1 年以内	10,000.00
孙海祥	100,000.00	4.86	保证金	1 年以内	5,000.00
合计	1,781,784.84	86.65	——	——	98,975.15

8、存货

(1) 存货分类

项目	2024-6-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,757,144.71	351,925.44	3,405,219.27
半成品	3,250,197.19	12,008.11	3,238,189.08
库存商品	3,908,185.91	4,409.63	3,903,776.28
周转材料	171,037.84	22,380.67	148,657.17
发出商品	158,931.49	2,406.14	156,525.35
委托加工物资	420,117.70		420,117.70
在产品	426,384.11		426,384.11
合计	12,091,998.95	393,129.99	11,698,868.96

(续)

项目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,895,279.89	406,412.94	5,488,866.95
半成品	6,230,394.93	519.10	6,229,875.83
库存商品	8,697,428.79	3,405.54	8,694,023.25
周转材料	344,990.34	9,032.71	335,957.63
发出商品	114,969.50	10,706.31	104,263.19
委托加工物资	935,350.42		935,350.42
在产品	479,689.41		479,689.41
合计	22,698,103.28	430,076.60	22,268,026.68

(续)

项目	2022-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,317,403.95	298,220.33	8,019,183.62
半成品	4,703,841.42		4,703,841.42
库存商品	6,881,172.79	118,710.45	6,762,462.34



项目	2022-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	254,200.97	18,325.60	235,875.37
发出商品	26,770.42	162.76	26,607.66
委托加工物资	120,350.69		120,350.69
在产品			
合计	20,303,740.24	435,419.14	19,868,321.10

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2023-12-31	2024 年 1-6 月增加金额		2024 年 1-6 月减少金额		2024-6-30
		计提	其他	转销	其他	
存货跌价准备	430,076.60	39,346.54		76,293.15		393,129.99
合计	430,076.60	39,346.54		76,293.15		393,129.99

(续)

项目	2022-12-31	2023 年增加金额		2023 年减少金额		2023-12-31
		计提	其他	转销	其他	
存货跌价准备	435,419.14	122,711.78		128,054.32		430,076.60
合计	435,419.14	122,711.78		128,054.32		430,076.60

9、其他流动资产

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
待抵扣进项税额	286,480.51	1,413,740.36	407,562.72
预缴税费	67,171.87	48,073.36	
待摊费用	30,666.64	270,520.20	390,450.53
合计	384,319.02	1,732,333.92	798,013.25

10、固定资产

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
固定资产	10,313,474.32	10,854,602.12	8,181,613.25
固定资产清理			
合计	10,313,474.32	10,854,602.12	8,181,613.25

(1) 固定资产

① 固定资产情况

A、2024 年 1-6 月情况

项目	机器设备	工具器具	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、2023-12-31 余额	10,952,700.83	1,561,404.22	4,336,060.13	792,710.17	17,642,875.35
2、2024 年 1-6 月增加金额	455,652.84	549,601.77	5,309.73	25,777.09	1,036,341.43



项目	机器设备	工具器具	运输设备	办公及电子设备	合计
(1) 购置	345,033.37	549,601.77	5,309.73	25,777.09	925,721.96
(2) 在建工程转入	110,619.47				110,619.47
3、2024 年 1-6 月减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2024-6-30 余额	11,408,353.67	2,111,005.99	4,341,369.86	818,487.26	18,679,216.78
二、累计折旧					
1、2023-12-31 余额	3,354,437.07	649,929.36	2,522,513.42	261,393.38	6,788,273.23
2、2024 年 1-6 月增加金额	802,581.44	346,231.95	348,236.55	80,419.29	1,577,469.23
(1) 计提	802,581.44	346,231.95	348,236.55	80,419.29	1,577,469.23
3、2024 年 1-6 月减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2024-6-30 余额	4,157,018.51	996,161.31	2,870,749.97	341,812.67	8,365,742.46
三、减值准备					
1、2023-12-31 余额					
2、2024 年 1-6 月增加金额					
(1) 计提					
3、2024 年 1-6 月减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2024-6-30 余额					
四、账面价值					
1、2024-6-30 账面价值	7,251,335.16	1,114,844.68	1,470,619.89	476,674.59	10,313,474.32
2、2023-12-31 账面价值	7,598,263.76	911,474.86	1,813,546.71	531,316.79	10,854,602.12

B、2023 年情况

项目	机器设备	工具器具	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、2022-12-31 余额	7,712,732.18	735,264.44	3,728,354.80	371,316.58	12,547,668.00
2、2023 年增加金额	3,239,968.65	828,396.42	880,973.40	423,293.59	5,372,632.06
(1) 购置	3,239,968.65	828,396.42	880,973.40	423,293.59	5,372,632.06
(2) 在建工程转入					
3、2023 年减少金额		2,256.64	273,268.07	1,900.00	277,424.71
(1) 处置或报废		2,256.64	273,268.07	1,900.00	277,424.71
4、2023-12-31 余额	10,952,700.83	1,561,404.22	4,336,060.13	792,710.17	17,642,875.35
二、累计折旧					
1、2022-12-31 余额	1,916,079.30	305,435.97	2,005,429.29	139,110.19	4,366,054.75
2、2023 年增加金额	1,438,357.77	346,101.25	692,878.63	124,088.19	2,601,425.84



项目	机器设备	工具器具	运输设备	办公及电子设备	合计
(1) 计提	1,438,357.77	346,101.25	692,878.63	124,088.19	2,601,425.84
3、2023 年减少金额		1,607.86	175,794.50	1,805.00	179,207.36
(1) 处置或报废		1,607.86	175,794.50	1,805.00	179,207.36
4、2023-12-31 余额	3,354,437.07	649,929.36	2,522,513.42	261,393.38	6,788,273.23
三、减值准备					
1、2022-12-31 余额					
2、2023 年增加金额					
(1) 计提					
3、2023 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2023-12-31 余额					
四、账面价值					
1、2023-12-31 账面价值	7,598,263.76	911,474.86	1,813,546.71	531,316.79	10,854,602.12
2、2022-12-31 账面价值	5,796,652.88	429,828.47	1,722,925.51	232,206.39	8,181,613.25

C、2022 年度情况

项目	机器设备	工具器具	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、2021-12-31 余额	5,427,201.13	407,666.20	3,004,197.98	267,474.19	9,106,539.50
2、2022 年增加金额	2,285,531.05	327,598.24	724,156.82	146,752.65	3,484,038.76
(1) 购置	2,285,531.05	327,598.24	724,156.82	146,752.65	3,484,038.76
(2) 在建工程转入					
3、2022 年减少金额				42,910.26	42,910.26
(1) 处置或报废				42,910.26	42,910.26
4、2022-12-31 余额	7,712,732.18	735,264.44	3,728,354.80	371,316.58	12,547,668.00
二、累计折旧					
1、2021-12-31 余额	987,202.86	152,191.80	1,314,322.13	117,960.21	2,571,677.00
2、2022 年增加金额	928,876.44	153,244.17	691,107.16	63,684.09	1,836,911.86
(1) 计提	928,876.44	153,244.17	691,107.16	63,684.09	1,836,911.86
3、2022 年减少金额				42,534.11	42,534.11
(1) 处置或报废				42,534.11	42,534.11
4、2022-12-31 余额	1,916,079.30	305,435.97	2,005,429.29	139,110.19	4,366,054.75
三、减值准备					
1、2021-12-31 余额					
2、2022 年增加金额					
(1) 计提					
3、2022 年减少金额					



项目	机器设备	工具器具	运输设备	办公及电子设备	合计
(1) 处置或报废					
4、2022-12-31 余额					
四、账面价值					
1、2022-12-31 账面价值	5,796,652.88	429,828.47	1,722,925.51	232,206.39	8,181,613.25
2、2021-12-31 账面价值	4,439,998.27	255,474.40	1,689,875.85	149,513.98	6,534,862.50

11、 在建工程

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
在建工程	416,814.16	110,619.47	
工程物资			
合计	416,814.16	110,619.47	

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	2024-6-30 余额			2023-12-31 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
机器设备	416,814.16		416,814.16	110,619.47		110,619.47
合计	416,814.16		416,814.16	110,619.47		110,619.47

12、 使用权资产

使用权资产情况

A、2024 年 1-6 月情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	9,751,318.68	9,751,318.68
2、2024 年 1-6 月增加		
(1) 购置		
3、2024 年 1-6 月减少		
(1) 处置		
4、2024-6-30 余额	9,751,318.68	9,751,318.68
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	2,510,959.55	2,510,959.55
2、2024 年 1-6 月增加	926,662.65	926,662.65
(1) 计提	926,662.65	926,662.65
3、2024 年 1-6 月减少		
(1) 处置		
4、2024-6-30 余额	3,437,622.20	3,437,622.20



项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年 1-6 月增加		
(1) 计提		
3、2024 年 1-6 月减少		
(1) 处置		
4、2024-6-30 余额		
四、账面价值		
1、2024-6-30 账面价值	6,313,696.48	6,313,696.48
2、2023-12-31 账面价值	7,240,359.13	7,240,359.13

B、2023 年度情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022-12-31 余额	7,826,296.67	7,826,296.67
2、2023 年增加	1,925,022.01	1,925,022.01
(1) 购置	1,925,022.01	1,925,022.01
3、2023 年减少		
(1) 处置		
4、2023-12-31 余额	9,751,318.68	9,751,318.68
二、累计折旧		
1、2022-12-31 余额	657,634.24	657,634.24
2、2023 年增加	1,853,325.31	1,853,325.31
(1) 计提	1,853,325.31	1,853,325.31
3、2023 年减少		
(1) 处置		
4、2023-12-31 余额	2,510,959.55	2,510,959.55
三、减值准备		
1、2022-12-31 余额		
2、2023 年增加		
(1) 计提		
3、2023 年减少		
(1) 处置		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	7,240,359.13	7,240,359.13
2、2022-12-31 账面价值	7,168,662.43	7,168,662.43



C、2022 年度情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2021-12-31 余额		
2、2022 年增加		
(1) 购置	7,826,296.67	7,826,296.67
3、2022 年减少		
(1) 处置		
4、2022-12-31 余额	7,826,296.67	7,826,296.67
二、累计折旧		
1、2021-12-31 余额		
2、2022 年增加		
(1) 计提	657,634.24	657,634.24
3、2022 年减少		
(1) 处置		
4、2022-12-31 余额	657,634.24	657,634.24
三、减值准备		
1、2021-12-31 余额		
2、2022 年增加		
(1) 计提		
3、2022 年减少		
(1) 处置		
4、2022-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2022-12-31 账面价值	7,168,662.43	7,168,662.43
2、2021-12-31 账面价值		

13、无形资产

(1) 无形资产情况

A、2023 年度情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2022-12-31	44,310.35	44,310.35
2、2023 年增加金额		
(1) 购置		
3、2023 年减少金额		
(1) 处置		
4、2023-12-31	44,310.35	44,310.35



项目	软件	合计
二、累计摊销		
1、2022-12-31	39,622.67	39,622.67
2、2023 年增加金额	4,687.68	4,687.68
(1) 计提	4,687.68	4,687.68
3、2023 年减少金额		
(1) 处置		
4、2023-12-31	44,310.35	44,310.35
三、减值准备		
1、2022-12-31		
2、2023 年增加金额		
(1) 计提		
3、2023 年减少金额		
(1) 处置		
4、2023-12-31		
四、账面价值		
1、2023-12-31		
2、2022-12-31	4,687.68	4,687.68

B、2022 年度情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2021-12-31	44,310.35	44,310.35
2、2022 年增加金额		
(1) 购置		
3、2022 年减少金额		
(1) 处置		
4、2022-12-31	44,310.35	44,310.35
二、累计摊销		
1、2021-12-31	29,902.67	29,902.67
2、2022 年增加金额	9,720.00	9,720.00
(1) 计提	9,720.00	9,720.00
3、2022 年减少金额		
(1) 处置		
4、2022-12-31	39,622.67	39,622.67
三、减值准备		
1、2021-12-31		
2、2022 年增加金额		
(1) 计提		
3、2022 年减少金额		



项目	软件	合计
(1) 处置		
4、2022-12-31		
四、账面价值		
1、2022-12-31	4,687.68	4,687.68
2、2021-12-31	14,407.68	14,407.68

14、 长期待摊费用

项目	2023-12-31	2024年1-6月			2024-6-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修支出	1,253,072.13		207,516.18		1,045,555.95
其他	36,000.00		6,000.00		30,000.00
合计	1,289,072.13		213,516.18		1,075,555.95

(续)

项目	2022-12-31	2023年度			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修支出	200,797.92	1,394,117.65	341,843.44		1,253,072.13
其他	28,113.18	45,000.00	37,113.18		36,000.00
合计	228,911.10	1,439,117.65	378,956.62		1,289,072.13

(续)

项目	2021-12-31	2022年度			2022-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修支出	715,350.45	207,559.02	722,111.55		200,797.92
其他		56,226.42	28,113.24		28,113.18
合计	715,350.45	263,785.44	750,224.79		228,911.10

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	2024-6-30	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,791,613.91	267,496.45
资产减值准备	393,129.99	58,969.50
内部交易未实现利润	1,047,644.59	157,146.69
可弥补的税务亏损	338,175.97	84,543.99
租赁负债可抵扣暂时性差异	7,017,199.93	649,756.17
合计	10,587,764.39	1,217,912.80

(续)

项目	2023-12-31	2022-12-31
----	------------	------------



	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
信用减值准备	2,543,471.44	379,919.69	1,957,528.13	291,718.01
资产减值准备	430,076.60	64,511.49	435,419.14	65,312.87
内部交易未实现利润	2,527,551.87	379,132.78	1,375,804.05	206,370.61
可弥补的税务亏损	318,438.93	79,609.73		
租赁负债可抵扣暂时性差异	7,668,925.09	755,906.00	7,639,964.81	869,865.86
合计	13,488,463.93	1,659,079.69	11,408,716.13	1,433,267.35

(2) 递延所得税负债明细

项 目	2024-6-30	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产暂时性差异	6,313,696.48	549,824.24
固定资产一次性税前扣除	143,752.20	21,562.83
交易性金融资产公允价值变动	4,095.89	614.38
合计	6,461,544.57	572,001.45

(续)

项 目	2023-12-31		2022-12-31	
	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
使用权资产暂时性差异	7,240,359.13	660,013.57	7,168,662.43	784,141.13
固定资产一次性税前扣除	164,824.68	24,723.70	856,179.69	128,426.95
交易性金融资产公允价值变动			9,369.22	1,405.38
合计	7,405,183.81	684,737.27	8,034,211.34	913,973.46

16、 其他非流动资产

项目	2024-6-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款			
预付设备款	1,247,036.10		1,247,036.10
合计	1,247,036.10		1,247,036.10

(续)

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付工程款				408,880.00		408,880.00
预付设备款	1,266,638.80		1,266,638.80	2,116,880.36		2,116,880.36
合计	1,266,638.80		1,266,638.80	2,525,760.36		2,525,760.36

17、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
----	-----------	------------	------------



项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
保证借款		3,000,000.00	
应计利息		7,220.00	
合计		3,007,220.00	

(2) 具体借款情况

2023 年 12 月 31 日借款明细

贷款单位	贷款银行	币种	借款金额	借款起始日	借款终止日	抵(质)押品/担保人
广东欧富隆科技股份有限公司	中国银行股份有限公司珠海分行	人民币	3,000,000.00	2023-3-14	2024-3-7	童飞
合计			3,000,000.00			

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
货款	8,931,449.64	11,486,740.50	10,289,868.13
设备款	157,992.93	206,119.47	50,450.00
服务费		153,068.74	420,359.37
合计	9,089,442.57	11,845,928.71	10,760,677.50

(2) 账款超过 1 年或逾期的重要应付账款

无。

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
预收货款	615,869.90	489,086.71	724,242.63
合计	615,869.90	489,086.71	724,242.63

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023-12-31	2024 年 1-6 月		2024-6-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	6,852,541.20	10,055,928.01	12,324,959.53	4,583,509.68
二、离职后福利-设定提存计划		519,841.34	519,841.34	
三、辞退福利		50,000.00	50,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,852,541.20	10,625,769.35	12,894,800.87	4,583,509.68



(续)

项目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	4,213,674.39	19,178,936.23	16,540,069.42	6,852,541.20
二、离职后福利-设定提存计划		921,396.75	921,396.75	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,213,674.39	20,100,332.98	17,461,466.17	6,852,541.20

(续)

项目	2021-12-31	2022 年		2022-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	2,671,011.62	12,296,268.75	10,753,605.98	4,213,674.39
二、离职后福利-设定提存计划		671,818.18	671,818.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,671,011.62	12,968,086.93	11,425,424.16	4,213,674.39

(2) 短期薪酬列示

项目	2023-12-31	2024 年 1-6 月		2024-6-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,815,558.77	9,130,678.67	11,485,875.72	4,460,361.72
2、职工福利费		527,359.27	527,359.27	
3、社会保险费		197,359.13	197,359.13	
其中：医疗保险费		188,858.92	188,858.92	
工伤保险费		8,500.21	8,500.21	
生育保险费				
4、住房公积金	7,269.00	73,820.00	81,089.00	
5、工会经费和职工教育经费	29,713.43	126,710.94	33,276.41	123,147.96
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	6,852,541.20	10,055,928.01	12,324,959.53	4,583,509.68

(续)

项目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,206,405.39	17,953,346.95	15,344,193.57	6,815,558.77
2、职工福利费		729,079.05	729,079.05	
3、社会保险费		326,960.60	326,960.60	
其中：医疗保险费		312,838.08	312,838.08	
工伤保险费		14,122.52	14,122.52	



项目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
生育保险费				
4、住房公积金	7,269.00	122,148.00	122,148.00	7,269.00
5、工会经费和职工教育经费		47,401.63	17,688.20	29,713.43
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,213,674.39	19,178,936.23	16,540,069.42	6,852,541.20

(续)

项目	2021-12-31	2022 年		2022-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,671,011.62	11,766,884.80	10,231,491.03	4,206,405.39
2、职工福利费		248,384.61	248,384.61	
3、社会保险费		255,062.64	255,062.64	
其中：医疗保险费		242,641.24	242,641.24	
工伤保险费		12,421.40	12,421.40	
生育保险费				
4、住房公积金		23,130.00	15,861.00	7,269.00
5、工会经费和职工教育经费		2,806.70	2,806.70	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,671,011.62	12,296,268.75	10,753,605.98	4,213,674.39

(3) 设定提存计划列示

项目	2023-12-31	2024 年 1-6 月		2024-6-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		502,833.00	502,833.00	
2、失业保险费		17,008.34	17,008.34	
3、企业年金缴费				
合计		519,841.34	519,841.34	

(续)

项目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		891,798.04	891,798.04	
2、失业保险费		29,598.71	29,598.71	
3、企业年金缴费				
合计		921,396.75	921,396.75	

(续)



项目	2021-12-31	2022 年		2022-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		652,944.72	652,944.72	
2、失业保险费		18,873.46	18,873.46	
3、企业年金缴费				
合计		671,818.18	671,818.18	

(4) 辞退福利

本公司 2024 年 1-6 月因解除劳动关系应支付辞退福利为 50,000.00 元，已支付的辞退福利为 50,000.00 元。

21、 应交税费

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
增值税		201,490.18	2,990,409.38
企业所得税	2,356,743.51	6,396,550.91	6,069,685.96
个人所得税	857,841.81	37,340.44	26,404.76
房产税			
土地使用税			
城市维护建设税	21,280.71	49,563.92	191,004.15
教育费附加	9,119.90	21,241.71	81,858.94
地方教育附加	6,079.95	14,161.14	54,572.64
水利基金			
印花税	35,974.34	63,664.79	940.53
合计	3,287,040.22	6,784,013.09	9,414,876.36

22、 其他应付款

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应付利息			
应付股利		5,000,000.00	
其他应付款	1,607,811.41	1,655,986.02	1,890,053.06
合计	1,607,811.41	6,655,986.02	1,890,053.06

(1) 应付股利

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应付股利—童飞		3,050,000.00	
应付股利—周育科		1,050,000.00	
应付股利—陈右凤		100,000.00	
应付股利—珠海欧天科技合伙企业（有限合伙）		800,000.00	
合计		5,000,000.00	

(2) 其他应付款



① 按款项性质列示

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
股东借款及利息	101,805.08	99,990.23	267,613.43
员工报销款	47,294.63	150,544.50	60,855.72
应付未付费用款	1,458,711.70	1,405,451.29	1,561,583.91
合计	1,607,811.41	1,655,986.02	1,890,053.06

② 账龄超过 1 年或逾期的其他应付款

无。

23、一年内到期的非流动负债

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
1 年内到期的长期借款（附注六、25）		2,302,291.26	2,001,161.11
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	2,067,800.14	1,982,852.81	1,364,883.29
合计	2,067,800.14	4,285,144.07	3,366,044.40

24、其他流动负债

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
待转销项税额	39,372.56	9,394.21	15,600.70
已背书未终止确认的应收票据	1,515,764.90	3,914,195.79	129,377.50
合计	1,555,137.46	3,923,590.00	144,978.20

25、长期借款

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
保证借款		3,502,291.26	3,501,161.11
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）		2,302,291.26	2,001,161.11
合计		1,200,000.00	1,500,000.00

具体借款情况

A、2023 年 12 月 31 日借款明细

贷款单位	贷款银行	币种	借款余额	借款起始日	借款终止日	抵（质）押品/担保人
广东欧富隆科技股份有限公司	中国银行股份有限公司珠海柠溪支行	人民币	2,000,833.19	2023/3/17	2026/3/15	童飞
广东欧富隆科技股份有限公司	中国银行股份有限公司珠海柠溪支行	人民币	900,874.85	2021/3/22	2024/3/21	童飞
广东欧富隆科技股份有限公司	中国银行股份有限公司珠海柠溪支行	人民币	600,583.22	2021/1/4	2024/1/3	童飞
合计			3,502,291.26			

B、2022 年 12 月 31 日借款明细

贷款单位	贷款银行	币种	借款余额	借款起始日	借款终止日	抵（质）押品/担保人
------	------	----	------	-------	-------	------------



贷款单位	贷款银行	币种	借款余额	借款起始日	借款终止日	抵（质）押品/担保人
广东欧富隆科技股份有限公司	中国银行股份有限公司珠海柠溪支行	人民币	2,100,696.67	2021/3/22	2024/3/21	童飞
广东欧富隆科技股份有限公司	中国银行股份有限公司珠海柠溪支行	人民币	1,400,464.44	2021/1/4	2024/1/3	童飞
合计			3,501,161.11			

注：根据借款合同约定，公司和童飞为借款合同项下共同借款人，各借款人对全部合同义务承担无限连带责任。

26、 租赁负债

项 目	2023-12-31	2024 年 1-6 月				2024-6-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋租赁	7,668,925.09				651,725.16	7,017,199.93
减：一年内到期的 租赁负债（附注六、 23）	1,982,852.81	—	—	—	—	2,067,800.14
合计	5,686,072.28	—	—	—	—	4,949,399.79

（续）

项 目	2022-12-31	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋租赁	7,639,964.81	1,925,022.01	129,882.68		2,025,944.41	7,668,925.09
减：一年内到期的 租赁负债（附 注六、23）	1,364,883.29	——	——	——	——	1,982,852.81
合计	6,275,081.52	——	——	——	——	5,686,072.28

（续）

项 目	2021-12-31	2022 年				2022-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋租赁		8,974,354.29	-1,148,057.62		186,331.86	7,639,964.81
减：一年内到期的 租赁负债（附注六、 23）		——	——	——	——	1,364,883.29
合 计		——	——	——	——	6,275,081.52

27、 股本

（1） 2024 年 1-6 月股本变动情况



投资者名称	2023-12-31	2024 年 1-6 月增加	2024 年 1-6 月减少	2024-6-30	持股比例%
童飞	6,100,000.00			6,100,000.00	61.00
周育科	2,100,000.00			2,100,000.00	21.00
珠海欧天科技合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00			1,600,000.00	16.00
陈右凤	200,000.00			200,000.00	2.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

（2） 2023 年度股本变动情况

投资者名称	2022-12-31	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	持股比例%
童飞	6,100,000.00			6,100,000.00	61.00
周育科	2,100,000.00			2,100,000.00	21.00
珠海欧天科技合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00			1,600,000.00	16.00
陈右凤	200,000.00			200,000.00	2.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

（3） 2022 年度股本变动情况

投资者名称	2021-12-31	2022 年增加	2022 年减少	2022-12-31	持股比例%
童飞	6,100,000.00			6,100,000.00	61.00
周育科	2,100,000.00			2,100,000.00	21.00
珠海欧天科技合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00			1,600,000.00	16.00
陈右凤	200,000.00			200,000.00	2.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

28、 资本公积

（1） 2024 年 1-6 月资本公积变动情况

项目	2023-12-31	2024 年 1-6 月增加	2024 年 1-6 月减少	2024-6-30
资本溢价		68,409,046.12		68,409,046.12
其他资本公积				
合计		68,409,046.12		68,409,046.12

注：2024 年 6 月 2 日，本公司召开了股份公司创立大会暨第一次股东大会，以公司截至 2024 年 2 月 29 日经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产人民币 78,650,408.54 元按 7.865040854:1 的比例折股 10,000,000 股，差额部分 68,650,408.54 元计入资本公积。

2024 年 11 月 8 日，欧富隆公司召开了 2024 年第一届董事会第五次会议，同意调整整体变更设立股份公司时对应的净资产数额，同意按照公司净资产 78,409,046.12 元作为折合为股份公司股本的依据，折合成股本 10,000,000 股，每股面值人民币 1 元，溢价部分



68,409,046.12 元作为欧富隆公司资本公积。

29、 盈余公积

(1) 2024 年度盈余公积变动情况

项目	2023-12-31	2024年1-6月		2024-6-30
		增加	减少	
法定盈余公积	5,384,889.82		5,384,889.82	
任意盈余公积				
合计	5,384,889.82		5,384,889.82	

(2) 2023 年度盈余公积变动情况

项目	2022-12-31	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	5,384,889.82			5,384,889.82
任意盈余公积				
合计	5,384,889.82			5,384,889.82

(3) 2022 年度盈余公积变动情况

项目	2021-12-31	2022年		2022-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	3,483,955.55	1,900,934.27		5,384,889.82
任意盈余公积				
合计	3,483,955.55	1,900,934.27		5,384,889.82

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

30、 未分配利润

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
调整前上年末未分配利润	57,718,459.80	43,602,416.31	31,355,599.84
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	57,718,459.80	43,602,416.31	31,355,599.84
加：本年归属于母公司股东的净利润	16,697,515.46	24,116,043.49	19,147,750.74
减：提取法定盈余公积			1,900,934.27
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		10,000,000.00	5,000,000.00
转资本公积			
其他减少	63,024,156.30		
年末未分配利润	11,391,818.96	57,718,459.80	43,602,416.31

31、 营业收入和营业成本



(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-6 月	
	收入	成本
主营业务	82,921,407.43	53,099,058.80
其他业务	25,547.33	826.30
合计	82,946,954.76	53,099,885.10

(续)

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,454,436.49	80,343,874.84	85,655,976.03	49,685,186.77
其他业务	23,966.45	31.01	17,107.05	
合计	130,478,402.94	80,343,905.85	85,673,083.08	49,685,186.77

(2) 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

合同分类	2024 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
自动货架	47,171,294.57	28,759,731.85
普通层架及配件	35,746,671.27	24,338,223.75
其他	3,441.59	1,103.20
合计	82,921,407.43	53,099,058.80
按境内、境外地区分类:		
境内地区	73,189,094.63	46,681,572.07
境外地区	9,732,312.80	6,417,486.73
合计	82,921,407.43	53,099,058.80

(续)

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:				
自动货架	91,700,961.28	50,724,796.06	74,814,083.73	41,273,248.51
普通层架及配件	38,638,241.32	29,538,099.45	10,838,498.48	8,410,250.93
其他	115,233.89	80,979.33	3,393.82	1,687.33
合计	130,454,436.49	80,343,874.84	85,655,976.03	49,685,186.77
按境内、境外地区分类:				
境内地区	111,059,595.31	67,890,312.85	64,929,589.73	36,748,721.43
境外地区	19,394,841.18	12,453,561.99	20,726,386.30	12,936,465.34
合计	130,454,436.49	80,343,874.84	85,655,976.03	49,685,186.77

32、税金及附加



项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
城市维护建设税	239,757.09	493,735.47	276,949.15
教育费附加	171,255.07	352,668.21	197,820.83
印花税	36,776.84	65,292.68	41,118.08
其他	150.00	245.00	
合计	447,939.00	911,941.36	515,888.06

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
职工薪酬	2,113,357.31	4,188,934.05	3,086,275.37
业务招待费	266,544.72	1,062,565.45	690,315.41
差旅费	477,025.99	977,626.01	333,730.73
销售推广费	377,250.81	776,861.85	359,348.71
折旧及摊销	198,302.88	421,434.03	414,020.96
租赁费	41,500.00	108,768.36	125,320.31
保险费	14,613.02	107,028.65	104,172.00
快递费及运费	32,255.58	80,401.76	65,916.58
办公费	80,015.95	74,425.79	58,771.15
物料消耗	89,285.75	117,656.05	191,448.91
汽车使用费	51,392.00	123,443.89	139,217.05
其他	16,147.06	126,499.44	54,342.60
合计	3,757,691.07	8,165,645.33	5,622,879.78

34、管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
职工薪酬	2,867,889.43	5,544,721.06	3,199,574.71
折旧及摊销	261,237.21	477,899.98	544,094.14
业务招待费	173,197.56	635,824.27	217,409.30
差旅费	26,937.29	68,183.54	19,080.80
办公费	138,169.05	392,014.08	310,300.94
诉讼费	127,570.28	247,084.48	109,518.86
中介服务费	608,577.94	347,946.43	652,359.62
汽车使用费	33,382.18	42,881.54	46,167.88
租赁费	43,806.51	93,217.69	211,564.86
会费		55,000.00	100,000.00
其他	94,744.97	158,760.18	163,387.27
合计	4,375,512.42	8,063,533.25	5,573,458.38

35、研发费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
----	--------------	--------	--------



项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
职工薪酬	1,323,709.23	2,540,530.28	1,795,267.87
物料消耗	634,463.64	1,920,972.78	1,696,504.10
折旧及摊销	244,383.36	351,431.35	160,230.75
测试与检测费	50,049.63	63,314.25	111,535.13
其他	99,800.08	299,084.07	146,189.86
合计	2,352,405.94	5,175,332.73	3,909,727.71

36、财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
利息费用	208,684.32	630,644.77	362,791.63
减：利息收入	107,049.17	314,410.41	403,074.60
汇兑净损失	-147,344.72	-472,953.25	-571,193.72
手续费及其他	14,325.15	62,700.49	36,721.13
合计	-31,384.42	-94,018.40	-574,755.56

37、其他收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
与日常活动相关的政府补助	4,298.70	79,218.85	350,064.78
代扣个人所得税手续费返还	24,625.94		
增值税进项加计抵减	234,916.79	542,909.36	
合计	263,841.43	622,128.21	350,064.78

计入其他收益的与日常活动相关的政府补助的具体情况如下：

类型	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
留工补助			24,000.00
横琴粤澳深度合作区经济发展区促进外贸发展事项资金			28,406.00
财政局内外经贸专项资金		29,100.00	31,500.00
残疾人补贴			3,600.00
就业困难社保补贴	2,698.70	11,894.40	10,850.30
稳岗补贴	1,600.00	3,600.00	7,251.44
政府补贴/小升规企业奖励			200,000.00
珠海市商务局 2020-2021 年保费补助			29,100.00
社保补贴			15,357.04
2022 年促进知识产权高质量发展		4,474.45	
2023 年省级促进经济高质量发展专项资金		30,150.00	
合计	4,298.70	79,218.85	350,064.78

38、投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
理财产品的收益	4,315.07	15,559.84	



项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
合计	4,315.07	15,559.84	

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
交易性金融资产	4,095.89		9,369.22
合 计	4,095.89		9,369.22

40、信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
应收票据坏账损失	-45,635.00	-26,260.00	-51,030.00
应收账款坏账损失	803,060.90	-548,608.89	677,131.56
其他应收款坏账损失	-5,568.37	-11,074.42	392,587.73
合计	751,857.53	-585,943.31	1,018,689.29

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、资产减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
存货跌价损失	-39,346.54	-122,711.78	-435,419.14
合计	-39,346.54	-122,711.78	-435,419.14

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产处置收益

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年		2022 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产			-62,075.33	-62,075.33		
合 计			-62,075.33	-62,075.33		

43、营业外收入

项目	2024 年 1-6 月		2023 年		2022 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废利得						
其中：固定资产						
无形资产						
接受捐赠						
与企业日常活动无关的政府补助						
赔偿款收入			6,000.00	6,000.00	1,170.00	1,170.00
其他	2,376.79	2,376.79	20,321.77	20,321.77	16,439.72	16,439.72
合计	2,376.79	2,376.79	26,321.77	26,321.77	17,609.72	17,609.72



44、营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	
	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失		
其中：固定资产		
对外捐赠支出		
滞纳金	808,512.32	808,512.32
其他	65,218.08	65,218.08
合计	873,730.40	873,730.40

(续)

项目	2023 年		2022 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	743.78	743.78	376.15	376.15
其中：固定资产	743.78	743.78	376.15	376.15
对外捐赠支出	120,000.00	120,000.00	70,000.00	70,000.00
滞纳金	45,606.45	45,606.45		
其他	96,318.36	96,318.36	292.40	292.40
合计	262,668.59	262,668.59	70,668.55	70,668.55

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
当期所得税费用	2,032,368.89	3,881,678.67	2,755,453.80
递延所得税费用	328,431.07	-455,048.53	-72,861.28
合计	2,360,799.96	3,426,630.14	2,682,592.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
利润总额	19,058,315.42	27,542,673.63	21,830,343.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,858,747.31	4,131,401.04	3,274,551.49
子公司适用不同税率的影响	-322,083.77	-111,549.88	120,734.34
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	135,741.11	140,184.50	71,903.88
研发费用加计扣除的影响	-311,604.69	-729,805.52	-576,486.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-204,510.59
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			



项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
安置残疾人员所支付的工资加计扣除		-3,600.00	-3,600.00
所得税费用	2,360,799.96	3,426,630.14	2,682,592.52

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
政府补助收入	28,924.64	79,218.85	350,064.78
存款利息收入	107,049.17	122,542.92	178,383.20
营业外收入	0.38	26,006.22	1,243.52
收到经营性往来款	503,445.59	952,692.96	555,184.11
合计	639,419.78	1,180,460.95	1,084,875.61

② 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
费用性支出	3,621,800.88	7,780,081.29	5,907,732.41
手续费支出	14,325.15	62,700.49	36,721.13
营业外支出	808,520.32	145,656.72	70,000.47
支付经营性往来款	802,820.92	988,378.90	1,907,826.29
合计	5,247,467.27	8,976,817.40	7,922,280.30

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
往来款项		11,520,000.00	8,303,220.58
合计		11,520,000.00	8,303,220.58

② 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
往来款项		11,000,000.00	1,611,500.00
合计		11,000,000.00	1,611,500.00

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
租赁负债支付的现金	811,717.44	2,276,671.92	323,809.52
合计	811,717.44	2,276,671.92	323,809.52

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料



补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	16,697,515.46	24,116,043.49	19,147,750.74
加：资产减值准备	39,346.54	122,711.78	435,419.14
信用减值损失	-751,857.53	585,943.31	-1,018,689.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,577,469.23	2,601,425.84	1,836,911.86
使用权资产折旧	926,662.65	1,853,325.31	657,634.24
无形资产摊销		4,687.68	9,720.00
长期待摊费用摊销	213,516.18	378,956.62	750,224.79
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）		62,075.33	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		743.78	376.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,095.89		-9,369.22
财务费用（收益以“-”号填列）	61,339.60	-34,175.97	-433,093.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,315.07	-15,559.84	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	441,166.89	-225,812.34	-986,834.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-112,735.82	-229,236.19	913,973.46
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,529,811.18	-2,522,417.36	-6,460,122.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,376,734.99	-8,561,620.65	5,679,126.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,159,272.97	-1,408,270.93	9,005,942.85
其他			
经营活动产生的现金流量净额	28,831,285.44	16,728,819.86	29,528,970.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	43,058,639.82	32,349,854.85	22,690,184.36
减：现金的年初余额	32,349,854.85	22,690,184.36	5,016,738.74
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	10,708,784.97	9,659,670.49	17,673,445.62

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
一、现金	43,058,639.82	32,349,854.85	22,690,184.36
其中：库存现金	38,531.14	26,631.24	12,337.40
可随时用于支付的银行存款	42,991,741.56	32,318,127.01	22,664,305.89
可随时用于支付的其他货币资金	28,367.12	5,096.60	13,541.07
可用于支付的存放中央银行款项			



项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	43,058,639.82	32,349,854.85	22,690,184.36

48、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2024-6-30 外币余额	折算汇率	2024-6-30 折算人民币余额
货币资金	886,813.42	7.1268	6,320,141.89
其中：美元	886,813.42	7.1268	6,320,141.89
应收账款	220,696.92	7.1268	1,572,862.83
其中：美元	220,696.92	7.1268	1,572,862.83

(续)

项目	2023-12-31 外币余额	折算汇率	2023-12-31 折算人民币余额
货币资金	1,126,441.19	7.0827	7,978,245.02
其中：美元	1,126,441.19	7.0827	7,978,245.02
应收账款	30,087.32	7.0827	213,099.46
其中：美元	30,087.32	7.0827	213,099.46

(续)

项目	2022-12-31 外币余额	折算汇率	2022-12-31 折算人民币余额
货币资金	1,041,157.27	6.9646	7,251,243.92
其中：美元	1,041,157.27	6.9646	7,251,243.92
应收账款	163,556.51	6.9646	1,139,105.67
其中：美元	163,556.51	6.9646	1,139,105.67

49、 所有权或使用权受限资产

无。

50、 租赁

(1) 本集团作为承租人

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			
简化处理的短期租赁费用	56,089.10	222,963.53	779,522.24
简化处理的低价值资产租赁费用			
与租赁相关的现金流出总额	868,217.44	2,504,971.92	1,138,309.51



七、合并范围的变更

合并范围增加

名 称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	持股比例（%）
青岛欧富隆科技有限公司	新设	2022年6月8日	1,000,000.00	100.00
OFLAUTOMATICDISPLAY SHELFCO, LTD	新设	2023年6月1日	无	100.00

注 1：本公司于 2022 年 6 月 8 日设立全资子公司青岛欧富隆科技有限公司，于 2022 年 11 月货币出资 100 万元。

注 2：本公司于 2023 年 6 月 1 日设立全资子公司 OFLAUTOMATIC DISPLAY SHELFCO, LTD，截至 2024 年 6 月 30 日，暂未出资，该境外子公司尚未开展经营业务。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
青岛欧富隆科技有限公司	青岛市	100.00	青岛市	零部件加工	100.00		设立
OFLAUTOMATIC DISPLAY SHELF CO., LTD	加利福尼亚州	无	美国	销售机器设备	100.00		设立

九、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

按应收金额确认的政府补助金额为 0.00 元。

2、涉及政府补助的负债项目

涉及政府补助的负债项目金额为 0.00 元

3、计入当年损益的政府补助

类型	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
其他收益	4,298.70	79,218.85	350,064.78
合计	4,298.70	79,218.85	350,064.78

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险



本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

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

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

① 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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除集团本部以美元进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、48 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元货币性项目，如果人民币对美元升值或贬值 1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 67,090.54 元、69,626.43 元、71,317.97 元，股东权益将增加或减少约 67,090.54 元、69,626.43 元、71,317.97 元。

② 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。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、



2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率合同，金额分别为 0.00 元、6,509,511.26 元、3,501,161.11 元。

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，不会对本公司的净利润和股东权益产生重大的影响。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、4 和附注六、7 的披露。

(3) 流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	1 年以内	1 年以上	合 计



项 目	2024 年 6 月 30 日		
	1 年以内	1 年以上	合 计
应付账款	9,013,452.33	75,990.24	9,089,442.57
其他应付款	1,499,724.25	108,087.16	1,607,811.41
一年内到期的非流动负债	2,067,800.14		2,067,800.14
短期借款			
长期借款			
租赁负债		4,949,399.79	4,949,399.79
合 计	12,580,976.72	5,133,477.19	17,714,453.91

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合 计
应付账款	11,773,857.19	72,071.52	11,845,928.71
其他应付款	6,555,795.79	100,190.23	6,655,986.02
一年内到期的非流动负债	4,285,144.07		4,285,144.07
短期借款	3,007,220.00		3,007,220.00
长期借款		1,200,000.00	1,200,000.00
租赁负债		5,686,072.28	5,686,072.28
合 计	25,622,017.05	7,058,334.03	32,680,351.08

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合 计
应付账款	10,760,677.50		10,760,677.50
其他应付款	1,889,853.06	200.00	1,890,053.06
一年内到期的非流动负债	3,366,044.40		3,366,044.40
短期借款			
长期借款		1,500,000.00	1,500,000.00
租赁负债		6,275,081.52	6,275,081.52
合 计	16,016,574.96	7,775,281.52	23,791,856.48

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2024 年 6 月 30 日公允价值
----	---------------------



	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		5,004,095.89		5,004,095.89
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,004,095.89		5,004,095.89
（1）理财产品		5,004,095.89		5,004,095.89
2、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				
（二）应收款项融资		229,408.48		229,408.48
（1）应收票据		229,408.48		229,408.48
（2）应收账款				
（三）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		5,233,504.37		5,233,504.37

(续)

项目	2023年12月31日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）理财产品				
2、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				
（二）应收款项融资		2,456,516.23		2,456,516.23
（1）应收票据		2,456,516.23		2,456,516.23
（2）应收账款				
（三）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		2,456,516.23		2,456,516.23

(续)

项目	2022年12月31日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		1,009,369.22		1,009,369.22
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,009,369.22		1,009,369.22
（1）理财产品		1,009,369.22		1,009,369.22
2、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				
（二）应收款项融资		4,196,742.07		4,196,742.07



项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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	合计
(1) 应收票据		4,196,742.07		4,196,742.07
(2) 应收账款				
(三) 其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		5,206,111.29		5,206,111.29

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

3、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

本集团持有的银行理财产品，根据成本及合同约定收益确定其公允价值。

4、持续和非持续第三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

不适用。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团报告期内财务报表中不以公允价值计量的金融资产和金融负债包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款等，因其剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，最终控制方是童飞、陈右凤。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
童飞	控股股东、实际控制人、董事长、高级管理人员
陈右凤	实际控制人、董事
周育科	公司股东、董事、副总经理
珠海欧天科技合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东，童飞实际控制的企业
胡俊伟	董事
李帅帅	董事



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
甘传祥	副总经理、董事会秘书
杨惠香	监事
白春琦	监事
陈明华	职工代表监事
刘如冰	财务总监
珠海商道文化传播有限公司	童飞直接持股 100.00%且担任执行公司事务董事的企业
珠海格芯冷链服务有限公司	童飞直接持股 100.00%且担任执行公司事务董事的企业
香港歐易科技有限公司	童飞控制且担任董事的企业
珠海欧飞科技有限公司	童飞直接持股 99.00%且担任执行公司事务董事，陈右凤直接持股 1.00%的企业
珠海欧飞龙科技有限公司	童飞直接持股 98.00%且担任执行公司事务董事，陈右凤直接持股 2.00%的企业
珠海市飞波外轮船船物资供应有限公司	童飞直接持股 30.00%的企业，该企业已于 2023 年 9 月 26 日被吊销
珠海市微创科技有限公司	童飞直接持股 20.00%，童飞的哥哥童彬直接持股 80.00%且担任执行董事兼经理的企业
珠海市微创精密模具有限公司	童飞直接持股 20.00%，童飞的哥哥童彬直接持股 80.00%且担任执行董事兼经理的企业
珠海市中创投资控股有限公司	珠海市微创科技有限公司直接持股 100.00%，童飞担任经理且童飞的哥哥童彬担任董事兼经理的企业
珠海微准科技有限公司	童飞的哥哥童彬直接持股 100.00%且担任执行董事的企业
珠海酷尔投资合伙企业（有限合伙）	童飞的哥哥童彬直接持有 95.00%合伙份额且担任执行事务合伙人，童彬的配偶胡喜玲直接持有 5.00%合伙份额的企业
珠海一呗子文化科技合伙企业（有限合伙）	珠海金贝文化创意有限公司直接持有 99.00%合伙份额且担任执行事务合伙人的企业
广东酷尔科技有限公司	童飞的哥哥童彬直接持股 71.00%且担任执行董事兼经理，童彬的配偶胡喜玲直接持股 5.00%的企业
珠海景商科技有限公司	童飞的哥哥童彬直接持股 55.56%，童飞直接持股 11.11%的企业
珠海金贝文化创意有限公司	童飞的哥哥童彬直接持股 36.43%，珠海景商科技有限公司直接持股 18.22%的企业
珠海日月啤酒酒业有限公司	珠海金贝文化创意有限公司直接持股 70.00%，珠海一呗子文化科技合伙企业（有限合伙）直接持股 30.00%的企业
珠海兴丰晟科技有限公司	珠海微准科技有限公司直接持股 33.33%，且童飞的哥哥童彬担任经理的企业
珠海景德瓷都品牌运营管理有限公司	珠海景商科技有限公司直接持股 49.00%，且童飞的哥哥童彬担任副董事长的企业
珠海中盛安投资控股有限公司	童飞的哥哥童彬直接持股 25.00%且担任执行董事的企业
珠海春天生物科技有限公司	童飞的哥哥童彬直接持股 22.00%的企业，已于 2023 年 4 月 27 日被吊销
珠海市安悦酒店有限公司	珠海中盛安投资控股有限公司直接持股 100.00%，且童飞的哥哥童彬担任执行董事兼经理的企业
珠海市正华酒店有限公司	珠海中盛安投资控股有限公司直接持股 60.00%，且童飞的哥哥童彬担任执行董事的企业
广东蓝酷科技有限公司	童飞的哥哥童彬担任监事的企业
珠海天人大数据有限公司	童飞的叔叔童超直接持股 90.00%且担任执行董事兼经理的企业
珠海天人科技有限公司	童飞的叔叔童超直接持股 88.00%且担任执行董事的企业



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广州中超软件有限公司	童飞的叔叔童超直接持股 52.00%的企业，已于 2004 年 12 月 15 日被吊销
贵州省高智慧城市运营有限公司	童飞的叔叔童超间接持股 59.00%且担任董事长的企业
珠海华超朗恒信息软件有限公司	童飞的叔叔童超担任执行董事的企业，已于 2005 年 11 月 2 日被吊销
珠海中超武术散打俱乐部	童飞的叔叔童超担任法定代表人的民办非企业单位
珠海市祥泰佳境贸易有限公司	童飞的堂弟童丹直接持股 51.00%且担任执行董事兼经理的企业
珠海市微精科技有限公司	周育科配偶的母亲朱建英直接持股 90.00%并担任执行董事，杨惠香的配偶赵持略直接持股 10.00%并担任经理的企业
珠海永阳科技有限公司	陈明华的弟弟陈忠华直接持股 50.00%并担任执行董事兼经理，陈明华的配偶许年娥直接持股 50.00%的企业
珠海华成精密科技有限公司	陈明华的弟弟陈忠华直接持股 100.00%并担任执行董事兼经理的企业
珠海市洪源投资有限公司	童飞直接持股 50.00%，童飞的哥哥童彬直接持股 50.00%且担任执行公司事务董事，童彬的配偶胡喜玲担任经理的企业
中山海太科技有限公司	胡俊伟的配偶黄晓琼直接持股 100.00%并担任执行董事、经理、财务负责人的企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	获批的交易 额度（如适用）	是否超过交易额 度（如适用）
珠海市祥泰佳境贸易有限公司	采购原材料	5,786,777.75		
广东酷尔科技有限公司	采购生活品	1,660.00		

(续)

关联方	关联交易内容	2023年	获批的交易 额度（如适用）	是否超过交易额 度（如适用）
珠海市祥泰佳境贸易有限公司	采购原材料	14,463,178.67		
珠海市微创科技有限公司	采购原材料	3,217.70		
广东酷尔科技有限公司	采购办公用品	4,000.00		

(续)

关联方	关联交易内容	2022年	获批的交易 额度（如适用）	是否超过交易额 度（如适用）
珠海市祥泰佳境贸易有限公司	采购原材料	13,165,104.71		
珠海商道文化传播有限公司	采购产品推广服务	73,000.00		

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年	2022年
珠海格芯冷链服务有限公司	销售商品		922,456.71	774,040.55



关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年	2022年
珠海市微精科技有限公司	销售商品			1,705,474.58

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
童飞	3,000,000.00	2021/1/4	2022/1/3	是
童飞	3,000,000.00	2023/3/14	2024/3/7	是
童飞	2,000,000.00	2021/1/4	2024/1/3	是
童飞	3,000,000.00	2021/3/22	2024/3/21	是
童飞	2,000,000.00	2023/3/17	2024/4/30	是

(3) 关联方资金拆借

A、报告期内向关联方拆出资金

关联方	2023 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
童飞		11,000,000.00	11,000,000.00	
周育科	320,000.00		320,000.00	
李帅帅	200,000.00		200,000.00	

(续)

关联方	2022 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
童飞	2,128,720.58	500,000.00	2,628,720.58	
周育科	1,673,000.00	1,111,500.00	2,464,500.00	320,000.00
李帅帅	410,000.00		210,000.00	200,000.00

B、报告期内由关联方拆入资金

关联方	2024 年 1-6 月			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
童飞	99,990.23			99,990.23

(续)

关联方	2023 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
童飞	267,613.43		167,623.20	99,990.23

(续)

关联方	2022 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
童飞		1,371,279.42	1,103,665.99	267,613.43



5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	2024-6-30	
	账面余额	坏账准备
其他应收款：		
杨惠香	9,819.00	490.95
胡俊伟	169,731.42	8,486.57
周育科	19,486.72	974.34
李帅帅	5,355.83	267.79
合计	204,392.97	10,219.65

(续)

项目名称	2023-12-31		2022-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
珠海格芯冷链服务有限公司	1,197,253.45	67,608.92	773,022.29	38,651.11
珠海市微精科技有限公司	728,927.20	72,892.72	2,353,658.46	117,682.92
珠海市微创科技有限公司	498,053.18	498,053.18	498,053.18	398,442.54
合计	2,424,233.83	638,554.82	3,624,733.93	554,776.57
其他应收款：				
胡俊伟	77,674.12	3,883.71	89,108.01	4,455.40
李帅帅			492,136.33	34,492.72
周育科	37,237.87	1,861.89	389,648.51	19,482.43
杨惠香			8,347.25	417.36
合计	114,911.99	5,745.60	979,240.10	58,847.91

(2) 应付项目

项目名称	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应付账款：			
珠海市祥泰佳境贸易有限公司	3,096,961.25	3,302,095.20	4,182,080.70
珠海格芯冷链服务有限公司	200,000.00		
珠海欧飞龙科技有限公司			250,000.00
合计	3,296,961.25	3,302,095.20	4,432,080.70
其他应付款：			
童飞	101,805.08	99,990.23	267,613.43
李帅帅		15,842.46	
甘传祥	1,305.00		
杨惠香		4,284.60	
合计	103,110.08	120,117.29	267,613.43
应付股利：			



项目名称	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
童飞		3,050,000.00	
周育科		1,050,000.00	
陈右凤		100,000.00	
珠海欧天科技合伙企业（有限合伙）		800,000.00	
合计		5,000,000.00	

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年
关键管理人员报酬	940,886.50	1,487,875.14	1,162,842.36

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(1) 新设全资子公司

2024 年 7 月 24 日，本公司新设全资子公司珠海欧富隆智能装备科技有限公司，注册资本 100.00 万元；法定代表人：杨惠香；地址：珠海市香洲区南屏科技工业园屏工一路 7 号一期厂房；经营范围：智能基础制造装备制造；智能基础制造装备销售；电子元器件与机电组件设备制造；机械设备研发；电子元器件与机电组件设备销售；机械设备销售；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；五金产品制造；五金产品研发；五金产品零售；模具制造；模具销售；电子专用设备销售；工业设计服务；电子专用设备制造；塑料制品制造；塑料制品销售；医护人员防护用品生产（I 类医疗器械）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(2) 截至报告出具日，本集团除上述（1）新设全资子公司事项外，无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释



1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
1年以内	30,625,077.30	37,141,667.08	28,972,749.85
1至2年	1,232,670.25	2,393,093.64	60,820.55
2至3年			
3至4年			
4至5年			498,053.18
5年以上		498,053.18	
小计	31,857,747.55	40,032,813.90	29,531,623.58
减：坏账准备	1,654,520.90	2,594,445.89	1,853,162.09
合计	30,203,226.65	37,438,368.01	27,678,461.49

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,857,747.55	100.00	1,654,520.90	5.19	30,203,226.65
其中：账龄组合	31,857,747.55	100.00	1,654,520.90	5.19	30,203,226.65
合计	31,857,747.55	—	1,654,520.90	—	30,203,226.65

(续)

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,032,813.90	100.00	2,594,445.89	6.48	37,438,368.01
其中：账龄组合	40,032,813.90	100.00	2,594,445.89	6.48	37,438,368.01
合计	40,032,813.90	—	2,594,445.89	—	37,438,368.01

(续)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,531,623.58	100.00	1,853,162.09	6.28	27,678,461.49
其中：账龄组合	29,531,623.58	100.00	1,853,162.09	6.28	27,678,461.49
合计	29,531,623.58	—	1,853,162.09	—	27,678,461.49



A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	2024-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	30,625,077.30	1,531,253.87	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,232,670.25	123,267.03	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	31,857,747.55	1,654,520.90	—

(续)

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	37,141,667.08	1,857,083.35	5.00	28,972,749.85	1,448,637.49	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	2,393,093.64	239,309.36	10.00	60,820.55	6,082.06	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 至 4 年 (含 4 年)						
4 至 5 年 (含 5 年)				498,053.18	398,442.54	80.00
5 年以上	498,053.18	498,053.18	100.00			
合计	40,032,813.90	2,594,445.89	—	29,531,623.58	1,853,162.09	—

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月	2,594,445.89	-939,924.99				1,654,520.90
2023 年	1,853,162.09	741,283.80				2,594,445.89
2022 年	2,463,148.68	-609,986.59				1,853,162.09

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024-6-30 期末余额	占应收账款年末余 额合计数的比例 (%)	2024-6-30 坏账准备余额
青岛海容商用冷链股份有限公司	5,687,001.61	17.85	284,350.08
青岛海达源采购服务有限公司	5,267,901.67	16.54	263,395.08
青岛澳柯玛智慧冷链有限公司	4,563,332.31	14.32	228,166.62
合肥雪祺电气股份有限公司	3,922,967.29	12.31	196,148.36
HOLDIN GAINS SA DE CV	1,557,861.47	4.89	77,893.07
合计	20,999,064.35	65.91	1,049,953.21



(续)

单位名称	2023-12-31 年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	2023-12-31 坏账准备余额
海信冰箱有限公司	8,623,344.18	21.54	431,167.21
青岛海达源采购服务有限公司	6,232,299.27	15.57	311,614.96
青岛海容商用冷链股份有限公司	4,173,028.13	10.42	208,651.41
青岛澳柯玛智慧冷链有限公司	4,031,502.48	10.07	201,575.12
合肥雪祺电气股份有限公司	2,148,469.74	5.37	107,423.49
合计	25,208,643.80	62.97	1,260,432.19

(续)

单位名称	2022-12-31 年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	2022-12-31 坏账准备余额
青岛海达源采购服务有限公司	7,352,311.58	24.90	367,615.58
青岛海容商用冷链股份有限公司	3,547,349.72	12.01	177,367.49
合肥雪祺电气股份有限公司	2,916,333.04	9.88	145,816.65
珠海市微精科技有限公司	2,353,658.46	7.97	117,682.92
海信冰箱有限公司	2,334,213.08	7.90	116,710.65
合计	18,503,865.88	62.66	925,193.29

2、其他应收款

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,261,008.14	3,388,321.14	2,767,918.89
合计	3,261,008.14	3,388,321.14	2,767,918.89

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内 (含 1 年)	968,515.04	1,723,943.96	2,618,971.25
1 至 2 年 (含 2 年)	2,509,772.85	1,863,027.09	303,218.00
2 至 3 年 (含 3 年)	117,319.00	105,500.00	10,000.00
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
小计	3,595,606.89	3,692,471.05	2,932,189.25
减：坏账准备	334,598.75	304,149.91	164,270.36
合计	3,261,008.14	3,388,321.14	2,767,918.89

② 按款项性质分类情况



款项性质	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
押金及保证金	1,005,500.00	1,010,500.00	909,100.00
员工备用金及借款	245,287.54	146,625.29	747,276.28
代收代付款	2,344,819.35	2,535,345.76	1,275,812.97
其他			
小计	3,595,606.89	3,692,471.05	2,932,189.25
减：坏账准备	334,598.75	304,149.91	164,270.36
合计	3,261,008.14	3,388,321.14	2,767,918.89

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,595,606.89		334,598.75	9.31	3,261,008.14
其中：账龄组合	3,595,606.89		334,598.75	9.31	3,261,008.14
合计	3,595,606.89	——	334,598.75	——	3,261,008.14

（续）

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,692,471.05		304,149.91	8.24	3,388,321.14
其中：账龄组合	3,692,471.05		304,149.91	8.24	3,388,321.14
合计	3,692,471.05	——	304,149.91	——	3,388,321.14

（续）

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,932,189.25		164,270.36	5.60	2,767,918.89
其中：账龄组合	2,932,189.25		164,270.36	5.60	2,767,918.89
合计	2,932,189.25	——	164,270.36	——	2,767,918.89

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	2024-6-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	968,515.04	48,425.76	5.00



项目	2024-6-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1至2年（含2年）	2,509,772.85	250,977.29	10.00
2至3年（含3年）	117,319.00	35,195.70	30.00
3至4年（含4年）			
4至5年（含5年）			
5年以上			
合计	3,595,606.89	334,598.75	—

（续）

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,723,943.96	86,197.20	5.00	2,618,971.25	130,948.56	5.00
1至2年（含2年）	1,863,027.09	186,302.71	10.00	303,218.00	30,321.80	10.00
2至3年（含3年）	105,500.00	31,650.00	30.00	10,000.00	3,000.00	30.00
3至4年（含4年）						
4至5年（含5年）						
5年以上						
合计	3,692,471.05	304,149.91	—	2,932,189.25	164,270.36	—

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）	
2023年12月31日余额	304,149.91			304,149.91
2023年12月31日余额在2024年1-6月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	30,448.84			30,448.84
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	334,598.75			334,598.75

（续）

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	164,270.36			164,270.36
2022 年 12 月 31 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	139,879.55			139,879.55
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	304,149.91			304,149.91

(续)

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）	
2021 年 12 月 31 日余额	513,068.74			513,068.74
2021 年 12 月 31 日余额在 2022 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-348,798.38			-348,798.38
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	164,270.36			164,270.36

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月	304,149.91	30,448.84				334,598.75
2023 年	164,270.36	139,879.55				304,149.91
2022 年	513,068.74	-348,798.38				164,270.36

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况



A、2024 年 6 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
珠海市华时能源有 限公司	600,000.00	16.69	押金	1-2 年	60,000.00
康师傅饮品投资 （中国）有限公司 上海分公司	300,000.00	8.34	保证金	1 年以内	15,000.00
胡俊伟	169,731.42	4.72	员工备用金	1 年以内	8,486.57
珠海市三慧再生资 源回收有限公司	100,000.00	2.78	押金	2-3 年	30,000.00
文靖	22,174.57	0.62	员工备用金	1 年以内	1,108.73
合计	1,191,905.99	33.15	——	——	114,595.30

B、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
珠海华巍产业园管理有 限公司	600,000.00	16.25	押金	1-2 年	60,000.00
康师傅饮品投资（中国） 有限公司上海分公司	300,000.00	8.12	保证金	1 年以内	15,000.00
珠海市三慧再生资源回 收有限公司	100,000.00	2.71	押金	2-3 年	30,000.00
胡俊伟	77,674.12	2.10	员工备用金	1 年以内	3,883.71
周育科	37,237.87	1.01	借款利息	1 年以内	1,861.89
合计	1,114,911.99	30.19	——	——	110,745.60

C、2022 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
珠海华巍产业园管理有 限公司	600,000.00	20.46	押金	1 年以内	30,000.00
周育科	389,648.51	13.29	借款及利息	1 年以内	19,482.43
李帅帅	210,036.33	7.16	借款及利息	1 年以内、 1-2 年	20,387.72
康师傅饮品投资（中国） 有限公司上海分公司	200,000.00	6.82	保证金	1 年以内	10,000.00
珠海市三慧再生资源回 收有限公司	100,000.00	3.41	押金	1-2 年	10,000.00
合计	1,499,684.84	51.14	——	——	89,870.15

3、长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项目	2024-6-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00



(续)

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023-12-31	2024 年 1-6 月		2024-6-30	2024 年 1-6 月 计提减值准备	2024-6-30 减值准备
		增加	减少			
青岛欧富隆科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

(续)

被投资单位	2022-12-31	2023 年		2023-12-31	2023 年计提 减值准备	2023-12-31 减值准备
		增加	减少			
青岛欧富隆科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

(续)

被投资单位	2021-12-31	2022 年		2022-12-31	2022 年计提 减值准备	2022-12-31 减值准备
		增加	减少			
青岛欧富隆科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计		1,000,000.00		1,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-6 月	
	收入	成本
主营业务	82,921,407.43	59,321,471.48
其他业务	43,251.49	18,530.46
合计	82,964,658.92	59,340,001.94

(续)

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,454,436.49	82,336,803.70	85,655,976.03	50,035,802.97
其他业务	201,468.57	182,931.36	17,107.05	
合计	130,655,905.06	82,519,735.06	85,673,083.08	50,035,802.97

(2) 主营业务收入和主营业务成本的分解信息



合同分类	2024 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
自动货架	47,171,294.57	29,348,552.43
普通层架及配件	35,746,671.27	29,971,815.85
其他	3,441.59	1,103.20
合计	82,921,407.43	59,321,471.48
按境内、境外地区分类:		
境内地区	73,189,094.63	52,903,981.31
境外地区	9,732,312.80	6,417,490.17
合计	82,921,407.43	59,321,471.48

(续)

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:				
自动货架	91,700,961.28	51,168,281.69	74,814,083.73	41,348,500.33
普通层架及配件	38,638,241.32	31,087,542.67	10,838,498.48	8,685,615.31
其他	115,233.89	80,979.34	3,393.82	1,687.33
合计	130,454,436.49	82,336,803.70	85,655,976.03	50,035,802.97
按境内、境外地区分类:				
境内地区	111,059,595.31	69,883,241.68	64,929,589.73	37,200,503.71
境外地区	19,394,841.18	12,453,562.02	20,726,386.30	12,835,299.26
合计	130,454,436.49	82,336,803.70	85,655,976.03	50,035,802.97

5、投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,315.07	15,559.84	
合计	4,315.07	15,559.84	

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
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		-62,819.11	-376.15
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,298.70	79,218.85	350,064.78
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	8,410.96	15,559.84	9,369.22
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		191,867.49	224,691.40



项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-871,353.61	-213,559.75	-52,682.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	259,542.73	542,909.36	-
小计	-599,101.22	553,176.68	531,066.57
减：所得税影响额	31,410.87	89,803.30	80,003.47
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-630,512.09	463,373.38	451,063.10

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			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	2024 年 1-6 月	20.50	1.67	1.67
	2023 年	35.40	2.41	2.41
	2022 年	35.46	1.91	1.91
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2024 年 1-6 月	21.27	1.73	1.73
	2023 年	34.72	2.37	2.37
	2022 年	34.63	1.87	1.87



（此页无正文，为广东欧富隆科技股份有限公司 2024 年 1-6 月、2023 年度及 2022 年度财务报表附注签章页。）

公司名称：广东欧富隆科技股份有限公司



公司负责人：

A handwritten signature in black ink.



主管会计工作负责人：

A handwritten signature in black ink.



会计机构负责人：

A handwritten signature in black ink.





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



(副本)

5 - 1

名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	叁仟捌佰贰拾万圆人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年11月6日
执行事务合伙人	石文先、管云鸿、杨荣华	主要经营场所	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；企业合并、分立、清算、年度财务审计及其他审计业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024 年 1 月 26 日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发(2013)25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制

2112



姓名 胡荷
Full name 胡荷
性别 女
Sex 女
出生日期 1980-04-13
Date of birth 1980-04-13
工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码 43011119800413802X
Identity card No. 43011119800413802X



年度检验合格 2015.3.2
Annual Renewal Registration 合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



胡荷 110101704841

证书编号:
No. of Certificate

110101704841

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 年 04 月 29 日
/y /m /d



年度检验 **2019.5.29**
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通
合伙)湖南分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年 12月 28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所(特殊
普通合伙)湖南分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年 12月 28日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)
湖南分所已于2015.12.30更名为中审众环
会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年 12月 30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d



姓名 唐慧芳
性别 女
出生日期 1982-02-23
工作单位 中勤万信会计师事务所(特
殊普通合伙)湖南分所
身份证号 43310119820223055X
Identity card No.



检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



唐慧芳 110001620395

证书编号: 110001620395
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 04 月 23 日
Date of issuance

年 月 日
y m d