

证券代码：873312

证券简称：佳能科技

主办券商：一创投行



佳能科技

NEEQ:873312

山东佳能科技股份有限公司

Shandong Jianeng Technology Co., LTD



半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨德生、主管会计工作负责人滕艳芳及会计机构负责人（会计主管人员）刘晓霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因
无

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件18

第四节 股份变动及股东情况27

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况30

第六节 财务会计报告32

附件 I 会计信息调整及差异情况141

附件 II 融资情况141

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	-
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
佳能科技、公司	指	山东佳能科技股份有限公司
旺泰科技	指	山东旺泰科技有限公司（公司之全资子公司）
佳能投资、佳能合伙	指	淄博佳能投资合伙企业（有限合伙）（公司股东）
一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
宁夏宝丰	指	宁夏宝丰能源集团焦化二厂有限公司、宁夏宝丰能源集团股份有限公司、宁夏宝丰能源集团煤焦化有限公司、甘肃瓜州宝丰建材科技开发有限公司、宁夏宝丰昱能科技有限公司、宁夏宝丰储能材料有限公司、内蒙古宝丰煤基新材料有限公司、宁夏宝丰集团红四煤业有限公司
管道支吊架	指	管道支架和管道吊架的总称，用于控制设备运行安全位移和工业管系安全支撑
换热器	指	在不同温度的两种或两种以上流体间实现物料之间热量传递的节能设备
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
上期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期末、本期末、期末	指	2025 年 6 月 30 日
期初	指	2025 年 1 月 1 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东佳能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Jianeng Technology Co.,LTD.		
法定代表人	杨德生	成立时间	1998 年 1 月 24 日
控股股东	控股股东为杨立勇	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨立勇，一致行动人为杨德生、佳能投资
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造（C35）-化工、木材、非金属加工专用设备制造（C352）-炼油、化工、生产专用设备制造（C3521）		
主要产品与服务项目	换热器及管道支吊架等产品的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	佳能科技	证券代码	873312
挂牌时间	2019 年 8 月 2 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	87,310,000
主办券商（报告期内）	第一创业证券承销保荐有限责任公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	强帅	联系地址	山东省淄博市淄川区建设路 562 号
电话	0533-5439590	电子邮箱	sdjn5439590@163.com
传真	0533-5413340		
公司办公地址	淄博市淄川区建设路 562 号	邮政编码	255100
公司网址	https://www.sdjianengkj.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370302265080165C		
注册地址	山东省淄博市淄川区建设路 562 号		
注册资本（元）	87,310,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司是一家专业从事节能环保换热设备及管道支吊架产品研发、设计、生产、销售的高科技企业，致力于为客户提供高效、稳定、专业的定制化低碳节能换热技术解决方案、工业管道安全节能解决方案。公司凭借多年在产品研发、设计、生产等方面积累的丰富经验，引进现代化生产设备，形成先进的生产工艺，以满足不同客户的产品需求。公司产品涵盖高效金属换热器、非金属防腐换热器、空冷器、余热回收系统、二氧化碳捕集系统等节能环保换热设备以及工业管道支吊架等产品。

公司产品广泛应用于石化、钢铁、煤化工、电力等领域，具有节能减排、安全稳定、高效等特点。公司研发生产的一体成型扁管换热器、碳基复合管换热器，保证余热回收效率的同时，有效解决了低温烟气换热的露点腐蚀问题，在助力下游行业实现国家“碳达峰、碳中和”目标过程中发挥重大作用。公司凭借专业的定制化产品设计能力、可靠的产品质量、完善的客户服务，赢得用户的广泛赞誉，产品性能和服务质量得到了中石化、中石油、中海油等国内大型企业的高度认可。

公司始终坚持自主创新战略，强化自主创新能力，借助各类高等院校的研发资源和人才优势，与高校、科研院所等保持长期产学研合作，通过持续技术创新提升企业核心竞争力。

公司在技术研发与产业化应用领域持续深耕，先后获得国家级专精特新“小巨人”、高新技术企业、山东省企业技术中心、山东省瞪羚企业、山东省工业设计中心等荣誉称号。同时取得特种设备压力容器（A2）制造许可证、压力管道元件制造许可证、美国机械工程师协会 ASME-U 钢印认证和美国锅炉压力容器检验师协会 NB 认证、美国石油学会 API 认证和中国船级社船用产品原理认可证书、原理样机认可证书。持续的技术研发与质量改进，逐步获得多项行业认证及专业认可，这些成果反映了公司研发团队在技术应用与产品优化上的长期积累，为公司稳健发展奠定坚实的技术基础。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况

2025 年上半年公司实现营业收入 119,998,548.55 元，比上年同期减少 34.37%，归属于挂牌公司股东的净利润 10,338,292.22 元，比上年同期减少 57.74%。报告期内，公司与中石油、中石化、万华化学等客户保持稳定的业务合作，完善的服务赢得了客户的高度认可。截至报告期期末，公司获得软件著作权 14 项，专利 96 项，其中发明专利 21 项，实用新型 75 项。公司所处细分行业因其细分产品结构、应用行业等方面分类多变的特点，尚无专业机构进行公开的市场统计。但是，公司在技术研发、市场、资质等方面与竞争对手相比均有一定的优势。从长远来看，公司产品技术工艺先进，有着良好的业绩积淀和积累，构建了良好的市场格局与客户结构，未来动能强劲，发展可期。今后，公司将继续加大技术研发、自动化生产工艺的改进，不断丰富和完善产品种类和产品系列，不断提升公司的综合实力和市场竞争力，将公司打造成一体化、专业化的具备先进技术水平低碳节能换热技术解决方案、工业管道安全节能解决方案供应商。

（二） 行业情况

报告期内，公司主营业务为节能环保换热设备及管道支吊架产品研发、设计、生产、销售，所处行业为“C 制造业、35 专用设备制造业、352 化工、木材、非金属加工专用设备制造、C3521 炼油、化工生产专用设备制造”。公司产品主要运用于石油化工、煤化工、电力和钢铁行业，下游行业情况分析如下：

1. 国内炼化行业变革引领装备企业发展新征程

“十四五”时期，世界及我国能源面临低碳转型的新趋势，低碳转型对我国石油化工产业发展带来新的挑战。预计石化行业结构将迎来深度调整，炼油企业要向炼化一体化和油转化升级，加快淘汰落后炼油能力，配置节能环保设备，大力推进原油高效加工利用技术、清洁高效汽柴油生产技术、炼油过程节能环保技术、二氧化碳捕集利用技术等新技术的研发应用，围绕绿色低碳提质增效，积极采用新技术和新装备，实施已有炼油企业原油利用高效化、炼油过程绿色低碳化、产出油品高效清洁化的技术改造，进一步朝着装置大型化、炼化一体化、产业集群化方向发展，石油化工领域的换热设备、管道支吊架产品将有望迎来高速发展期。

2. 双碳战略驱动石化装备绿色升级

随着节能环保理念日益深入人心，尤其是在国家提出“碳达峰、碳中和”战略目标之后，石油化工、煤化工等高耗能行业对生产设备的节能性与环保性提出了更为严苛的要求。国家相继出台了多项产业政策，积极鼓励并推动节能减排、清洁生产以及循环经

济的发展，大力倡导环保型石化产业的兴起，引导石油化工有限公司加大对末端产品的深度加工与回收利用力度，最大限度减少对大气和水资源的直接排放。国家政策的大力扶持，为具备节能环保装备研发与生产能力的企业创造了快速发展的有利契机，进一步拓展了石化装备行业的市场发展空间。

3. 政策驱动下高耗能行业节能降碳与余热回收利用的发展部署

2024 年国务院关于印发《2024—2025 年节能降碳行动方案》的通知，提出完善能源消耗总量和强度调控，重点控制化石能源消费，强化碳排放强度管理，分领域分行业实施节能降碳专项行动，更高水平更高质量做好节能降碳工作，更好发挥节能降碳的经济效益、社会效益和生态效益，为实现碳达峰碳中和目标奠定坚实基础。国家发改委发布《产业结构调整指导目录（2024 年本）》，对节能、节水、环保、余热回收利用技术等提供支持。

4. 政策驱动与产业升级双轮推动现代煤化工及上游装备市场扩容

根据《现代煤化工“十四五”发展指南》规划，我国将在“十三五”基础上推进产业规模化升级，目标形成 3,000 万吨/年煤制油、150 亿立方米/年煤制气、1,000 万吨/年煤制乙二醇等产能体系。2022 年国际地缘冲突引发的能源供应链震荡，进一步凸显我国能源安全战略的紧迫性，政策端加速推动煤炭清洁高效利用与资源储备能力建设，叠加下游化工、新材料等领域需求扩张，共同驱动现代煤化工向高端化、低碳化、精细化方向转型。在此背景下，行业技术迭代需求显著提升：一方面需突破高能效气化、碳捕集封存（CCUS）等关键技术；另一方面需通过装备升级实现能耗与排放双控目标。这种产业变革为上游设备领域创造发展机遇——设备供应商需同步适配高温高压工况、复杂介质处理需求，推动产品向高附加值方向演进，形成与产业升级深度绑定的增量市场空间。同时，双碳背景下钢铁、电力行业装备市场也出现一定增量市场。

综上所述，公司主营的节能换热设备和管道支吊架产品，其下游应用领域包括石油化工、煤化工、电力及钢铁等国民经济基础行业、支柱产业。受国家产业升级政策驱动及能源结构优化需求影响，上述行业持续保持稳定发展态势，直接带动下游客户的固定资产投资规模呈现稳步增长。市场的刚性需求与利好产业政策相互交织，将有力推动本行业持续蓬勃发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 √ 省（市）级
“单项冠军”认定	□ 国家级 □ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司及子公司于2021年12月被首次认定为高新技术企业，2024年12月通过复审，有效期为2024年12月7日至2027年12月6日。 依据《工业和信息化部办公厅关于开展第四批专精特新“小巨人”企业培育和第一批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知》（工信厅企业函〔2022〕133号），公司2022年9月被认定为专精特新“小巨人”企业，有效期至2025年9月27日。 依据《工业和信息化部关于促进中小企业“专精特新”发展的指导意见》（工信部企业〔2013〕264号）及山东省工业和信息化厅印发《山东省“专精特新”中小企业认定管理办法》（鲁工信发〔2020〕7号），公司于2023年5月9日复审通过山东省“专精特新”中小企业的认定，有效期为2023年1月1日至2026年12月31日。子公司旺泰科技于2024年6月6日通过山东省“专精特新”中小企业的认定，有效期为2024年1月1日至2027年12月31日。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	119,998,548.55	182,830,995.72	-34.37%
毛利率%	37.64%	36.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,338,292.22	24,464,846.44	-57.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,233,079.02	24,286,782.15	-57.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.85%	7.68%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.82%	7.63%	-
基本每股收益	0.12	0.28	-57.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	542,289,258.72	539,240,183.43	0.57%
负债总计	174,143,177.32	181,492,834.43	-4.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	368,146,081.40	357,747,349.00	2.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.22	4.10	2.93%
资产负债率%（母公司）	17.39%	19.91%	-
资产负债率%（合并）	32.11%	33.66%	-
流动比率	2.17	2.21	-
利息保障倍数	7.83	16.79	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,736,166.79	6,590,406.65	-58.48%
应收账款周转率	0.56	0.97	-
存货周转率	1.27	1.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.57%	9.90%	-
营业收入增长率%	-34.37%	73.84%	-
净利润增长率%	-57.74%	60.65%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	24,487,241.51	4.52%	71,611,958.42	13.28%	-65.81%
应收票据	9,044,962.11	1.67%	13,604,041.35	2.52%	-33.51%
应收账款	195,354,303.52	36.02%	177,288,633.45	32.88%	10.19%
交易性金融资产	0.08	0.00%	3,369.04		-100.00%
应收款项融资	876,288.14	0.16%	1,988,637.95	0.37%	-55.94%
预付款项	4,813,794.62	0.89%	6,226,224.17	1.15%	-22.69%
其他应收款	4,194,684.65	0.77%	6,254,854.40	1.16%	-32.94%
存货	61,583,806.42	11.36%	46,935,644.15	8.70%	31.21%
合同资产	2,698,796.43	0.50%	2,258,616.45	0.42%	19.49%
其他流动资产	9,257,854.50	1.71%	3,941,438.84	0.73%	134.89%

固定资产	123,605,420.55	22.79%	93,406,353.78	17.32%	32.33%
在建工程	15,005,332.53	2.77%	20,823,517.82	3.86%	-27.94%
无形资产	54,123,329.27	9.98%	54,678,042.13	10.14%	-1.01%
递延所得税资产	5,822,206.23	1.07%	5,676,062.55	1.05%	2.57%
其他非流动资产	30,421,238.16	5.61%	33,542,788.93	6.22%	-9.31%
短期借款	55,015,860.25	10.15%	67,866,725.05	12.59%	-18.94%
应付账款	39,613,214.84	7.30%	31,143,953.83	5.78%	27.19%
合同负债	26,755,292.39	4.93%	14,540,514.47	2.70%	84.01%
应付职工薪酬	8,017,507.65	1.48%	11,341,696.93	2.10%	-29.31%
应交税费	2,892,444.16	0.53%	8,406,388.77	1.56%	-65.59%
其他应付款	856,518.30	0.16%	1,036,367.18	0.19%	-17.35%
一年内到期的非流动负债	2,918,787.50	0.54%	2,926,735.86	0.54%	-0.27%
其他流动负债	7,527,080.35	1.39%	12,415,584.36	2.30%	-39.37%
长期借款	25,100,000.00	4.63%	26,150,000.00	4.85%	-4.02%
专项储备	115,182.70	0.02%	54,742.52	0.01%	110.41%
递延收益	5,446,471.88	1.00%	5,664,867.98	1.05%	-3.86%
资产总计	542,289,258.72	100.00%	539,240,183.43	100.00%	0.57%

项目重大变动原因
1、 货币资金本期期末较上期期末减少 4,712.47 万元，降幅 65.81%，主要是本期支付基建工程款 2,272.41 万元，归还银行贷款 1,586.91 万元。
2、 交易性金融资产本期期末较上期期末减少 0.34 万元，降幅 100.00%，主要是全部赎回前期购买理财产品所致。
3、 应收票据本期期末较上期期末减少 455.91 万元，降幅 33.51%，主要是通过票据背书转让支付供应商款项的规模增加，同时客户采用票据结算的比例下降，导致期末未到期票据余额减少。
4、 应收款项融资本期期末较上期期末减少 111.23 万元， 降幅 55.94%，主要是期末持有银行承兑汇票减少所致。
5、 其他应收款本期期末较上期期末减少 206.02 万元，降幅 32.94%，主要是收回上期末出口退税款 208.51 万元，减少其他应收款期末余额。
6、 存货本期期末较上期期末增加 1,464.82 万元，增幅 31.21%，主要是原材料储备增加 411.51 万元，在产品因订单投产增加 963.38 万元，发出商品增加 240.25 万元，库存商品及委托加工物资减少 150.32 万元。
7、 其他流动资产本期期末较上期期末增加 531.64 万元，增幅 134.89%，主要是预交企业所得税增加 149.46 万元、预交土地税 13.28 万元，预交增值税附加增加 332.43 万元、公司为筹备 IPO 支付的上市服务费用增加 37.73 万元。
8、 固定资产本期期末较上期期末增加 3,019.91 万元，增长 32.33%，主要佳能科技 2#车间平整场地达到可使用状态转固定资产 219.27 万元，节能环保传热设备制造项目 2#加工

车间完工转固定资产 2,712.93 万元，新增机器设备 546.78 万元，新增电子设备、运输设备及其他 49.91 万元。

9、 合同负债本期期末较上期期末增加 1,221.48 万元，增幅 84.01%，主要是根据合同条款约定收到客户预付款项增加所致。

10、 应交税费本期期末较上期期末减少 551.39 万元，降幅 65.59%，主要是因预交增值税附加 606.11 万元，导致本期实际入库税款大于应缴税款。

11、 其他流动负债本期期末较上期期末减少 488.85 万元，降幅 39.37%，主要是已背书未到期的银行承兑汇票减少所致。

12、 专项储备本期期末较上期期末增加 6.04 万元，增长 110.41%，主要系专用设备收入增加，增加专项储备计提金额所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	119,998,548.55	—	182,830,995.72	—	-34.37%
营业成本	74,833,277.90	62.36%	116,142,291.62	63.52%	-35.57%
毛利率	37.64%	—	36.73%	—	—
销售费用	10,059,550.58	8.38%	9,252,964.68	5.06%	8.72%
管理费用	11,800,190.45	9.83%	14,620,026.91	8.00%	-19.29%
研发费用	7,041,367.04	5.87%	7,861,607.75	4.30%	-10.43%
财务费用	1,547,369.93	1.29%	1,647,426.66	0.90%	-6.07%
信用减值损失	2,068,342.02	1.72%	2,960,789.55	1.62%	-30.14%
资产减值损失	525,919.08	0.44%	1,350,547.12	0.74%	-61.06%
其他收益	447,390.51	0.37%	910,868.08	0.50%	-50.88%
投资收益	36,467.59	0.03%	103,054.08	0.05%	-64.61%
资产处置收益			894.03	0.00%	-100%
营业利润	11,384,451.35	9.49%	27,926,399.98	15.27%	-59.23%
营业外收入	75,514.95	0.06%	54,990.06	0.03%	37.32%
营业外支出	144,902.52	0.12%	9,080.34	0.00%	1,495.78%
所得税费用	976,771.56	0.81%	3,507,463.26	1.92%	-72.15%
净利润	10,338,292.22	8.62%	24,464,846.44	13.38%	-57.74%

项目重大变动原因

- 1、 营业收入较上年同期减少 6,283.24 万元，降幅 34.37%，主要原因在于业务周期性差异：上年同期因完成大客户宁夏宝丰订单交付并确认收入，形成较高基数；而本年度虽已签订新合同，但因产品尚未抵达交付节点或者交付完毕，相关收入无法在当期确认，导致本期营业收入同比减少，此状况属于订单执行周期的正常波动。
- 2、 营业成本较上年同期减少 4,130.90 万元，降幅 35.57%，主要原因在于本期营业收入规模缩减。根据收入与成本配比原则，与收入直接相关的生产成本结转规模相应缩减，成本随之减少。
- 3、 信用减值损失较上年同期减少 89.24 万元，降幅 30.14%，主要是因公司应收票据余额缩减，按风险比例计提的坏账准备同步减少。
- 4、 资产减值损失较上年同期减少 82.46 万元，降幅 61.06%，主要是合同资产减值损失减少 62.39 万元，存货跌价损失减少 20.07 万元。
- 5、 其他收益较上年同期减少 46.35 万元，降幅 50.88%。主要是增值税进项税 5%加计抵减补助减少 61.16 万元，基建项目补助增加 9.27 万元，社保补贴及贷款贴息等补助增加 6.35 万元。
- 6、 投资收益较上年同期减少 6.66 万元，降幅 64.61%，主要是理财产品收益同比减少 2.63 万元，票据贴现息支出同比减少 0.85 万元，债务重组损失同比增加 4.88 万元。
- 7、 资产处置收益较上年同期减少 0.09 万元，降幅 100.00%，主要是报告期内未处置固定资产。
- 8、 营业外收入较上年同期增加 2.05 万元，增幅 37.32%，主要是供应商质量扣款所产生的综合收益。
- 9、 营业外支出较上年同期增加 13.58 万元，增幅 1,495.78%，主要是较上期滞纳金增加支付 14.07 万元，其他支出减少 0.49 万元。
- 10、 所得税费用较上年同期减少 253.07 万元，降幅 72.15%，主要是利润总额减少，当期所得税费用减少 309.35 万元，递延税款增加 56.28 万元。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	118,591,550.32	181,114,456.88	-34.52%
其他业务收入	1,406,998.23	1,716,538.84	-18.03%
主营业务成本	73,573,951.15	114,666,246.07	-35.84%
其他业务成本	1,259,326.75	1,476,045.55	-14.68%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
节能环保换热设备系列	65,709,183.88	39,971,132.21	39.17%	44.73%	74.84%	-10.47%
管道支吊架系列	52,591,600.07	33,488,258.12	36.32%	-61.16%	-63.45%	3.99%

金属制品	290,766.37	114,560.82	60.60%	-6.59%	-37.65%	19.63%
------	------------	------------	--------	--------	---------	--------

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	100,583,897.32	63,301,936.79	37.07%	-44.23%	-44.67%	0.50%
境外	18,007,653.00	10,272,014.36	42.96%	2,308.24%	3,906.97%	-22.76%

收入构成变动的原因

主要是受上年同期业务结构影响，本期收入呈现结构性分化：1. 管道支吊架系列因煤化工订单集中交付形成高基数效应，本期满足确认收入条件订单下滑导致降幅；2. 节能环保换热设备受交付签收、验收节奏影响，上年同期未满足收入确认条件形成低基数，本期完成验收推动收入大幅增长；3. 本年度新增境外客户签订订单并完成交付验收导致收入增加。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,736,166.79	6,590,406.65	-58.48%
投资活动产生的现金流量净额	-34,203,318.06	-15,643,663.32	-118.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,966,001.25	32,742,138.94	-148.76%

现金流量分析

1、本期经营活动现金流量净额较上年同期减少 385.42 万元，降幅达 58.48%，其中销售商品提供服务现金流入同比减少 3,377.66 万元,本期收到的出口退税同比增加 430.33 万元，其他各项税费返还款同比增加 167.33 万元，收回保证金现金流入同比增加 435.93 万元；购买商品接受劳务现金流出同比减少 1,302.87 万元,支付职工薪酬现金流出同比减少 189.29 万元；支付的各项税费中增值税同比减少 237.47 万元，企业所得税同比减少 195.61 万元。

2、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1,855.97 万元，降幅达 118.64%。其中赎回银行理财产品现金流入同比减少 4,031.83 万元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金流出同比增加 1,441.79 万元，购买银行理财产品现金流出同比减少 3,620.34 万元。

3、本期筹资活动现金流量净额较上年同期减少 4,870.81 万元，降幅达 148.76%，其中：银行借款现金流入同比减少 6,126.04 万元，偿还银行借款现金流出同比增加 271.07 万元，分配股利及偿付利息现金流出同比减少 1,309.65 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东旺泰科技有限公司	控股子公司	全焊接板式换热器、空气预热器、空冷器、非标设备设计、研发、生产、销售、安装；钢材销售；货物进出口；环境保护专用设备制造；非常规水源利用技术研发。 （依法须经批准的项目，经相关部门批准后，经相关部门批准后方可开展经营活动）	89,000,000.00	264,091,139.17	133,844,135.99	58,294,582.55	3,621,200.67

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国银行	银行理财产品	中银理财-乐享天天4号	0.08	0	自有资金

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	随着我国对于石油化工、钢铁、电力等下游企业节能环保、安全生产等方面的要求进一步提高，节能环保换热设备及管道支吊架行业近年来竞争加剧。同时，随着产品不断升级迭代，行业内企业现有技术优势也在不断更新迭代。如果不加强自身核心竞争力，维持相对稳定的研发投入，公司可能面临现有市场份额被挤占、客户无法维系、经营状况和盈利能力恶化的风险。应对措施：目前，客户对公司产品的认可度整体较高。未来，公司为增强市场竞争力，将不断提高产品质量，充分利用公司技术优势。进一步加强市场开拓力度，努力开拓新客户，提高市场占有率。同时，公司子公司旺泰科技积极开拓环保装备市场，通过前期市场布局，已逐渐打开环保装备市场。
控股股东、实际控制人控制不当的风险	公司控股股东、实际控制人杨立勇，直接持有公司 32.3%股份，通过佳能投资（持有佳能投资 3.18%份额且为其执行事务合伙人）间接控制公司 1.97%股份，与股东杨德生签署一致行动人协议，间接控制 26.97%股份，累计控制公司 61.23%的股份。控股股东、实际控制人可能会利用其控制地位对公司经营决策、财务决策、重要人事任免和利润分配等实施有重大影响，存在损害公司或公众投资者利益的风险。应对措施：公司已经建立健全了法人治理制度，制定完善了《公司章程》和公司的各项决策、监管制度，对股东大会、董事会、监事会的职权进行了明确的规定。后续，公司将严格按照上述规定及程序完善公司内部治理机制。
原材料价格波动风险	公司节能环保换热设备和管道支吊架产品主要原材料为各类金属制品板材、管材及各种辅材，原材料占成本比重较高。钢材属于大宗商品，市场供应充足，但价格容易受到宏观经济周期、产业政策、市场需求和

	汇率波动等因素的影响，价格波动幅度较大。在销售合同执行期间，若原材料价格持续上涨，将会给公司带来一定的成本压力，对公司经营业绩产生一定不利影响。 应对措施：公司将通过精益生产管理提升、工艺自动化排版等措施，提高原材料的使用率，减少生产过程中的废料；同时，公司财务、采购部门将通过大宗采购等措施，以多渠道降低原材料价格波动带来的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险
☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	
作为被告/被申请人	2,406,333.50	0.65%
作为第三人	0	
合计	2,406,333.50	0.65%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
无						

--	--	--	--	--	--	--

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

报告期内，公司未发生重大诉讼、仲裁案件，但存在金额较小的一般性诉讼事项，占期末净资产的 0.65%，相关涉诉金额占比较低，不会对公司资金流动性及偿债能力产生实质性影响；且未涉及公司核心业务，不会对生产经营产生影响。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	山东旺泰科技有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2024年3月22日	2025年3月6日	一般	是	已事前及时履行	不涉及
2	山东旺泰科技有	7,900,000.00	0	7,900,000.00	2024年3月21日	2025年3月20日	一般	是	已事前及时履行	不涉及

	限公司									
3	山东旺泰科技有限公司	1,000,000.00	0	1,000,000.00	2025年2月13日	2026年2月12日	一般	是	已事前及时履行	不涉及
4	山东旺泰科技有限公司	850,000.00	0	850,000.00	2025年2月14日	2026年2月13日	一般	是	已事前及时履行	不涉及
5	山东旺泰科技有限公司	3,000,000.00	0	3,000,000.00	2025年2月20日	2026年2月19日	一般	是	已事前及时履行	不涉及
6	山东旺泰科技有限公司	2,900,000.00	0	2,900,000.00	2025年3月3日	2026年3月2日	一般	是	已事前及时履行	不涉及

总计	-	25,650,000.00		25,650,000.00	-	-	-	-	-	-
----	---	---------------	--	---------------	---	---	---	---	---	---

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

1. 2024 年 2 月 28 日召开的第三届董事会第十二次会议审议通过《关于公司为全资子公司山东旺泰科技有限公司拟向青岛银行股份有限公司淄博分行申请银行借款提供担保》 详见公司在全国股份转让系统官网上披露的《关于公司提供担保公告》（公告编号： 2024-008）。 借款额度 1,000.00 万元，借款期限不超过 1 年，报告期内贷款已还清。 2. 2023 年 3 月 1 日，公司召开第三届董事会第六次会议，审议通过《关于公司为全资子公司山东旺泰科技有限公司拟向中国工商银行股份有限公司淄博淄川支行申请银行借款提供担保》的议案。详见公司在全国股份转让系统官网上披露的《关于提供担保公告》（公告编号：2023-010）。 循环借款额度不超 790.00 万元，单笔借款期限一般不超过 1 年，最长不超过 3 年。循环使用期限至 2026 年 2 月 28 日止，报告期内贷款已还清。以上 3-6 项公司为子公司提供的担保金额合计 775 万元，同为 0160300041—2023 年（淄川）字 00157 号授信合同项下的借款所产生的担保。 3. 2025 年 3 月 28 日，公司召开第三届董事会第十八次会议，审议通过《关于预计公司 2025 年度申请银行授信额度并为子公司提供担保》的议案。详见公司在全国股份转让系统官网上披露的《预计担保的公告》（公告编号：2025-008）。 报告期内，没有发生需要实际履行担保责任的金额。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	25,650,000.00	25,650,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	300,000.00	0

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

不涉及

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019 年 3 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019 年 3 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 3 月 12 日	-	挂牌	关联交易	将严格按照《公司法》等有关法律、法规及《公司章程》的规定，行使股东及董事、高管权利义务，在股东大会或董事会等对有关涉及本人的关联交易事项进行表决时，履行回避表决的义务。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2019 年 3 月 12 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东及一致行动人	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	股份锁定及减持事项的承诺	承诺不会在锁定期内减持股份，承诺锁定期限届满后按规定进行股份减持	正在履行中
持股 10% 以上股东鸿泰基金	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	股份锁定及减持事项的承诺	承诺不会在锁定期内减持股份，承诺锁定期限届满后按规定进行股份减持	正在履行中
持有公司股份的董监高	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	股份锁定及减持事项的承诺	承诺不会在锁定期内减持股份，承诺锁定期限届满后按规定进行股份减持	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、非独立董事、高级管理人员	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于上市后三年内稳定股价措施的承诺	承 诺 在 北 京 证 券 交 易 所 上 市 后 三 年 内 稳 定 公 司 股 价	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东及其一致行动人、董监高、持股 5% 以上股东	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于未履行承诺时的约束措施的承诺	承诺严格履行公司招股说明书所披露的公开承诺事项	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、董事、高级管理人员	2024 年 4 月 28 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于填补被摊薄即期回报的措施及承诺	承诺严格遵守发行上市关于填补被摊薄即期回报的规定	正在履行中

实际控制人或控股股东、控股股东、实际控制人的一致行动人杨德生、佳能投资	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于避免同业竞争的承诺	承诺避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东；控股股东、实际控制人的一致行动人杨德生、佳能投资；持股 5%以上股东；董监高	2024 年 4 月 28 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、董监高	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	对发行申请文件真实性、准确性、完整性的承诺	承诺发行上市申请文件真实、准确、完整	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、董监高	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于就虚假陈述导致回购股份和向投资者赔偿事项的承诺及约束	承诺若发生触发股份回购条件，公司将进行股份回购	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、董监事、监事	2024 年 4 月 28 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于利润分配政策的承诺	承诺上市后严格按照相关规定分红	正在履行中

实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 28 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于避免占用资金的承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 28 日	-	申请公开发行并在北交所上市	社会保险和住房公积金事项的承诺	承诺全额承担届时如需由公司补缴的社会保险、住房公积金	正在履行中
公司	2024 年 4 月 28 日	-	申请公开发行并在北交所上市	社会保险和住房公积金事项的承诺	承诺届时根据相关要求及时全额缴纳或补足	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、董监高	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	承诺招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 28 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于瑕疵房产的承诺	承诺承担瑕疵房产的拆除费用及处罚或责任（如有）	正在履行中
公司	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于股东信息披露事项的承诺	承诺按规定真实、准确、完整地披露股东信息	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于不存在违规交易行为的承诺	承诺不存在违规交易的行为	正在履行中

控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员	2024 年 10 月 25 日	-	申请公开发行并在北交所上市	关于不存在对退市企业承担责任等相关事项的承诺	承诺不存在对退市企业承担责任等相关事项	正在履行中
申报前 12 个月内引入的新股东	2024 年 9 月 24 日	-	申请公开发行并在北交所上市	股份锁定承诺	承诺不会在锁定期内减持股份	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	1,650,696.25	0.30%	诉讼冻结
银行存款	货币资金	监管账户	1,960,000.00	0.36%	工程款支付担保金
银行存款	其他非流动资产	质押	500,000.00	0.09%	定期存单质押贷款
银行存款	其他非流动资产	冻结	4,514,778.50	0.83%	履约保函
房屋建筑物	固定资产	抵押	29,977,449.19	5.53%	办理抵押贷款
土地	无形资产	抵押	29,279,610.63	5.40%	办理抵押贷款
总计	-	-	67,882,534.57	12.51%	-

资产权利受限事项对公司的影响

1. 针对诉讼冻结事项，公司一方面积极应对诉讼、主动沟通解冻方案；另一方面改进内部更严谨的风控体系，推动法务与业务部门协同优化，避免类似事件的再次发生。
2. 银行存款账户冻结事项，为公司履约保证金，到期能够收回，不会对公司生产经营产生影响。
除此之外，其他事项发生均为公司盘活资产，补充公司的流动资金，有利于公司的生产经营。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,045,839	10.36%	0	9,045,839	10.36%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	78,264,161	89.64%	0	78,264,161	89.64%
	其中：控股股东、实际控制人	28,201,141	32.30%	0	28,201,141	32.30%
	董事、监事、高管	24,043,959	27.54%	0	24,043,959	27.54%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		87,310,000	—	0	87,310,000	—
普通股股东人数		60				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨立勇	28,201,141	0	28,201,141	32.3000%	28,201,141	0	0	0

2	杨德生	23,543,959	0	23,543,959	26.9659%	23,543,959	0	0	0
3	淄博鸿泰创盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	22,500,000	0	22,500,000	25.7702%	22,500,000	0	0	0
4	李正基	3,430,000	0	3,430,000	3.9285%	0	3,430,000	0	0
5	孙丰昌	2,920,400	0	2,920,400	3.3449%	0	2,920,400	0	0
6	淄博佳能投资合伙企业（有限合伙）	1,719,061	0	1,719,061	1.9689%	1,719,061	0	0	0
7	马秀芳	1,000,000	0	1,000,000	1.1453%	1,000,000	0	0	0
8	李雪芹	800,000	0	800,000	0.9163%	800,000	0	0	0
9	韩淑芹	750,000	0	750,000	0.8590%	0	750,000	0	0
10	王晓琴	730,000	0	730,000	0.8361%	0	730,000	0	0
合计		85,594,561	-	85,594,561	98.0352%	77,764,161	7,830,400	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间关联关系说明:杨立勇系佳能投资普通合伙人；杨立勇、杨德生、佳能投资为一致行动人；杨立勇、杨德生为堂叔侄关系，除此之外，各股东间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨立勇	董事长	男	1965 年 4 月	2022 年 8 月 12 日	2025 年 8 月 11 日	28,201,141	0	28,201,141	32.3000%
张忠山	副董事长、董事	男	1962 年 7 月	2024 年 3 月 15 日	2025 年 8 月 11 日	500,000	0	500,000	0.5727%
杨德生	董事、总经理	男	1964 年 6 月	2022 年 8 月 12 日	2025 年 8 月 11 日	23,543,959	0	23,543,959	26.9659%
张 聪	董事	女	1986 年 2 月	2022 年 8 月 12 日	2025 年 8 月 11 日	0	0	0	0%
杨先海	独立董事	男	1963 年 10 月	2024 年 1 月 10 日	2025 年 8 月 11 日	0	0	0	0%
黄业德	独立董事	男	1965 年 9 月	2024 年 1 月 10 日	2025 年 8 月 11 日	0	0	0	0%
邹 健	独立董事	男	1976 年 9 月	2024 年 1 月 10 日	2025 年 8 月 11 日	0	0	0	0%
王衍成	监事会主席	男	1977 年 12 月	2022 年 8 月 12 日	2025 年 8 月 11 日	0	0	0	0%
王 君	监事	男	1982 年 9 月	2024 年 1 月 10 日	2025 年 8 月 11 日	0	0	0	0%
孟庆强	职工代表监事	男	1980 年 3 月	2023 年 12 月 25 日	2025 年 8 月 11 日	0	0	0	0%

王振刚	副总经理	男	1990 年 10 月	2024 年 2 月 28 日	2025 年 8 月 11 日	0	0	0	0%
滕艳芳	财务负责人	女	1969 年 7 月	2022 年 8 月 12 日	2025 年 8 月 11 日	0	0	0	0%
强 帅	董事会秘书	女	1982 年 12 月	2022 年 8 月 12 日	2025 年 8 月 11 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人杨立勇担任公司董事长，同时系佳能投资普通合伙人。杨德生为公司股东，同时担任公司董事、总经理。杨立勇、杨德生、佳能投资为一致行动人。杨立勇、杨德生为堂叔侄关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间及与其他股东间不存在关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	47	0	1	46
生产人员	269	15	0	284
销售人员	43	4	0	47
财务人员	9	0	0	9
质管人员	18	5	0	23
研发人员	60	0	2	58
员工总计	446	24	3	467

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	24,487,241.51	71,611,958.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	0.08	3,369.04
衍生金融资产			
应收票据	五、3	9,044,962.11	13,604,041.35
应收账款	五、4	195,354,303.52	177,288,633.45
应收款项融资	五、5	876,288.14	1,988,637.95
预付款项	五、6	4,813,794.62	6,226,224.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	4,194,684.65	6,254,854.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	61,583,806.42	46,935,644.15
其中：数据资源			
合同资产	五、9	2,698,796.43	2,258,616.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	9,257,854.50	3,941,438.84
流动资产合计		312,311,731.98	330,113,418.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、11	1,000,000.00	1,000,000.00

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	123,605,420.55	93,406,353.78
在建工程	五、13	15,005,332.53	20,823,517.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、14	54,123,329.27	54,678,042.13
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、15	5,822,206.23	5,676,062.55
其他非流动资产	五、16	30,421,238.16	33,542,788.93
非流动资产合计		229,977,526.74	209,126,765.21
资产总计		542,289,258.72	539,240,183.43
流动负债：			
短期借款	五、18	55,015,860.25	67,866,725.05
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	39,613,214.84	31,143,953.83
预收款项			
合同负债	五、20	26,755,292.39	14,540,514.47
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	8,017,507.65	11,341,696.93
应交税费	五、22	2,892,444.16	8,406,388.77
其他应付款	五、23	856,518.30	1,036,367.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	2,918,787.50	2,926,735.86
其他流动负债	五、25	7,527,080.35	12,415,584.36
流动负债合计		143,596,705.44	149,677,966.45
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	五、26	25,100,000.00	26,150,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	5,446,471.88	5,664,867.98
递延所得税负债	五、15		
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,546,471.88	31,814,867.98
负债合计		174,143,177.32	181,492,834.43
所有者权益：			
股本	五、28	87,310,000.00	87,310,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	123,381,186.69	123,381,186.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、30	115,182.70	54,742.52
盈余公积	五、31	12,941,797.84	12,210,319.98
一般风险准备			
未分配利润	五、32	144,397,914.17	134,791,099.81
归属于母公司所有者权益合计		368,146,081.40	357,747,349.00
少数股东权益			
所有者权益合计		368,146,081.40	357,747,349.00
负债和所有者权益合计		542,289,258.72	539,240,183.43

法定代表人：杨德生

主管会计工作负责人：滕艳芳

会计机构负责人：刘晓霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		8,751,981.22	61,134,157.09
交易性金融资产		0.08	3,369.04
衍生金融资产			
应收票据		4,097,579.03	7,217,551.20

应收账款	十六、1	118,313,532.07	87,431,814.65
应收款项融资		4,449.00	1,044,837.95
预付款项		1,069,408.95	683,698.62
其他应收款	十六、2	18,442,793.03	13,119,952.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		18,998,606.66	19,066,068.95
其中：数据资源			
合同资产		1,570,956.43	899,736.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,630,429.32	3,938,004.01
流动资产合计		178,879,735.79	194,539,190.28
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	63,725,849.64	63,725,849.64
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		45,682,003.44	44,949,021.70
在建工程		14,526,707.04	1,175,283.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		38,819,269.96	39,163,709.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,452,886.51	3,481,246.33
其他非流动资产		15,388,736.81	15,637,834.45
非流动资产合计		182,595,453.40	169,132,944.84
资产总计		361,475,189.19	363,672,135.12
流动负债：			
短期借款		10,231,079.20	14,913,799.93
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,531,162.12	17,448,327.93

预收款项			
合同负债		3,170,790.96	3,827,299.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,838,357.87	9,032,529.90
应交税费		1,734,249.80	3,651,905.45
其他应付款		376,890.80	431,670.72
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,799,206.94	1,803,635.86
其他流动负债		2,889,608.61	7,329,612.69
流动负债合计		49,571,346.30	58,438,781.60
非流动负债：			
长期借款		8,000,000.00	8,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,278,360.78	5,483,090.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,278,360.78	13,983,090.20
负债合计		62,849,707.08	72,421,871.80
所有者权益：			
股本		87,310,000.00	87,310,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		97,940,263.43	97,940,263.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		109,590.31	49,150.13
盈余公积		12,941,797.84	12,210,319.98
一般风险准备			
未分配利润		100,323,830.53	93,740,529.78
所有者权益合计		298,625,482.11	291,250,263.32
负债和所有者权益合计		361,475,189.19	363,672,135.12

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		119,998,548.55	182,830,995.72
其中：营业收入	五、33	119,998,548.55	182,830,995.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		106,503,694.20	151,608,075.26
其中：营业成本	五、33	74,833,277.90	116,142,291.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	1,221,938.30	2,083,757.64
销售费用	五、35	10,059,550.58	9,252,964.68
管理费用	五、36	11,800,190.45	14,620,026.91
研发费用	五、37	7,041,367.04	7,861,607.75
财务费用	五、38	1,547,369.93	1,647,426.66
其中：利息费用		1,657,188.09	1,771,854.13
利息收入		63,417.68	191,051.18
加：其他收益	五、39	447,390.51	910,868.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	36,467.59	103,054.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-2,068,342.02	-2,960,789.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-525,919.08	-1,350,547.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		894.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,384,451.35	27,926,399.98
加：营业外收入	五、44	75,514.95	54,990.06

减：营业外支出	五、45	144,902.52	9,080.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,315,063.78	27,972,309.70
减：所得税费用	五、46	976,771.56	3,507,463.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,338,292.22	24,464,846.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,338,292.22	24,464,846.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		10,338,292.22	24,464,846.44
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,338,292.22	24,464,846.44

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,338,292.22	24,464,846.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.28

法定代表人：杨德生 主管会计工作负责人：滕艳芳 会计机构负责人：刘晓霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十六、4	64,557,769.83	140,453,261.98
减：营业成本	十六、4	40,063,152.45	95,976,006.43
税金及附加		444,274.69	1,409,001.88
销售费用		4,136,067.26	5,070,546.28
管理费用		6,920,920.29	10,046,315.64
研发费用		2,853,536.92	4,598,266.73
财务费用		346,234.00	294,400.91
其中：利息费用		391,455.63	436,705.64
利息收入		54,987.75	158,186.67
加：其他收益		621,802.57	596,380.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	61,616.92	121,684.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,858,620.37	-2,104,034.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-174,464.44	-1,515,717.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,443,918.90	20,157,037.57
加：营业外收入		1,502.47	50,559.94
减：营业外支出		142,485.32	6,135.51

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,302,936.05	20,201,462.00
减：所得税费用		988,157.44	2,548,634.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,314,778.61	17,652,827.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,314,778.61	17,652,827.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		7,314,778.61	17,652,827.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		112,498,604.12	146,275,168.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,988,427.00	11,821.97
收到其他与经营活动有关的现金		7,150,320.99	2,791,047.83
经营活动现金流入小计		125,637,352.11	149,078,038.13
购买商品、接受劳务支付的现金		57,055,447.86	70,084,184.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		31,695,455.23	33,588,329.81
支付的各项税费		15,047,074.52	19,683,864.27
支付其他与经营活动有关的现金		19,103,207.71	19,131,252.96
经营活动现金流出小计		122,901,185.32	142,487,631.48
经营活动产生的现金流量净额		2,736,166.79	6,590,406.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		47,800,000.00	88,118,255.42
取得投资收益收到的现金		95,416.92	121,684.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		47,895,416.92	88,239,939.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,302,103.94	19,883,603.04
投资支付的现金		47,796,631.04	84,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		82,098,734.98	103,883,603.04
投资活动产生的现金流量净额		-34,203,318.06	-15,643,663.32
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		36,827,333.61	97,087,758.23
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		36,827,333.61	97,087,758.23
偿还债务支付的现金		50,702,751.38	47,992,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,690,583.48	14,777,552.69
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		400,000.00	1,576,066.60
筹资活动现金流出小计		52,793,334.86	64,345,619.29
筹资活动产生的现金流量净额		-15,966,001.25	32,742,138.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-13.39
五、现金及现金等价物净增加额		-47,433,152.52	23,688,868.88
加：期初现金及现金等价物余额		65,754,919.28	40,483,670.90
六、期末现金及现金等价物余额		18,321,766.76	64,172,539.78

法定代表人：杨德生 主管会计工作负责人：滕艳芳 会计机构负责人：刘晓霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,471,098.01	110,441,379.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,327,009.76	1,519,752.28
经营活动现金流入小计		40,798,107.77	111,961,131.61
购买商品、接受劳务支付的现金		22,286,315.27	58,364,295.78
支付给职工以及为职工支付的现金		18,590,620.00	20,344,462.40
支付的各项税费		8,419,169.35	14,498,605.00
支付其他与经营活动有关的现金		9,529,397.05	9,988,398.86
经营活动现金流出小计		58,825,501.67	103,195,762.04
经营活动产生的现金流量净额		-18,027,393.90	8,765,369.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		47,800,000.00	88,118,255.42
取得投资收益收到的现金		95,416.92	121,684.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金		540,000.00	
投资活动现金流入小计		48,435,416.92	88,239,939.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,655,337.57	7,409,533.00
投资支付的现金		47,796,631.04	84,000,000.00
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		6,500,000.00	
投资活动现金流出小计		76,951,968.61	91,409,533.00
投资活动产生的现金流量净额		-28,516,551.69	-3,169,593.28
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		220,621.90	24,397,758.23
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			12,000,000.00
筹资活动现金流入小计		220,621.90	36,397,758.23
偿还债务支付的现金		5,399,758.23	4,602,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		399,468.95	13,507,483.90
支付其他与筹资活动有关的现金		400,000.00	17,565,000.00
筹资活动现金流出小计		6,199,227.18	35,674,483.90
筹资活动产生的现金流量净额		-5,978,605.28	723,274.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-52,522,550.87	6,319,050.62
加：期初现金及现金等价物余额		61,134,157.09	34,111,874.34
六、期末现金及现金等价物余额		8,611,606.22	40,430,924.96

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

山东佳能科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），2016 年 7 月经山东省政府的批复，并在淄博市淄川区工商行政管理局注册，取得 91370302265080165C 号企业法人营业执照，注册资本人民币 8,731.00 万元。公司总部的经营地址淄博市淄川区建设路 562 号，法定代表人杨德生。

公司的主要经营活动为节能环保换热设备及管道支吊架产品的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收账款	300 万以上
重要的预付账款	100 万以上
重要的在建工程	500 万以上
重要的应付账款	300 万以上
重要的合同负债	100 万以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产

或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的

净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份

额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收票据组合 3 财务公司承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内关联方组合

应收账款组合 2 账龄组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内关联方组合

其他应收款组合 2 账龄组合

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 合并范围内关联方组合

应收款项融资组合 2 账龄组合

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 合并范围内关联方组合

合同资产组合 2 账龄组合

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	20.00%	20.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%
4 至 5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

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

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	20-25 年	3.00-5.00	3.80-4.85
机器设备	直线法	5-15 年	3.00-5.00	6.33-19.40

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	直线法	10 年	3.00-5.00	9.50-9.70
电子设备	直线法	3-5 年	3.00-5.00	19.00-32.33
其他	直线法	5 年	3.00-5.00	19.00-19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或

活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的

账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约

进度。当履约进度不能合理确定时，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

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

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①内销：

公司不承担安装义务的情况下，根据合同约定将商品交付给客户或已送达客户指定的交货地点，取得了收款凭证且享有现时收款权利后确认收入；公司承担安装义务的情况下，根据合同约定将商品交付给客户或已送达客户指定的交货地点并安装完毕，取得了收款凭证且享有现时收款权利后确认收入。

②外销：

FOB、FCA、CIF 模式，公司已根据合同约定将产品报关，并取得提单后确认收入；EXW 模式，在公司所在地或其他指定地点将货物交与客户，完成交货时确认销售收入。

22. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以

本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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，本公司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。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

24. 安全生产费用及维简费

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

25. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。

执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。

本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本。执行该项会计处理规定，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0，对 2024 年 1-6 月合并及母公司比较财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2024 年 1-6 月（合并）		2024 年 1-6 月（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
销售费用	9,726,222.99	9,252,964.68	5,266,404.22	5,070,546.28

受影响的报表项目	2024 年 1-6 月（合并）		2024 年 1-6 月（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
营业成本	115,669,033.31	116,142,291.62	95,780,148.49	95,976,006.43

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

（1）本公司

2024 年 12 月 7 日，本公司经山东省科学技术厅，山东省财政厅，国家税务总局山东省税务局复审继续认定为高新技术企业，证书编号为 GR202437000648，有效期为三年，2024 年度至 2026 年度可以享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

根据财政部、税务总局下发的《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%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策）。佳能科技在报告期内享受该政策优惠。

（2）旺泰科技

2024 年 12 月 7 日，本公司经山东省科学技术厅，山东省财政厅，国家税务总局山东省税务局复审继续认定为高新技术企业，证书编号为 GR202437005380，有效期为三年，2024 年度至 2026 年度可以享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

根据财政部、税务总局下发的《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%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策）。旺泰科技在报告期内享受该政策优惠。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	1,645.00	5,164.05
银行存款	19,970,818.01	67,336,294.36
其他货币资金	4,514,778.50	4,270,500.01
合计	24,487,241.51	71,611,958.42

期末银行存款中 1,650,696.25 元因诉讼账户冻结；银行存款中 1,960,000.00 元系公司工程监管账户余额；其他货币资金中 4,514,778.50 元系保函保证金；除此事项外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.08	3,369.04
其中：理财产品	0.08	3,369.04
合计	0.08	3,369.04

3. 应收票据

（1）分类列示

种类	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,104,102.53	-	7,104,102.53	12,419,892.85	-	12,419,892.85
商业承兑汇票	2,179,722.90	328,863.32	1,850,859.58	1,808,341.70	624,193.20	1,184,148.50

种类	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
财务公司承兑汇票	100,000.00	10,000.00	90,000.00	-	-	-
合计	9,383,825.43	338,863.32	9,044,962.11	14,228,234.55	624,193.20	13,604,041.35

（2）期末已质押的应收票据

期末公司无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	6,566,826.45
合计	-	6,566,826.45

（4）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	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	9,383,825.43	100.00	338,863.32	3.61	9,044,962.11
其中：银行承兑汇票	7,104,102.53	75.71	-	-	7,104,102.53
商业承兑汇票	2,179,722.90	23.23	328,863.32	15.09	1,850,859.58
财务公司承兑汇票	100,000.00	1.07	10,000.00	10.00	90,000.00
合计	9,383,825.43	100.00	338,863.32	3.61	9,044,962.11

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	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	14,228,234.55	100.00	624,193.20	4.39	13,604,041.35
其中：银行承兑汇票	12,419,892.85	87.29	-	-	12,419,892.85
商业承兑汇票	1,808,341.70	12.71	624,193.20	34.52	1,184,148.50
财务公司承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	14,228,234.55	100.00	624,193.20	4.39	13,604,041.35

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，按组合 2 商业承兑汇票、组合 3 财务公司承兑汇票计提坏账准备

名 称	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	2,179,722.90	328,863.32	15.09	1,808,341.70	624,193.20	34.52
财务公司承兑汇票	100,000.00	10,000.00	10.00	-	-	-
合计	2,279,722.90	338,863.32	14.86	1,808,341.70	624,193.20	34.52

于 2025 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（5）坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	624,193.20	- 295,329.88	-	-	-	328,863.32

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
财务公司承兑汇票	-	10,000.00	-	-	-	10,000.00
合计	624,193.20	- 285,329.88	-	-	-	338,863.32

期末应收票据较期初下降 33.51%，主要系银行承兑汇票到期收款所致。

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	151,627,170.68	137,502,818.83
1 至 2 年	30,627,467.92	34,793,899.88
2 至 3 年	26,771,789.09	17,256,769.00
3 至 4 年	4,737,600.54	4,175,936.78
4 至 5 年	3,204,251.19	2,598,541.42
5 年以上	9,352,437.92	9,448,685.34
小计	226,320,717.34	205,776,651.25
减：坏账准备	30,966,413.82	28,488,017.80
合计	195,354,303.52	177,288,633.45

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	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	2,558,236.14	1.13	2,558,236.14	100.00	-
按组合计提坏账准备	223,762,481.20	98.87	28,408,177.68	12.70	195,354,303.52
1. 合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	223,762,481.20	98.87	28,408,177.68	12.70	195,354,303.52
合计	226,320,717.34	100.00	30,966,413.82	13.68	195,354,303.52

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	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	2,634,124.76	1.28	2,634,124.76	100.00	-
按组合计提坏账准备	203,142,526.49	98.72	25,853,893.04	12.73	177,288,633.45
1. 合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	203,142,526.49	98.72	25,853,893.04	12.73	177,288,633.45
合计	205,776,651.25	100.00	28,488,017.80	13.84	177,288,633.45

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西红沟煤化工有限公司	683,400.00	683,400.00	100.00	预计无法收回
上海轩鼎冶金科技集团有限公司	625,000.00	625,000.00	100.00	预计无法收回
浙江深度能源技术有限公司	525,000.00	525,000.00	100.00	预计无法收回
云南云博天环境科技有限公司	224,764.39	224,764.39	100.00	预计无法收回
山东省岚桥石化有限公司	232,000.00	232,000.00	100.00	预计无法收回
山东恒祥化工有限公司	174,000.00	174,000.00	100.00	预计无法收回
山东弘聚新能源有限公司	19,821.35	19,821.35	100.00	预计无法收回
大粤湾石化（珠海）有限公司	50,250.40	50,250.40	100.00	预计无法收回
湖南吉祥石化科技股份有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,558,236.14	2,558,236.14	100.00	

②于 2025 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	151,627,170.68	7,581,358.54	5.00	137,502,818.83	6,875,140.94	5.00
1-2 年	30,627,467.92	3,062,746.80	10.00	34,793,899.88	3,479,389.99	10.00
2-3 年	26,547,024.70	5,309,404.94	20.00	16,452,615.02	3,290,523.00	20.00
3-4 年	3,980,600.54	1,990,300.28	50.00	3,329,290.76	1,664,645.39	50.00
4-5 年	2,579,251.19	2,063,400.95	80.00	2,598,541.42	2,078,833.14	80.00
5 年以上	8,400,966.17	8,400,966.17	100.00	8,465,360.58	8,465,360.58	100.00
合计	223,762,481.20	28,408,177.68	12.70	203,142,526.49	25,853,893.04	12.73

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	28,488,017.80	2,478,396.02	-	-	-	30,966,413.82
合计	28,488,017.80	2,478,396.02	-	-	-	30,966,413.82

（4）本期无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收 账款和 合同资 产期末 余额合 计数的 比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
中石化广州 工程有限公 司	20,098,346.34	2,247,483.16	22,345,829.50	8.84	1,124,859.19
万华化学集 团物资有限 公司	18,444,386.37	-	18,444,386.37	7.29	922,219.32
Enter Engineering Pte. Ltd	16,480,098.74	-	16,480,098.74	6.52	824,004.94
中国寰球工 程有限公司	16,207,941.55	1,096,911.80	17,304,853.35	6.84	865,242.67
山东悦能化 工有限公司	8,029,886.50	861,098.50	8,890,985.00	3.52	409,724.25
合计	79,260,659.50	4,205,493.46	83,466,152.96	33.01	4,146,050.36

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价 值
应收票据	876,288.14	1,988,637.95
合计	876,288.14	1,988,637.95

(2) 期末本公司已质押的应收款项融资

期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	9,497,235.40	-
合计	9,497,235.40	-

说明：应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇
票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用

减值准备。

期末应收款项融资较期初下降 55.94%，主要系期末公司持有的银行承兑汇票到期收款所致。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,734,297.37	98.35	6,119,937.40	98.29
1 至 2 年	35,542.04	0.74	106,286.77	1.71
2 至 3 年	43,955.21	0.91	-	-
合计	4,813,794.62	100.00	6,226,224.17	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
江苏明德致远能源设备有限公司	944,437.49	19.62
淄川寨里一格玻璃制品加工部	448,390.00	9.31
双良节能系统股份有限公司	360,000.00	7.48
联达保（山东）供应链有限公司	356,637.16	7.41
淄川区孤山钢结构加工部	280,520.00	5.83
合计	2,389,984.65	49.65

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	4,194,684.65	6,254,854.40
合计	4,194,684.65	6,254,854.40

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	2,942,556.30	5,205,905.57
1 至 2 年	950,853.51	678,376.19
2 至 3 年	1,688,895.31	1,882,917.23
3 至 4 年	-	-

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
4 至 5 年	-	-
5 年以上	25,000.00	25,000.00
小计	5,607,305.12	7,792,198.99
减：坏账准备	1,412,620.47	1,537,344.59
合计	4,194,684.65	6,254,854.40

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	3,694,354.00	4,073,319.00
应收出口退税款	-	2,085,133.94
应退回货款	1,208,395.31	1,009,535.31
代扣代缴款	376,507.54	357,100.05
备用金	183,279.01	218,841.72
其他	144,769.26	48,268.97
小计	5,607,305.12	7,792,198.99
减：坏账准备	1,412,620.47	1,537,344.59
合计	4,194,684.65	6,254,854.40

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2025 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,597,769.81	403,085.16	4,194,684.65
第三阶段	1,009,535.31	1,009,535.31	-
合计	5,607,305.12	1,412,620.47	4,194,684.65

2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	4,597,769.81	8.30	403,085.16	4,194,684.65	
1. 合并范围内关联方组合	-	-	-	-	
2. 账龄组合	4,597,769.81	8.30	403,085.16	4,194,684.65	
合计	4,597,769.81	8.30	403,085.16	4,194,684.65	

2025 年 6 月 30 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备

2025 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,009,535.31	100.00	1,009,535.31	-	
衡水帝坤商贸有限公司	864,509.24	100.00	864,509.24	-	二审驳回，尚未回款
河北奋进矿山机械有限公司	145,026.07	100.00	145,026.07	-	可收回性很小
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	1,009,535.31	100.00	1,009,535.31	-	

B. 截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,782,663.68	527,809.28	6,254,854.40
第三阶段	1,009,535.31	1,009,535.31	-
合计	7,792,198.99	1,537,344.59	6,254,854.40

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	6,782,663.68	7.78	527,809.28	6,254,854.40	
1. 合并范围内关联方组合	-	-	-	-	
2. 账龄组合	6,782,663.68	7.78	527,809.28	6,254,854.40	
合计	6,782,663.68	7.78	527,809.28	6,254,854.40	

2024 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,009,535.31	100.00	1,009,535.31	-	
衡水帝坤商贸有限公司	864,509.24	100.00	864,509.24	-	二审驳回，尚未回款
河北奋进矿山机械有限公司	145,026.07	100.00	145,026.07	-	可收回性很小
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	1,009,535.31	100.00	1,009,535.31	-	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	1,537,344.59	- 124,724.12	-	-	-	1,412,620.47
合计	1,537,344.59	- 124,724.12	-	-	-	1,412,620.47

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备
衡水帝坤商贸有限公司	应退回货款	864,509.24	2-3 年	15.42	864,509.24
中国石化国际事业有限公司 宁波招标中心	投标保证金	700,000.00	1-2 年	12.48	70,000.00
中国石化国际事业有限公司 华南招标中心	投标保证金	461,920.00	1 年以内, 2-3 年	8.24	43,499.00
中国石化国际事业有限公司 天津招标中心	投标保证金	321,874.00	1 年以内, 2-3 年	5.74	33,094.70
中国石化国际事业有限公司 武汉招标中心	投标保证金	450,060.00	1 年以内, 1-2 年	8.03	30,007.50
合计		2,798,363.24		49.91	1,041,110.44

期末其他应收款较期初下降 32.94%，主要系本期应收出口退税款减少所致。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	31,999,145.60	2,730,463.31	29,268,682.29	28,097,749.44	2,944,119.73	25,153,629.71
库存商品	862,179.14	202,142.82	660,036.32	3,705,274.23	2,037,648.81	1,667,625.42
在产品	21,384,545.27	3,023.22	21,381,522.05	11,977,678.90	229,915.37	11,747,763.53
发出商品	9,603,766.01	652,522.13	8,951,243.88	6,773,133.05	224,404.76	6,548,728.29
合同履约成本	1,319,158.95	-	1,319,158.95	1,383,515.07	-	1,383,515.07
委托加工物资	3,162.93	-	3,162.93	434,382.13	-	434,382.13
合计	65,171,957.90	3,588,151.48	61,583,806.42	52,371,732.82	5,436,088.67	46,935,644.15

（2）存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,944,119.73	- 213,656.42	-	-	-	2,730,463.31
库存商品	2,037,648.81	131,542.61	-	1,967,048.60	-	202,142.82
在产品	229,915.37	147,026.56	-	373,918.71	-	3,023.22
发出商品	224,404.76	822,049.05	-	393,931.68	-	652,522.13
合计	5,436,088.67	886,961.80	-	2,734,898.99	-	3,588,151.48

期末存货较期初增加 31.21%，主要系期末在产品及发出商品增加所致。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	26,539,989.18	1,856,076.84	24,683,912.34	31,818,917.47	2,217,119.56	29,601,797.91
小计	26,539,989.18	1,856,076.84	24,683,912.34	31,818,917.47	2,217,119.56	29,601,797.91
减：列示于其他非流动资产的合同资产	23,699,150.83	1,714,034.92	21,985,115.91	29,441,426.47	2,098,245.01	27,343,181.46
合计	2,840,838.35	142,041.92	2,698,796.43	2,377,491.00	118,874.55	2,258,616.45

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	2,840,838.35	100.00	142,041.92	5.00	2,698,796.43
1. 合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	2,840,838.35	100.00	142,041.92	5.00	2,698,796.43
合计	2,840,838.35	100.00	142,041.92	5.00	2,698,796.43

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	2,377,491.00	100.00	118,874.55	5.00	2,258,616.45
1. 合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
2. 账龄组合	2,377,491.00	100.00	118,874.55	5.00	2,258,616.45
合计	2,377,491.00	100.00	118,874.55	5.00	2,258,616.45

（3）减值准备的变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产减值准备	118,874.55	23,167.37	-	-	-	142,041.92
合计	118,874.55	23,167.37	-	-	-	142,041.92

10. 其他流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预缴增值税及附加税	3,324,297.25	-
预缴企业所得税	1,494,555.66	-
预缴土地税	132,869.52	-
上市费用	4,306,132.07	3,928,773.58
其他	-	12,665.26
合计	9,257,854.50	3,941,438.84

期末其他流动资产余额较期初增加 134.89%，主要系期末预缴增值税及附加税、所得税增加所致。

11. 其他权益工具投资

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动					2025 年 6 月 30 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
非上市权益工具投资	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00

（续上表）

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非上市权益工具投资	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

12. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	123,605,420.55	93,406,353.78
合计	123,605,420.55	93,406,353.78

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：						
1. 2024 年 12 月 31 日	97,366,030.42	66,178,302.23	2,326,219.13	3,908,645.27	959,236.43	170,738,433.48
2. 本期增加金额	29,321,938.67	5,467,834.72	29,714.16	51,769.91	417,618.47	35,288,875.93
（1）购置	-	5,207,076.11	29,714.16	51,769.91	260,040.86	5,548,601.04
（2）在建工程转入	29,321,938.67	260,758.61	-	-	157,577.61	29,740,274.89
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2025 年 6 月 30 日	126,687,969.09	71,646,136.95	2,355,933.29	3,960,415.18	1,376,854.90	206,027,309.41
二、累计折旧						
1. 2024 年 12 月 31 日	38,563,850.98	34,957,400.78	1,466,243.08	1,842,868.52	501,716.34	77,332,079.70
2. 本期增加金额	2,348,153.11	2,342,598.98	133,201.31	173,226.58	92,629.18	5,089,809.16
（1）计提	2,348,153.11	2,342,598.98	133,201.31	173,226.58	92,629.18	5,089,809.16
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2025 年 6 月 30 日	40,912,004.09	37,299,999.76	1,599,444.39	2,016,095.10	594,345.52	82,421,888.86
三、减值准备						
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 2025 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值						
1. 2025 年 6 月 30 日账面价值	85,775,965.00	34,346,137.19	756,488.90	1,944,320.08	782,509.38	123,605,420.55
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	58,802,179.44	31,220,901.45	859,976.05	2,065,776.75	457,520.09	93,406,353.78

②期末本公司暂无大额闲置的固定资产

- ③期末本公司无通过经营租赁租出的固定资产
- ④期末部分固定资产抵押给银行用于取得综合授信，具体情况详见附注“五、17”
- ⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2025 年 6 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	29,585,760.00	正在办理中

期末固定资产较期初增加 32.33%，主要系期末节能环保传热设备制造项目 2#加工车间由在建工程转固定资产所致。

13. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	15,005,332.53	20,823,517.82
合计	15,005,332.53	20,823,517.82

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
节能环保传热设备制造项目 2#加工车间	-	-	-	19,593,779.28	-	19,593,779.28
佳能工业园 1#车间	14,506,176.40	-	14,506,176.40	1,040,135.52	-	1,040,135.52
零星工程	499,156.13	-	499,156.13	189,603.02	-	189,603.02
合计	15,005,332.53	-	15,005,332.53	20,823,517.82	-	20,823,517.82

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减 少金 额	2025 年 6 月 30 日
节能环保传热设备 制造项目 2# 加工 车间	25,007,427.52	19,593,779.28	7,535,498.84	27,129,278.12	-	-
佳能工业园 1# 车 间	19,460,000.00	1,040,135.52	13,466,040.88	-	-	14,506,176.40
佳能工业园 2# 车 间	2,192,660.55	-	2,192,660.55	2,192,660.55	-	-
其他	——	189,603.02	727,889.33	418,336.22	-	499,156.13

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	2025 年 6 月 30 日
合计	——	20,823,517.82	23,922,089.60	29,740,274.89	-	15,005,332.53

（续上表）

项目名称	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
节能环保传热设备 制造项目 2#加工车 间	108.48	100.00%	-	-	-	自筹资金
佳能工业园 1#车间	74.54	75.00%	-	-	-	自筹资金
其他	-	-	-	-	-	
合计	-	-	-	-	-	

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2024 年 12 月 31 日	62,101,420.14	1,058,847.44	63,160,267.58
2. 本期增加金额	167,256.64	-	167,256.64
（1）购置	167,256.64	-	167,256.64
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2025 年 6 月 30 日	62,268,676.78	1,058,847.44	63,327,524.22
二、累计摊销			
1. 2024 年 12 月 31 日	8,053,408.89	428,816.56	8,482,225.45
2. 本期增加金额	621,545.92	100,423.58	721,969.50
（1）计提	621,545.92	100,423.58	721,969.50
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2025 年 6 月 30 日	8,674,954.81	529,240.14	9,204,194.95
三、减值准备			

项 目	土地使用权	软件	合计
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2025 年 6 月 30 日	-	-	-
四、账面价值			
1. 2025 年 6 月 30 日账面价值	53,593,721.97	529,607.30	54,123,329.27
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	54,048,011.25	630,030.88	54,678,042.13

（2）期末公司无内部研发形成的无形资产的情况

（3）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

（4）期末部分无形资产抵押给银行用于取得综合授信，具体情况详见附注“五、17

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
信用减值损失	32,717,897.61	4,907,684.68	30,649,555.59	4,597,433.37
资产减值准备	5,444,228.32	816,634.24	7,653,208.23	1,147,981.23
政府补助	5,446,471.88	816,970.79	5,664,867.98	849,730.20
内部交易未实现利润	703,161.27	105,474.19		
合计	44,311,759.08	6,646,763.90	43,967,631.80	6,595,144.80

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
长期资产折旧政策差异	5,497,051.12	824,557.67	6,127,215.02	919,082.25
合计	5,497,051.12	824,557.67	6,127,215.02	919,082.25

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2025 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	824,557.67	5,822,206.23	919,082.25	5,676,062.55
递延所得税负债	824,557.67	-	919,082.25	-

16. 其他非流动资产

项目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	23,699,150.83	1,714,034.92	21,985,115.91	29,441,426.47	2,098,245.01	27,343,181.46
预付固定资产款	4,936,122.25	-	4,936,122.25	5,699,607.47	-	5,699,607.47
定期存单	500,000.00	-	500,000.00	500,000.00	-	500,000.00
土地出让金	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	-
合计	32,135,273.08	1,714,034.92	30,421,238.16	35,641,033.94	2,098,245.01	33,542,788.93

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,650,696.25	1,650,696.25	冻结	诉讼冻结
货币资金	4,514,778.50	4,514,778.50	保证金	保函保证金
货币资金	1,960,000.00	1,960,000.00	工程款支付担保金	监管账户

项 目	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他非流动资产	500,000.00	500,000.00	质押	定期存单质押 贷款
固定资产	61,019,701.73	29,977,449.19	抵押	办理抵押借款
无形资产	37,625,374.39	29,279,610.63	抵押	办理抵押借款
合计	107,270,550.87	67,882,534.57	—	—

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,586,539.13	1,586,539.13	冻结	诉讼冻结
货币资金	0.01	0.01	冻结	票据池保证金 账户利息
其他非流动资产	500,000.00	500,000.00	质押	定期存单质押 贷款
货币资金	4,270,500.00	4,270,500.00	保证金	履约保函
固定资产抵押借 款	58,214,373.21	29,992,843.44	抵押	办理抵押借款
无形资产	37,625,374.39	29,656,396.09	抵押	办理抵押借款
合计	102,196,786.74	66,006,278.67	—	—

18. 短期借款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
抵押/保证借款	30,000,000.00	49,990,000.00
保证借款	15,000,000.00	9,897,758.23
抵押借款	7,750,000.00	7,900,000.00
已贴现尚未到期的票据	1,993,718.56	—
信用借款	220,621.90	
加：预提借款利息	51,519.79	78,966.82
合计	55,015,860.25	67,866,725.05

19. 应付账款

（1）按性质列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付材料款	31,696,617.36	22,725,152.83
应付服务款	4,052,549.72	4,534,801.08
应付工程款	2,331,927.90	2,382,946.21

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付设备款	1,532,119.86	1,501,053.71
合计	39,613,214.84	31,143,953.83

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2025 年 6 月 30 日	未偿还或未结转的原因
常州市武进武南管道设备有限公司	2,181,196.80	未到结算期
山东万鑫建设有限公司	1,884,851.86	未到结算期
合计	4,066,048.66	

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收商品款	26,755,292.39	14,540,514.47
合计	26,755,292.39	14,540,514.47

(2) 期末账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	未偿还或未结转的原因
烟台益大新材料有限公司	3,406,980.53	交易尚未完成，该款项尚未结清
合计	3,406,980.53	

期末合同负债余额较期初增加 84.01%，主要系期末预收商品款增加所致。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	11,341,696.93	25,525,898.28	28,850,087.56	8,017,507.65
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,469,726.78	2,469,726.78	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	11,341,696.93	27,995,625.06	31,319,814.34	8,017,507.65

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,341,696.93	22,962,818.00	26,287,007.28	8,017,507.65

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
二、职工福利费	-	950,514.44	950,514.44	-
三、社会保险费	-	1,263,632.26	1,263,632.26	-
其中：医疗保险费	-	1,183,456.40	1,183,456.40	-
工伤保险费	-	80,175.86	80,175.86	-
四、住房公积金	-	344,060.00	344,060.00	-
五、工会经费和职工 教育经费	-	4,873.58	4,873.58	-
合计	11,341,696.93	25,525,898.28	28,850,087.56	8,017,507.65

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
离职后福利：	-	2,469,726.78	2,469,726.78	-
1. 基本养老保险	-	2,366,206.24	2,366,206.24	-
2. 失业保险费	-	103,520.54	103,520.54	-
合计	-	2,469,726.78	2,469,726.78	-

22. 应交税费

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	1,241,443.89	4,394,065.26
增值税	805,482.07	2,366,103.35
个人所得税	424,315.08	780,548.48
城镇土地使用税	-	288,989.31
房产税	222,261.20	222,261.21
城市维护建设税	90,388.06	197,108.17
教育费附加	38,737.74	84,474.93
地方教育附加	25,825.16	56,316.63
印花税	43,990.96	16,521.43
合计	2,892,444.16	8,406,388.77

期末应交税费余额较期初下降 65.59%，主要系期末公司应交企业所得税、应交增值税减少所致。

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	856,518.30	1,036,367.18
合计	856,518.30	1,036,367.18

（2）其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付费用	786,814.30	972,887.18
其他	69,704.00	63,480.00
合计	856,518.30	1,036,367.18

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	2,890,000.00	2,892,000.00
一年内到期的长期借款预提利息	28,787.50	34,735.86
合计	2,918,787.50	2,926,735.86

25. 其他流动负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
已背书未到期的银行承兑汇票	4,573,107.89	10,481,047.25
待转销项税额	2,953,972.46	1,658,855.41
已背书未到期的商业承兑汇票	-	275,681.70
合计	7,527,080.35	12,415,584.36

期末其他流动负债余额较期初下降 39.37%，主要系期末公司持有的已背书未到期的银行承兑汇票减少所致。

26. 长期借款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2024 年利率区间
抵押/保证借款	17,500,000.00	18,500,000.00	3.55%-3.85%
质押/保证借款	9,700,000.00	9,750,000.00	4.20%
保证借款	790,000.00	792,000.00	5.50%
小计	27,990,000.00	29,042,000.00	
减：一年内到期的长期借款	2,890,000.00	2,892,000.00	

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2024 年利率区间
合计	25,100,000.00	26,150,000.00	

27. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	5,664,867.98	-	218,396.10	5,446,471.88	与资产相关的政府补助
合计	5,664,867.98	-	218,396.10	5,446,471.88	—

28. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、—）					2025 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	87,310,000.00	-	-	-	-	-	87,310,000.00

29. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	94,325,809.86	-	-	94,325,809.86
其他资本公积	29,055,376.83	-	-	29,055,376.83
合计	123,381,186.69	-	-	123,381,186.69

30. 专项储备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
安全生产费	54,742.52	92,222.12	31,781.94	115,182.70
合计	54,742.52	92,222.12	31,781.94	115,182.70

31. 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
法定盈余公积	12,210,319.98	731,477.86	-	12,941,797.84
合计	12,210,319.98	731,477.86	-	12,941,797.84

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

32. 未分配利润

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	134,791,099.81	85,636,109.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	134,791,099.81	85,636,109.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,338,292.22	64,753,230.03
减：提取法定盈余公积	731,477.86	2,501,739.33
应付普通股股利	-	13,096,500.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	144,397,914.17	134,791,099.81

33. 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,591,550.32	73,573,951.15	181,114,456.88	114,666,246.07
其他业务	1,406,998.23	1,259,326.75	1,716,538.84	1,476,045.55
合计	119,998,548.55	74,833,277.90	182,830,995.72	116,142,291.62

（2）主营业务（分产品）

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
节能环保换热设备	65,709,183.88	39,971,132.21	45,400,540.37	22,861,766.63
管道支吊架系列	52,591,600.07	33,488,258.12	135,402,640.41	91,620,738.37
金属制品	290,766.37	114,560.82	311,276.10	183,741.07
合计	118,591,550.32	73,573,951.15	181,114,456.88	114,666,246.07

（3）主营业务（分类别）

产品分类	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
内销收入	100,583,897.32	63,301,936.79	180,366,649.68	114,409,892.21
外销收入	18,007,653.00	10,272,014.36	747,807.20	256,353.86
合计	118,591,550.32	73,573,951.15	181,114,456.88	114,666,246.07

34. 税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
城建税	454,768.84	630,583.21
城镇土地使用税	-112,913.28	477,363.67
房产税	444,522.39	444,522.41
教育费附加	194,900.92	270,249.95
地方教育附加	129,933.95	180,166.63
印花税	105,796.74	71,463.23
车船税	4,928.74	8,288.74
环保税	-	1,119.80
合计	1,221,938.30	2,083,757.64

35. 销售费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	4,463,740.91	4,901,839.92
业务招待费	1,964,382.93	2,129,594.75
佣金	1,514,297.70	-
差旅交通费	1,069,900.04	1,034,681.64
业务宣传费用	414,590.43	440,231.31
中标服务费	176,062.10	353,957.56
折旧摊销费	196,041.78	190,303.95
其他	260,534.69	202,355.55
合计	10,059,550.58	9,252,964.68

36. 管理费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	6,123,992.39	8,094,071.60
聘请中介机构费用	1,527,579.97	2,342,602.64
业务招待费	1,035,453.94	1,601,027.85
折旧摊销费	1,547,449.25	1,260,901.81
差旅交通费	257,935.32	531,415.94
会议办公费	490,492.72	237,799.30
雇主责任险	125,471.70	145,181.47
维修费	215,112.60	131,272.25
其他	476,702.56	275,754.05
合计	11,800,190.45	14,620,026.91

37. 研发费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	4,539,492.41	4,313,928.62
材料费用	1,836,922.06	2,949,121.47
折旧摊销费	379,178.93	392,362.39
其他费用	285,773.64	206,195.27
合计	7,041,367.04	7,861,607.75

38. 财务费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息支出	1,618,543.39	1,645,902.87
减：利息收入	63,417.68	191,051.18
利息净支出	1,555,125.71	1,454,851.69
汇兑净损失	-85,846.50	42,418.44
银行手续费	39,446.02	24,205.27
未确认融资费用	-	53,616.29
贴现利息	38,644.70	72,334.97
合 计	1,547,369.93	1,647,426.66

39. 其他收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
政府补助	314,496.81	167,271.89
个税扣缴税款手续费	29,802.89	28,941.91
进项税加计扣除	103,090.81	714,654.28
合计	447,390.51	910,868.08

40. 投资收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	95,416.92	121,684.30
债务重组收益	-48,800.00	
银行承兑汇票贴现费用	-10,149.33	-18,630.22
合计	36,467.59	103,054.08

41. 信用减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收票据坏账损失	285,329.88	-1,370,448.58
应收账款坏账损失	-2,478,396.02	-1,642,280.68
其他应收款坏账损失	124,724.12	51,939.71
合计	-2,068,342.02	-2,960,789.55

42. 资产减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
存货跌价损失	-886,961.80	-1,087,678.12
合同资产减值损失	361,042.72	-262,869.00
合计	-525,919.08	-1,350,547.12

43. 资产处置收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-	894.03
其中：固定资产	-	894.03
合计	-	894.03

44. 营业外收入

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
保险赔偿款	20,561.40	43,490.42	20,561.40
质量罚款	53,427.00	4,430.00	53,427.00
其他	1,526.55	7,069.64	1,526.55
合计	75,514.95	54,990.06	75,514.95

45. 营业外支出

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	144,151.19	3,433.12	144,151.19
非流动资产毁损报废损失	-	2,381.23	-
其他	751.33	3,265.99	751.33
合计	144,902.52	9,080.34	144,902.52

46. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
当期所得税费用	1,122,915.24	4,216,445.19
递延所得税费用	-146,143.68	-708,981.93
合计	976,771.56	3,507,463.26

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利润总额	11,315,063.78	27,972,309.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,697,259.57	4,195,846.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	297,235.13	425,610.87
研发费用加计扣除	-1,017,723.14	-1,113,994.06
所得税费用	976,771.56	3,507,463.26

47. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
投标保证金	6,827,881.82	2,430,655.12
利息收入	63,417.68	191,051.18
备用金、往来款的支付	57,602.93	42,883.12
政府补助	96,100.71	41,605.20
其他	105,317.85	84,853.21
合计	7,150,320.99	2,791,047.83

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
管理费用付现	4,141,793.75	5,372,630.61
销售费用付现	2,122,695.70	4,285,435.61
研发费用付现	5,293,245.71	3,365,548.36
押金、保证金	6,555,439.00	2,966,258.82
保函保证金	244,278.50	2,850,000.00
其他	745,755.05	291,379.56
合计	19,103,207.71	19,131,252.96

（2）与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
上市费用	400,000.00	565,000.00
支付融资租赁本金和利息	-	511,066.60
定期存单质押	-	500,000.00
合计	400,000.00	1,576,066.60

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 6 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	67,866,725.05	36,827,333.61	51,519.79	49,650,751.38	78,966.82	55,015,860.25
长期借款（包含一年内到期的非流动）	29,076,735.86	-	28,787.50	1,052,000.00	34,735.86	28,018,787.50
合计	96,943,460.91	36,827,333.61	80,307.29	50,702,751.38	113,702.68	83,034,647.75

48. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,338,292.22	24,464,846.44
加：资产减值准备	525,919.08	1,350,547.12
信用减值准备	2,068,342.02	2,960,789.55
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,089,809.16	4,611,363.33
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	721,969.50	459,065.16
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-894.03

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	2,381.23
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	1,657,188.09	1,769,617.52
投资损失（收益以“－”号填列）	-95,416.92	-121,684.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-146,143.68	-708,981.93
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-15,535,124.07	3,442,863.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,655,596.39	-25,711,728.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,766,927.78	-5,927,778.59
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,736,166.79	6,590,406.65
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	-	-
新增使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,321,766.76	64,172,539.78
减：现金的期初余额	65,754,919.28	40,483,670.90
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-47,433,152.52	23,688,868.88

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	18,321,766.76	65,754,919.28
其中：库存现金	1,645.00	5,164.05
可随时用于支付的银行存款	18,320,121.76	65,749,755.23
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	18,321,766.76	65,754,919.28

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	理由
工程监管账户	1,960,000.00	755,225.69	工程支付担保金
保函保证金	4,374,403.50	2,850,000.00	保函保证金
诉讼冻结	1,650,696.25	-	冻结
票据池保证金	-	4,090,185.99	
合计	7,985,099.75	7,695,411.68	

49. 外币货币性项目

项 目	2025 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2025 年 6 月 30 日折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	1,095,412.85	7.1586	7,841,622.43
欧元	36,080.00	8.4024	303,158.59
新加坡元	44,266.00	5.6179	248,681.96
其他应付款			
其中：欧元	29,152.55	8.4024	244,951.39

六、研发支出

按费用性质列示

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	4,539,492.41	4,313,928.62
材料费用	1,836,922.06	2,949,121.47
折旧摊销费	379,178.93	392,362.39
其他费用	285,773.64	206,195.27
合计	7,041,367.04	7,861,607.75
其中：费用化研发支出	7,041,367.04	7,861,607.75

七、合并范围的变更

报告期内，合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东旺泰科技有限公司	8,900.00 万人民币	淄博	淄博	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025 年 6 月 30 日余额	与资产/收益相关
递延收益	5,664,867.98	-	-	218,396.10	-	5,446,471.88	与资产相关
合计	5,664,867.98	-	-	218,396.10	-	5,446,471.88	—

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产/收益相关
其他收益	218,396.10	125,666.69	与资产相关
其他收益	96,100.71	41,605.20	与收益相关
合计	314,496.81	167,271.89	

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收

款、合同资产、其他权益工具投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、其他权益工具投资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 33.01%（比较期：29.90%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 49.91%（比较：63.82%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需

求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币应收账款有关，本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、49。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2025 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025 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	-	0.08	-	0.08
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	0.08	-	0.08
（二）应收款项融资	-	-	876,288.14	876,288.14
（四）其他权益工具投资	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	0.08	1,876,288.14	1,876,288.22

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

本公司第二层次公允价值计量项目为银行理财产品，其公允价值的确定以银行门户网站公布的理财产品期末净值为依据。

3. 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

本公司持有的应收款项融资为应收票据（银行承兑汇票），其公允价值根据票据票面金额确定。

本公司其他权益工具投资为非上市权益工具投资，将成本作为其他权益工具投资的公允价值最佳估计数。

4. 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

杨立勇直接持有公司 32.30%的股份，一致行动人杨德生直接持有公司 26.97%的股份，杨立勇为淄博佳能投资合伙企业（有限合伙）的唯一普通合伙人、执行事务合伙人，其代表淄博佳能投资合伙企业（有限合伙）处理合伙事务，即通过淄博佳能投资合伙企业（有限合伙）享有对公司的 1.97%的表决权，因此，杨立勇能够实际支配公司 61.23%的股份表决权。杨立勇为公司的控股股东、实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨立勇	公司控股股东、实际控制人，直接持有公司 32.30%股份的股东，公司董事长
杨德生	杨立勇一致行动人，直接持有公司 26.97%股份，公司董事、总经理
淄博佳能投资合伙企业（有限合伙）	杨立勇一致行动人，直接持有公司 1.97%股份。杨立勇持有佳能投资 3.1762%份额并担任执行事务合伙人，杨德生持有佳能投资 2.6526%份额。
淄博鸿泰创盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
山东华立投资有限公司	公司董事张忠山担任董事的企业
济南力诺嘉祥光热科技有限责任公司	公司董事张忠山担任董事的企业
山东科源制药股份有限公司	公司董事张忠山曾担任董事的企业，已于 2024 年 1 月离任
宏济堂（上海）食品有限公司	公司董事张忠山曾担任执行董事的企业，已于 2024 年 2 月离任
淄博德兴源餐饮管理有限公司	公司董事、总经理杨德生持股 19.2%，并担任董事的企业
淄博俊晨机械制造有限公司	公司董事、总经理杨德生之妹杨爱静及其配偶黄敬刚合并持有 100%股权，并由杨德生之妹的配偶担任法定代表人的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
淄川经济开发区敬刚窑炉配件经营部	公司董事、总经理杨德生之妹杨爱静配偶黄敬刚担任经营者的个体工商户
淄博市淄川区国控产业投资集团有限公司	公司董事张聪担任董事的企业
淄博市淄川区鲁亨机械制造有限公司	公司董事张聪担任董事长、经理及法定代表人的企业
淄博市淄川区财金控股有限公司	公司董事张聪担任执行董事的企业
淄博瑞川矿业有限公司	公司董事张聪担任董事兼总经理的企业
淄博润川城市建设投资发展有限公司	公司董事张聪担任执行董事、总经理的企业
淄博坤川土地发展有限公司	公司董事张聪担任执行董事、总经理的企业
淄博市淄川区农业发展有限公司	公司董事张聪担任董事、总经理的企业
英科再生资源股份有限公司	公司独立董事黄业德担任独立董事的企业
淄博齐翔腾达化工股份有限公司	公司独立董事黄业德担任独立董事的企业
山东博创机械科技有限公司	公司独立董事杨先海担任董事长、法定代表人并持有 30%股权的企业
广东维码科技有限公司	公司独立董事邹健担任董事的企业
山东凯盛新材料股份有限公司	公司独立董事邹健担任独立董事的企业
广东松发陶瓷股份有限公司	公司独立董事邹健担任独立董事的企业
北京龙睛点礼仪服务有限责任公司	公司独立董事邹健担任执行董事、总经理及法定代表人的企业，该企业已于 2025 年 1 月 22 日注销
淄博市淄川双沟东风化工厂	公司董事会秘书强帅配偶的兄弟吴广涛担任法定代表人的企业，该企业已于 2024 年 8 月 28 日注销
淄川经济开发区铭利焊接服务部	公司董事、总经理杨德生之妹杨爱静之子黄哲担任经营者的个体工商户
淄川经济开发区洪志焊接服务部	公司董事、总经理杨德生之妹杨颖之子谭洪志担任经营者的个体工商户
淄博欣川租赁服务有限公司	公司董事张聪担任执行董事、总经理及法定代表人的企业
王振刚	副总经理
张聪	董事
邹健	独立董事
黄业德	独立董事
杨先海	独立董事
王衍成	监事会主席
王君	监事
孟庆强	职工代表监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
滕艳芳	财务负责人
强帅	董事会秘书
张忠山	董事、副董事长
纪新玲	本公司实际控制人杨立勇之配偶
王玉芬	董事、总经理杨德生之配偶
杨洁琼	本公司实际控制人杨立勇之女
其他关联方	与直接或间接持有公司 5%以上股份的自然 人、公司董事、监事及高级管理人员关系密切 的家庭成员（包括配偶、父母、年满 18 周岁 的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的 父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母）均为公司 的关联自然人

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1-6 月发生 额	2024 年 1-6 月发生 额
淄博齐翔腾达化工 股份有限公司	销售商品	-	18,022.12
合计		-	18,022.12

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万 元）	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
杨立勇、杨德生 ^{注 1}	80.00	2022/7/21	2025/7/15	否
杨立勇、纪新玲	500.00	2024/3/7	2025/3/6	是
杨立勇、纪新玲 ^{注 2}	1,000.00	2024/1/4	2026/12/21	否
杨立勇、纪新玲	1,000.00	2024/3/22	2025/3/6	是
杨立勇、纪新玲	489.78	2024/3/22	2025/3/6	是
杨立勇、纪新玲、王 玉芬、杨德生	450.00	2024/3/21	2025/3/20	是
杨立勇、纪新玲	999.00	2024/6/28	2025/6/27	是
杨立勇、纪新玲 ^{注 3}	980.00	2024/3/30	2027/3/26	否
杨立勇、纪新玲 ^{注 4}	1,000.00	2024/3/26	2027/2/21	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨德生、王玉芬、杨立勇、纪新玲	500.00	2024/12/30	2025/12/29	否
杨德生、王玉芬、杨立勇、纪新玲	500.00	2024/12/30	2025/12/29	否
杨立勇、纪新玲	400.00	2024/5/30	2025/5/29	是
杨立勇、纪新玲	786.30	2024/4/30	2025/4/29	是
杨立勇、纪新玲	57.35	2024/12/5	2025/12/4	否
杨立勇、纪新玲	79.67	2024/12/5	2025/12/4	否
杨立勇、纪新玲	22.23	2024/12/5	2025/12/4	否
杨立勇、纪新玲	73.21	2024/11/12	2025/11/11	否
杨立勇、纪新玲	391.44	2024/11/12	2025/11/11	否
杨立勇、纪新玲	163.42	2024/11/12	2025/11/11	否
杨立勇、纪新玲	26.38	2024/8/21	2025/8/20	否
杨立勇、纪新玲	339.78	2025/1/10	2026/1/9	否
杨立勇、纪新玲	12.00	2025/1/10	2026/1/9	否
杨立勇、纪新玲	5.00	2025/1/10	2026/1/9	否
杨立勇、纪新玲	8.71	2025/1/10	2026/1/9	否
杨立勇、纪新玲	10.00	2025/1/10	2026/1/9	否
杨立勇、纪新玲	99.18	2025/3/10	2026/3/9	否
杨立勇、纪新玲	157.40	2025/3/10	2026/3/9	否
杨立勇、纪新玲	21.66	2025/3/10	2026/3/9	否
杨立勇、纪新玲	49.39	2025/3/10	2026/3/9	否
杨立勇、纪新玲	14.20	2025/3/13	2026/3/12	否
杨立勇、纪新玲	31.29	2025/3/13	2026/3/12	否
杨立勇、纪新玲	4.90	2025/3/26	2026/3/25	否
杨立勇、纪新玲	32.79	2025/3/20	2026/3/19	否
杨立勇、纪新玲	500.00	2025/4/30	2026/4/29	否
杨立勇、纪新玲	500.00	2025/4/30	2026/4/29	否
杨立勇、纪新玲	500.00	2025/6/16	2026/6/15	否
杨立勇、纪新玲	34.02	2025/5/20	2026/5/19	否
杨立勇、纪新玲	365.98	2025/5/29	2026/5/28	否

注 1：杨立勇、杨德生担保的 80.00 万元借款截至期末余额 79.00 万元。

注 2：杨立勇、纪新玲担保的 1,000.00 万元借款截至期末余额 900.00 万元。

注 3：杨立勇、纪新玲担保的 980.00 万元借款截至期末余额 970.00 万元。

注 4：杨立勇、纪新玲担保的 1,000.00 万元借款截至期末余额 900.00 万元。

（3）关键管理人员报酬

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	1,801,018.14	3,272,008.78

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	淄博齐翔腾达化工股份有限公司	124,946.50	15,802.80	124,946.50	13,701.03

（2）应付项目

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	杨德生	-	3,800.00

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原 告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2025 年 1-6 月					
上海轩鼎冶金科技集团有限公司	山东旺泰科技有限公司	买卖合同纠纷	上海市闵行区人民法院	2,406,333.50	审理中

本公司之控股子公司山东旺泰科技有限公司因有关买卖合同纠纷事宜被他人起诉，诉讼金额为人民币 2,406,333.50 元，公司应收上海轩鼎冶金科技集团有限公司 625,000.00 元，因收回的可能性较小，已全额计提坏账。截止本报告公告日，此案正在审理过程中。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限	备注
一、子公司				
山东旺泰科技有限公司	借款	100.00	2025/2/13-2026/2/12	
山东旺泰科技有限公司	借款	85.00	2025/2/14-2026/2/13	
山东旺泰科技有限公司	借款	300.00	2025/2/20-2025/2/19	
山东旺泰科技有限公司	借款	290.00	2025/3/3-2026/3/2	

十四、资产负债表日后事项

截至 2025 年 8 月 25 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司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	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	101,206,264.45	69,047,555.32
1 至 2 年	16,294,938.06	18,421,234.72
2 至 3 年	7,214,806.39	4,528,161.04
3 至 4 年	2,735,173.85	2,885,075.09
4 至 5 年	1,585,751.19	1,247,796.42
5 年以上	7,739,037.92	7,954,658.34
小计	136,775,971.86	104,084,480.93
减：坏账准备	18,462,439.79	16,652,666.28
合计	118,313,532.07	87,431,814.65

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	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	500,071.75	0.37	500,071.75	100.00	-
按组合计提坏账准备	136,275,900.11	99.63	17,962,368.04	13.18	118,313,532.07
1. 合并范围内关联方组合	3,231,086.47	2.36	-	-	3,231,086.47
2. 账龄组合	133,044,813.64	97.27	17,962,368.04	13.50	115,082,445.60
合计	136,775,971.86	100.00	18,462,439.79	13.50	118,313,532.07

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	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	531,924.76	0.51	531,924.76	100.00	-
按组合计提坏账准备	103,552,556.17	99.49	16,120,741.52	15.57	87,431,814.65
1. 合并范围内关联方组合	1,089,806.92	1.05	-	-	1,089,806.92
2. 账龄组合	102,462,749.25	98.44	16,120,741.52	15.73	86,342,007.73
合计	104,084,480.93	100.00	16,652,666.28	16.00	87,431,814.65

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东恒祥化工有限公司	174,000.00	174,000.00	100.00	预计无法收回
山东弘聚新能源有限公司	19,821.35	19,821.35	100.00	预计无法收回
湖南吉祥石化科技股份有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00	预计无法收回
大粤湾石化（珠海）有限公司	50,250.40	50,250.40	100.00	预计无法收回
山东省岚桥石化有限公司	232,000.00	232,000.00	100.00	预计无法收回

名 称	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	500,071.75	500,071.75		

②于 2025 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	97,975,177.98	4,898,758.90	5.00	68,108,069.20	3,405,403.46	5.00
1-2 年	16,294,938.06	1,629,493.81	10.00	18,270,913.92	1,827,091.39	10.00
2-3 年	7,214,806.39	1,442,961.28	20.00	4,517,807.06	903,561.41	20.00
3-4 年	2,503,173.85	1,251,586.93	50.00	2,663,429.07	1,331,714.54	50.00
4-5 年	1,585,751.19	1,268,600.95	80.00	1,247,796.42	998,237.14	80.00
5 年以上	7,470,966.17	7,470,966.17	100.00	7,654,733.58	7,654,733.58	100.00
合计	133,044,813.64	17,962,368.04	13.50	102,462,749.25	16,120,741.52	15.73

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
预期信用损失	16,652,666.28	1,809,773.51	-	-	-	18,462,439.79
合计	16,652,666.28	1,809,773.51	-	-	-	18,462,439.79

（4）本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
中国寰球工 程有限公司	16,207,941.55	1,096,911.80	17,304,853.35	11.58	800,973.03
山东悦能化 工有限公司	8,029,886.50	861,098.50	8,890,985.00	5.95	578,190.07
山东裕龙石 化有限公司	4,571,758.00	3,337,515.30	7,909,273.30	5.29	764,839.53
中石化广州 工程有限公 司	6,312,596.34	782,983.16	7,095,579.50	4.75	711,121.54
万华化学集 团物资有限 公司	18,444,386.37	-	18,444,386.37	12.34	5,677,926.80
合计	53,566,568.76	6,078,508.76	59,645,077.52	39.92	8,533,050.97

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	18,442,793.03	13,119,952.32
合计	18,442,793.03	13,119,952.32

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	17,285,426.59	12,140,039.54
1 至 2 年	880,853.51	528,376.19
2 至 3 年	1,578,895.31	1,822,917.23
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	25,000.00	25,000.00
小计	19,770,175.41	14,516,332.96
减：坏账准备	1,327,382.38	1,396,380.64
合计	18,442,793.03	13,119,952.32

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
内部往来	15,467,632.15	9,213,412.91
保证金	2,909,354.00	3,843,319.00
应退回款项	1,009,535.31	1,009,535.31
代扣代缴款	217,671.83	226,480.69
备用金	140,737.86	179,841.08
其他	25,244.26	43,743.97
小计	19,770,175.41	14,516,332.96
减：坏账准备	1,327,382.38	1,396,380.64
合计	18,442,793.03	13,119,952.32

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2025 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	18,760,640.10	317,847.07	18,442,793.03
第三阶段	1,009,535.31	1,009,535.31	-
合计	19,770,175.41	1,327,382.38	18,442,793.03

2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	18,760,640.10	1.69	317,847.07	18,442,793.03	
其中：合并范围内关联方组合	15,467,632.15	-	-	15,467,632.15	
账龄组合	3,293,007.95	9.65	317,847.07	2,975,160.88	
合计	18,760,640.10	1.69	317,847.07	18,442,793.03	

2025 年 6 月 30 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备：

2025 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,009,535.31	100.00	1,009,535.31	-	

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
衡水帝坤商贸有限公司	864,509.24	100.00	864,509.24	-	二审驳回，尚未回款
河北奋进矿山机械有限公司	145,026.07	100.00	145,026.07	-	可收回性很小
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	1,009,535.31	100.00	1,009,535.31	-	

B. 截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,506,797.65	386,845.33	13,119,952.32
第三阶段	1,009,535.31	1,009,535.31	-
合计	14,516,332.96	1,396,380.64	13,119,952.32

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	13,506,797.65	2.86	386,845.33	13,119,952.32	
1. 合并范围内关联方组合	9,213,412.91	-	-	9,213,412.91	
2. 账龄组合	4,293,384.74	9.01	386,845.33	3,906,539.41	
合计	13,506,797.65	2.86	386,845.33	13,119,952.32	

2024 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备：

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,009,535.31	100.00	1,009,535.31	1,009,535.31	
衡水帝坤商贸有限公司	864,509.24	100.00	864,509.24	864,509.24	二审驳回，尚未回款
河北奋进矿山机械有限公司	145,026.07	100.00	145,026.07	145,026.07	可收回性很小
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	1,009,535.31	100.00	1,009,535.31	1,009,535.31	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	1,396,380.64	-68,998.26	-	-	-	1,327,382.38
合计	1,396,380.64	-68,998.26	-	-	-	1,327,382.38

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
山东旺泰科技有限公司	合并范围内往来款	15,467,632.15	1 年以内	78.24	-
衡水帝坤商贸有限公司	应退回货款	864,509.24	2-3 年	4.37	864,509.24
中国石化国际事业有限公司 宁波招标中心	投标保证金	700,000.00	1-2 年	3.54	70,000.00
中国石化国际事业有限公司 华南招标中心	投标保证金	461,920.00	1 年以内, 2-3 年	2.34	43,499.00
中国石化国际事业有限公司 天津招标中心	投标保证金	321,874.00	1 年以内, 2-3 年	1.63	33,094.70
合计		17,815,935.39		90.12	1,011,102.94

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	63,725,849.64	-	63,725,849.64	63,725,849.64	-	63,725,849.64

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	63,725,849.64	-	63,725,849.64	63,725,849.64	-	63,725,849.64

（2）对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2025 年 6 月 30 日减值准备余额
山东旺泰科技有限公司	63,725,849.64	-	-	63,725,849.64	-	-
合计	63,725,849.64	-	-	63,725,849.64	-	-

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,119,133.69	38,939,597.29	139,215,622.68	94,936,289.13
其他业务	1,438,636.14	1,123,555.16	1,237,639.30	1,039,717.30
合计	64,557,769.83	40,063,152.45	140,453,261.98	95,976,006.43

（2）主营业务（分产品）

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
节能环保换热设备	10,291,137.16	5,343,553.06	3,496,637.14	3,124,446.87
管道支吊架系列	52,537,230.16	33,497,691.77	135,402,640.42	91,620,738.37
金属制品	290,766.37	98,352.46	316,345.12	191,103.89
合计	63,119,133.69	38,939,597.29	139,215,622.68	94,936,289.13

（3）主营业务（分类别）

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
内销收入	58,262,892.40	36,612,187.42	139,130,222.68	94,932,112.13
外销收入	4,856,241.29	2,327,409.87	85,400.00	4,177.00

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
合计	63,119,133.69	38,939,597.29	139,215,622.68	94,936,289.13

5. 投资收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	95,416.92	121,684.30
债务重组收益	-33,800.00	-
合计	61,616.92	121,684.30

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年 1-6 月
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	96,100.71
委托他人投资或管理资产的损益	95,416.92
对外委托贷款取得的损益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	75,888.62
债务重组损益	-48,800.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,387.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益总额	149,218.68
减：非经常性损益的所得税影响数	44,005.48
非经常性损益净额	105,213.20
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	105,213.20

2. 净资产收益率及每股收益

①2025 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.85	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.82	0.12	0.12

②2024 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.68	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.63	0.28	0.28

公司名称：山东佳能科技股份有限公司

日期：2025 年 8 月 25 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	96,100.71
委托他人投资或管理资产的损益	95,416.92
债务重组损益	-48,800.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	75,888.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,387.57
非经常性损益合计	149,218.68
减：所得税影响数	44,005.48
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	105,213.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
------	----------	------	----------	------------	--------	-------------	----------------

	露时 间						
2021 年第一 次股票 发行	2022 年 7 月 22 日	110,200,000.00	110,972,528.61	否	/	0	不适用

募集资金使用详细情况

公司 2022 年股票定向发行募集资金 110,200,000.00 元，截止 2025 年 6 月 30 日累计利息收入 772,528.61 元，累计用于补充流动资金 57,715,124.79 元、偿还借款 23,000,000.00 元、项目建设 30,255,910.76 元（其中：深冷管架智能化制造项目 20,048,131.28 元，二氧化碳捕集换热器项目 10,207,779.48 元）、手续费支付 1,310.38 元，中国农业发展银行淄博市淄川区支行账户于 2023 年 10 月 10 日注销时，账户结余 146.44 元转入公司一般银行账户。济宁银行股份有限公司淄博分行营业部账户于 2025 年 6 月 18 日注销时，账户结余 28.26 元转入公司基本存款账户。中国银行股份有限公司淄博淄川支行账户于 2025 年 6 月 18 日注销时，账户结余 7.98 元转入公司基本存款账户。报告期内，公司未发生变更募集资金用途的情形。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用