

冰轮环境技术股份有限公司

2024 年财务报告

1、合并资产负债表

编制单位：冰轮环境技术股份有限公司

2024 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	2,358,686,568.43	2,294,107,047.42
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	1,357,566,374.77	1,095,854,478.09
衍生金融资产		
应收票据	190,115,226.34	274,348,375.92
应收账款	1,929,435,357.23	1,710,603,887.54
应收款项融资	39,042,955.19	121,218,742.84
预付款项	133,506,302.99	180,434,240.95
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	49,006,641.36	67,471,855.34
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,450,823,561.96	1,415,492,607.26
其中：数据资源		
合同资产	373,159,503.54	405,846,858.75
持有待售资产	6,306,098.14	
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	54,128,330.60	22,666,987.87
流动资产合计	7,941,776,920.55	7,588,045,081.98
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	50,000.00	50,000.00
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	390,086,016.58	332,948,088.71
其他权益工具投资	958,947,342.87	1,029,053,600.32
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,279,865,598.95	1,166,496,530.21
在建工程	77,855,148.09	153,851,731.12
生产性生物资产		
油气资产		

使用权资产	26,355,338.38	33,585,184.57
无形资产	214,392,589.53	220,553,633.81
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	811,325,336.63	813,853,733.99
长期待摊费用	13,147,868.07	12,291,896.84
递延所得税资产	144,224,100.08	130,618,324.99
其他非流动资产	7,669,556.13	26,225,213.46
非流动资产合计	3,923,918,895.31	3,919,527,938.02
资产总计	11,865,695,815.86	11,507,573,020.00
流动负债：		
短期借款	383,943,786.12	380,499,609.34
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	730,374,849.48	839,861,053.11
应付账款	1,544,834,648.14	1,484,427,804.74
预收款项		
合同负债	1,056,249,209.07	1,041,911,053.03
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	407,406,445.52	343,087,225.15
应交税费	78,218,645.28	78,745,517.54
其他应付款	504,994,581.24	360,654,461.71
其中：应付利息		
应付股利	76,356,780.40	
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	79,642,987.94	206,357,469.08
其他流动负债	266,581,774.78	333,587,926.11
流动负债合计	5,052,246,927.57	5,069,132,119.81
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	386,160,246.23	342,731,244.94
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

租赁负债	16,045,202.62	22,359,436.28
长期应付款	6,125,000.00	31,169,486.31
长期应付职工薪酬	1,437,531.00	1,206,290.27
预计负债		
递延收益	56,432,225.72	67,696,862.90
递延所得税负债	137,406,367.00	144,734,448.30
其他非流动负债		
非流动负债合计	603,606,572.57	609,897,769.00
负债合计	5,655,853,500.14	5,679,029,888.81
所有者权益：		
股本	763,567,804.00	763,657,804.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	550,226,442.42	591,941,403.44
减：库存股	135,634,500.00	139,887,000.00
其他综合收益	97,214,370.33	158,104,273.26
专项储备	34,245,457.26	25,717,287.86
盈余公积	461,164,127.72	421,409,032.22
一般风险准备		
未分配利润	4,041,115,093.50	3,605,500,894.34
归属于母公司所有者权益合计	5,811,898,795.23	5,426,443,695.12
少数股东权益	397,943,520.49	402,099,436.07
所有者权益合计	6,209,842,315.72	5,828,543,131.19
负债和所有者权益总计	11,865,695,815.86	11,507,573,020.00

法定代表人：李增群 主管会计工作负责人：吴利利 会计机构负责人：吴利利

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,046,861,686.27	808,523,579.24
交易性金融资产	1,347,134,506.59	1,068,217,985.65
衍生金融资产		
应收票据	98,572,677.46	116,002,601.00
应收账款	787,624,018.90	603,988,528.14
应收款项融资	23,563,320.30	60,919,329.28
预付款项	34,589,520.59	86,203,353.09
其他应收款	35,649,493.54	34,973,531.42
其中：应收利息	7,506,368.04	2,086,092.74
应收股利		
存货	486,509,254.82	471,288,754.76
其中：数据资源		
合同资产	280,413,322.64	290,127,374.11
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		

其他流动资产	12,013,600.00	24,167,000.00
流动资产合计	4,152,931,401.11	3,564,412,036.69
非流动资产：		
债权投资	50,000.00	50,000.00
其他债权投资		
长期应收款	18,093,202.80	17,827,155.90
长期股权投资	2,965,827,582.38	2,711,533,933.81
其他权益工具投资	939,759,267.58	1,000,154,935.38
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	139,461,755.63	152,578,013.96
在建工程	39,822,671.48	8,335,055.59
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,050,137.41	
无形资产	43,254,256.80	41,651,487.36
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	40,195,260.08	38,456,342.01
其他非流动资产	183,275,446.40	180,580,519.20
非流动资产合计	4,370,789,580.56	4,151,167,443.21
资产总计	8,523,720,981.67	7,715,579,479.90
流动负债：		
短期借款	100,063,055.55	100,066,666.66
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	666,941,293.09	752,875,035.09
应付账款	896,355,149.94	878,839,646.78
预收款项		
合同负债	543,243,834.01	598,059,494.34
应付职工薪酬	166,597,724.43	135,290,745.10
应交税费	27,604,185.06	29,012,480.99
其他应付款	928,803,013.49	167,082,133.73
其中：应付利息	76,356,780.40	
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	959,074.51	238,333.34
其他流动负债	139,837,823.29	167,518,356.12
流动负债合计	3,470,405,153.37	2,828,982,892.15

非流动负债：		
长期借款	267,000,000.00	300,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	103,719.82	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	33,441,502.42	40,482,203.08
递延所得税负债	117,150,054.63	121,773,605.99
其他非流动负债		
非流动负债合计	417,695,276.87	462,255,809.07
负债合计	3,888,100,430.24	3,291,238,701.22
所有者权益：		
股本	763,567,804.00	763,657,804.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	644,119,637.73	630,838,327.39
减：库存股	135,634,500.00	139,887,000.00
其他综合收益	213,314,790.84	265,432,604.04
专项储备	3,739,033.75	2,613,652.30
盈余公积	481,591,082.31	441,835,986.81
未分配利润	2,664,922,702.80	2,459,849,404.14
所有者权益合计	4,635,620,551.43	4,424,340,778.68
负债和所有者权益总计	8,523,720,981.67	7,715,579,479.90

3、合并利润表

	单位：元	
项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	6,634,939,463.66	7,495,081,461.00
其中：营业收入	6,634,939,463.66	7,495,081,461.00
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	6,049,330,568.79	6,897,964,112.38
其中：营业成本	4,801,489,471.81	5,601,613,039.59
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		

税金及附加	39,592,725.53	49,394,742.00
销售费用	594,747,185.22	622,417,805.96
管理费用	382,132,940.16	351,126,298.84
研发费用	255,206,702.95	285,484,516.51
财务费用	-23,838,456.88	-12,072,290.52
其中：利息费用	32,571,067.87	36,855,861.99
利息收入	45,498,706.31	48,374,484.68
加：其他收益	90,053,032.60	55,722,873.35
投资收益（损失以“-”号填列）	113,844,628.35	142,356,127.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	43,165,032.67	68,529,193.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	29,993,254.02	7,797,563.52
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-61,083,122.99	-33,678,740.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,472,421.38	-33,659,190.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-124,038.99	-419,653.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	744,820,226.48	735,236,328.99
加：营业外收入	30,063,037.43	6,599,060.54
减：营业外支出	1,819,807.51	4,823,909.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	773,063,456.40	737,011,480.28
减：所得税费用	105,614,699.17	62,618,822.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	667,448,757.23	674,392,657.66
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	667,448,757.23	674,392,657.66
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	628,091,855.46	659,488,338.88
2.少数股东损益	39,356,901.77	14,904,318.78
六、其他综合收益的税后净额	-60,537,497.14	-85,718,895.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-60,889,902.93	-86,091,900.84
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-59,475,470.34	-66,497,443.04
1.重新计量设定受益计划变动额		19,361,454.74
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	-59,475,470.34	-85,858,897.78
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	-1,414,432.59	-19,594,457.80
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-781,495.58	-295,582.39
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	-632,937.01	-19,298,875.41
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	352,405.79	373,004.90
七、综合收益总额	606,911,260.09	588,673,761.72
归属于母公司所有者的综合收益总额	567,201,952.53	573,396,438.04
归属于少数股东的综合收益总额	39,709,307.56	15,277,323.68

八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.82	0.88
（二）稀释每股收益	0.82	0.88

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-1,702,288.99 元，上期被合并方实现的净利润为：9,032,625.86 元。

法定代表人：李增群 主管会计工作负责人：吴利利 会计机构负责人：吴利利

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	2,866,403,053.51	3,596,197,699.76
减：营业成本	2,187,035,322.01	2,809,292,139.83
税金及附加	15,256,353.62	22,388,779.03
销售费用	261,510,697.75	285,629,275.69
管理费用	114,592,401.97	97,509,122.27
研发费用	93,521,186.48	127,899,337.89
财务费用	-10,548,032.31	-27,144,469.60
其中：利息费用	16,077,888.44	19,021,064.87
利息收入	20,054,291.00	44,120,286.13
加：其他收益	42,897,771.63	18,986,094.00
投资收益（损失以“-”号填列）	170,925,532.08	223,679,096.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	74,963,188.47	116,561,370.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	29,993,152.98	8,440,910.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-30,591,834.07	5,289,826.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,387,699.39	-12,592,813.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	101,421.71	23,609.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	414,973,468.93	524,450,237.56
加：营业外收入	28,115,855.77	1,870,559.65
减：营业外支出	541,815.52	2,356,045.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	442,547,509.18	523,964,752.12
减：所得税费用	44,996,554.22	35,198,377.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	397,550,954.96	488,766,375.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	397,550,954.96	488,766,375.12
（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	-52,117,813.20	-88,788,821.97
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-51,336,317.62	-88,493,239.58
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	-51,336,317.62	-88,493,239.58
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	-781,495.58	-295,582.39
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-781,495.58	-295,582.39

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	345,433,141.76	399,977,553.15
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	6,172,196,901.69	6,908,063,266.86
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	33,211,682.96	37,146,456.26
收到其他与经营活动有关的现金	108,922,368.71	94,980,271.93
经营活动现金流入小计	6,314,330,953.36	7,040,189,995.05
购买商品、接受劳务支付的现金	3,794,805,023.62	4,863,085,673.58
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		
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	1,115,726,213.40	1,077,908,397.52
支付的各项税费	323,166,549.51	382,904,666.71
支付其他与经营活动有关的现金	359,960,381.75	379,461,883.05
经营活动现金流出小计	5,593,658,168.28	6,703,360,620.86
经营活动产生的现金流量净额	720,672,785.08	336,829,374.19
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	890,426,800.19	1,170,323,488.21
取得投资收益收到的现金	108,011,190.46	194,972,494.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,190,145.84	13,270,078.29
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	1,000,628,136.49	1,378,566,060.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	118,486,039.94	181,524,233.64
投资支付的现金	1,181,465,987.85	1,568,197,016.07

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		146,302.47
投资活动现金流出小计	1,299,952,027.79	1,749,867,552.18
投资活动产生的现金流量净额	-299,323,891.30	-371,301,491.53
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		140,466,792.46
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,040,000.00
取得借款收到的现金	628,027,959.33	987,721,777.41
收到其他与筹资活动有关的现金		73,500,000.00
筹资活动现金流入小计	628,027,959.33	1,201,688,569.87
偿还债务支付的现金	678,639,929.52	905,417,821.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	105,409,591.73	182,835,678.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	203,301,050.96	76,440,414.24
筹资活动现金流出小计	987,350,572.21	1,164,693,913.76
筹资活动产生的现金流量净额	-359,322,612.88	36,994,656.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,300,228.11	4,466,848.08
五、现金及现金等价物净增加额	66,326,509.01	6,989,386.85
加：期初现金及现金等价物余额	2,249,312,286.93	2,242,322,900.08
六、期末现金及现金等价物余额	2,315,638,795.94	2,249,312,286.93

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,555,103,195.71	3,207,138,343.01
收到的税费返还	5,279,155.47	11,232,168.35
收到其他与经营活动有关的现金	57,466,302.91	51,614,878.20
经营活动现金流入小计	2,617,848,654.09	3,269,985,389.56
购买商品、接受劳务支付的现金	1,934,990,896.60	2,356,143,511.66
支付给职工以及为职工支付的现金	339,460,698.15	404,437,788.15
支付的各项税费	107,294,032.14	171,513,150.79
支付其他与经营活动有关的现金	169,893,431.06	193,594,979.37
经营活动现金流出小计	2,551,639,057.95	3,125,689,429.97
经营活动产生的现金流量净额	66,209,596.14	144,295,959.59
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	674,215,800.19	920,618,935.88
取得投资收益收到的现金	131,349,837.35	209,296,072.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	368,352.00	346,461.64
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	24,165,400.00	
投资活动现金流入小计	830,099,389.54	1,130,261,469.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,772,880.71	22,442,830.16
投资支付的现金	1,030,459,495.66	1,385,166,103.45
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	133,468,100.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,184,700,476.37	1,407,608,933.61
投资活动产生的现金流量净额	-354,601,086.83	-277,347,463.75
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		139,426,792.46
取得借款收到的现金	200,000,000.00	500,000,000.00

收到其他与筹资活动有关的现金	649,338,364.09	
筹资活动现金流入小计	849,338,364.09	639,426,792.46
偿还债务支付的现金	233,000,000.00	400,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	87,176,299.85	169,855,361.52
支付其他与筹资活动有关的现金	6,540,324.13	
筹资活动现金流出小计	326,716,623.98	569,855,361.52
筹资活动产生的现金流量净额	522,621,740.11	69,571,430.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,148,067.36	-372,481.53
五、现金及现金等价物净增加额	237,378,316.78	-63,852,554.75
加：期初现金及现金等价物余额	808,453,488.88	872,306,043.63
六、期末现金及现金等价物余额	1,045,831,805.66	808,453,488.88

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度														
	归属于母公司所有者权益														少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	763,657,804.00	0.00	0.00	0.00	569,447,074.75	139,887,000.00	158,104,273.26	25,717,287.86	421,409,032.22	0.00	3,577,560,737.93	0.00	5,376,009,210.02	355,713,870.83	5,731,723,080.85
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他					22,494,328.69						27,940,156.41		50,434,485.10	46,385,565.24	96,820,050.34
二、本年期初余额	763,657,804.00	0.00	0.00	0.00	591,941,403.44	139,887,000.00	158,104,273.26	25,717,287.86	421,409,032.22	0.00	3,605,500,894.34	0.00	5,426,443,695.12	402,099,436.07	5,828,543,131.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-90,000.00	0.00	0.00	0.00	-41,714,961.02	-4,252,500.00	-60,889,902.93	8,528,169.40	39,755,095.50	0.00	435,614,199.16	0.00	385,455,100.11	-4,155,915.58	381,299,184.53
（一）综合收益总额							-60,889,902.93				628,091,855.46		567,201,952.53	39,709,307.56	606,911,260.09
（二）所有者投入和减少资本	-90,000.00	0.00	0.00	0.00	43,055,352.02	-697,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	43,662,852.02	-46,101,307.47	-2,438,455.45
1. 所有者投入的普通股	-90,000.00	0.00	0.00	0.00	-607,500.00	-697,500.00							0.00		0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					43,662,852.02								43,662,852.02	1,644,869.25	45,307,721.27
4. 其他													0.00	-47,746,176.72	-47,746,176.72
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,555,000	0.00	0.00	39,755,095	0.00	-192,477,656	0.00	-149,167,560	0.00	-149,167,560

		0	0	0		. 00			. 50	0	. 30	0	. 80		. 80
1. 提取盈余公积									39, 755, 095. 50		-39, 755, 095. 50		0. 00		0. 00
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配						-3, 555, 000. 00					-152, 722, 560. 80		-149, 167, 560. 80		-149, 167, 560. 80
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备	0. 00	0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0	0. 00	0. 00	0. 00	8, 528, 169. 40	0. 00	0. 0 0	0. 00	0. 0 0	8, 528, 169. 40	2, 236, 084. 33	10, 764, 253. 7 3
1. 本期提取								23, 955, 943. 66					23, 955, 943. 66	2, 965, 866. 10	26, 921, 809. 7 6
2. 本期使用								15, 427, 774. 26					15, 427, 774. 26	729, 781. 77	16, 157, 556. 0 3
（六）其他					-84, 770, 313. 04								-84, 770, 313. 04		-84, 770, 313. 04
四、本期期末余额	763, 567, 804. 00	0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0	550, 226, 442. 42	135, 634, 500. 00	97, 214, 370. 33	34, 245, 457. 26	461, 164, 127. 72	0. 0 0	4, 041, 115, 093. 50	0. 0 0	5, 811, 898, 795. 23	397, 943, 520. 49	6, 209, 842, 315. 72

上期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益														少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一 般	未分配利润	其 他	小计		所有者权益合计
		优	永	其											

		先 股	续 债	他						风 险 准 备					
一、上年期末余额	745,837,804.00	0.00	0.00	0.00	434,334,885.41	0.00	247,053,814.48	21,450,329.29	372,246,630.68	0.00	3,118,425,142.55		4,939,348,606.41	344,433,205.46	5,283,781,811.87
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他					22,494,328.69						23,059,734.87		45,554,063.56	42,049,904.83	87,603,968.39
二、本年期初余额	745,837,804.00	0.00	0.00	0.00	456,829,214.10	0.00	247,053,814.48	21,450,329.29	372,246,630.68	0.00	3,141,484,877.42	0.00	4,984,902,669.97	386,483,110.29	5,371,385,780.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	17,820,000.00	0.00	0.00	0.00	135,112,189.34	139,887,000.00	-88,949,541.22	4,266,958.57	49,162,401.54	0.00	464,016,016.92	0.00	441,541,025.15	15,616,325.78	457,157,350.93
（一）综合收益总额							-86,091,900.84				659,488,338.88		573,396,438.04	15,277,323.68	588,673,761.72
（二）所有者投入和减少资本	17,820,000.00	0.00	0.00	0.00	135,012,290.75	139,887,000.00	0.00	138,224.67	0.00	0.00	0.00	0.00	13,083,515.42	2,501,731.07	15,585,246.49
1．所有者投入的普通股	17,820,000.00	0.00	0.00	0.00	121,606,792.46	139,887,000.00	0.00						-460,207.54	1,040,000.00	579,792.46
2．其他权益工具持有者投入资本													0.00		0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额					14,465,002.98								14,465,002.98	540,451.05	15,005,454.03
4．其他					-1,059,504.69			138,224.67					-921,280.02	921,280.02	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	48,876,637.51	0.00	-198,044,198.31	0.00	-149,167,560.80	-3,000,000.00	-152,167,560.80
1．提取盈余公积									48,876,637.51		-48,876,637.51		0.00		0.00
2．提取一般风险准备															
3．对所有者（或股东）的分配											-149,167,560.80		-149,167,560.80	-3,000,000.00	-152,167,560.80
4．其他													0.00		0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,857,640.38	0.00	285,764.03	0.00	2,571,876.35	0.00	0.00	0.00	0.00
1．资本公积转增资本（或股本）															

2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益							-2,857,640.38		285,764.03		2,571,876.35		0.00		0.00
6. 其他															
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,128,733.90	0.00	0.00	0.00	0.00	4,128,733.90	837,271.03	4,966,004.93
1. 本期提取								26,043,383.31					26,043,383.31	1,976,714.87	28,020,098.18
2. 本期使用								21,914,649.41					21,914,649.41	1,139,443.84	23,054,093.25
（六）其他					99,898.59								99,898.59		99,898.59
四、本期期末余额	763,657,804.00	0.00	0.00	0.00	591,941,403.44	139,887,000.00	158,104,273.26	25,717,287.86	421,409,032.22	0.00	3,605,500,894.34	0.00	5,426,443,695.12	402,099,436.07	5,828,543,131.19

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	763,657,804.00	0.00	0.00	0.00	630,838,327.39	139,887,000.00	265,432,604.04	2,613,652.30	441,835,986.81	2,459,849,404.14	0.00	4,424,340,778.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	763,657,804.00	0.00	0.00	0.00	630,838,327.39	139,887,000.00	265,432,604.04	2,613,652.30	441,835,986.81	2,459,849,404.14	0.00	4,424,340,778.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-90,000.00	0.00	0.00	0.00	13,281,310.34	-4,252,500.00	-52,117,813.20	1,125,381.45	39,755,095.50	205,073,298.66	0.00	211,279,772.75
（一）综合收益总额							-52,117,813.20			397,550,954.96		345,433,141.76
（二）所有者投入和减少资本	-90,000.00	0.00	0.00	0.00	26,262,525.00	-697,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,870,025.00
1．所有者投入的普通股	-90,000.00				-607,500.00	-697,500.00						0.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					26,870,025.00							26,870,025.00
4．其他												
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,555,000.00	0.00	0.00	39,755,095.50	-192,477,656.30	0.00	-149,167,560.80
1．提取盈余公积									39,755,095.50	-39,755,095.50		0.00
2．对所有者（或股东）的分配						-3,555,000.00				-152,722,560.80		-149,167,560.80
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,125,381.45	0.00	0.00	0.00	1,125,381.45

1. 本期提取								11,787,526.34				11,787,526.34
2. 本期使用								10,662,144.89				10,662,144.89
（六）其他					-12,981,214.66							-12,981,214.66
四、本期期末余额	763,567,804.00	0.00	0.00	0.00	644,119,637.73	135,634,500.00	213,314,790.84	3,739,033.75	481,591,082.31	2,664,922,702.80	0.00	4,635,620,551.43

上期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	745,837,804.00	0.00	0.00	0.00	498,900,445.90	0.00	357,079,066.39	0.00	392,673,585.27	2,166,555,350.98		4,161,046,252.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	745,837,804.00	0.00	0.00	0.00	498,900,445.90	0.00	357,079,066.39	0.00	392,673,585.27	2,166,555,350.98	0.00	4,161,046,252.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	17,820,000.00	0.00	0.00	0.00	131,937,881.49	139,887,000.00	-91,646,462.35	2,613,652.30	49,162,401.54	293,294,053.16	0.00	263,294,526.14
（一）综合收益总额							-88,788,821.97			488,766,375.12		399,977,553.15
（二）所有者投入和减少资本	17,820,000.00	0.00	0.00	0.00	130,387,467.46	139,887,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,320,467.46
1.所有者投入的普通股	17,820,000.00				121,606,792.46	139,887,000.00						-460,207.54
2.其他权益工具持有者投入资本												0.00
3.股份支付计入所有者权益的金额					8,780,675.00							8,780,675.00
4.其他												0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	48,876,637.51	-198,044,198.31	0.00	-149,167,560.80

1. 提取盈余公积									48,876,637.51	-48,876,637.51		0.00
2. 对所有者(或股东)的分配										-149,167,560.80		-149,167,560.80
3. 其他												0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,857,640.38	0.00	285,764.03	2,571,876.35	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)												0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5. 其他综合收益结转留存收益							-2,857,640.38		285,764.03	2,571,876.35		0.00
6. 其他												
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,613,652.30	0.00	0.00	0.00	2,613,652.30
1. 本期提取								14,098,985.55				14,098,985.55
2. 本期使用								11,485,333.25				11,485,333.25
(六) 其他					1,550,414.03							1,550,414.03
四、本期期末余额	763,657,804.00	0.00	0.00	0.00	630,838,327.39	139,887,000.00	265,432,604.04	2,613,652.30	441,835,986.81	2,459,849,404.14	0.00	4,424,340,778.68

冰轮环境技术股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、冰轮环境技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由烟台冷冻机总厂独家发起，并经烟台市人民政府于1988年11月以烟政函（1988）31号文、中国人民银行烟台市分行（1988）烟人银字第338号文批准向社会公开发行股票设立的股份有限公司。1998年5月28日，公司社会公众股在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码000811。截至2024年12月31日，公司总股本总额为763,567,804.00元。公司总部在山东省烟台市。

公司营业执照统一社会信用代码：91370000163099420E

注册地址：烟台市芝罘区冰轮路1号

2、公司属于制冷设备制造业，主要生产工商业制冷设备、制冷空调等。

3、本财务报表业经本公司董事会于2025年4月15日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2023年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准披露如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注六、4	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 1000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	附注六、4	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10% 以上且金额大于 1000 万元
重要的应收款项实际核销	附注六、4	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
合同资产账面价值发生重大变动	附注六、5	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30% 以上
账龄超过一年的重要合同负债	附注六、24	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 2000 万元
重要的应付账款、其他应付款	附注六、23 及 27	单项账龄超过 1 年的应付账款 / 其他应付款占应付账款 / 其他应付款总额的 10% 以上且金额大于 2000 万元
重要的在建工程	附注六、14	单个项目的预算大于 3000 万元
重要的合营企业或联营企业	附注八、3	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 1% 以上且金额大于 1 亿元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 20% 以上
重要子公司	附注八、1	子公司净资产占公司净资产 10% 以上，且子公司净利润占集团合并净利润的 10% 以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变

回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失

了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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）发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当月月初中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算为人民币金额。

（2）于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

（3）境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，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财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著

增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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——账龄组	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合		济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 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
合同资产——账龄组合	账龄	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，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

〈2〉 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率	合同资产预期减值损失率
1 年以内（含，下同）	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	20%	20%	20%
3-4 年	40%	40%	40%
4-5 年	80%	80%	80%
5 年以上	100%	100%	100%

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司取得的银行承兑汇票，预期不存在信用损失。若应收票据为商业承兑汇票而非银行承兑汇票，则将此票据视同为应收账款予以确认预期信用损失。

其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

〈3〉 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间

按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

④ 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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用

权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
土地	年限平均法	永久性地契	0.00%	0.00%
房屋及建筑物	年限平均法	10-50 年	0.00%-10.00%	1.80%-10.00%
机器设备	年限平均法	5-15 年	0.00%-10.00%	6.00%-20.00%
运输工具	年限平均法	5-10 年	0.00%-10.00%	9.00%-20.00%
电子设备	年限平均法	5-10 年	0.00%-10.00%	9.00%-20.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指1年及1年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费

用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	20-50 年	0.00%
专利权	3-10 年	0.00%
非专利技术	3-10 年	0.00%
软件	3-10 年	0.00%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括工资及其他人员费用、材料费、折旧和摊销、委托外部机构研发检测费等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

19、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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。

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

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。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- 〈1〉 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 〈2〉 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- 〈3〉 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- 〈4〉 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 〈5〉 客户已接受该商品；
- 〈6〉 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司收入具体确认原则

本公司与客户之间的合同通常包含设备销售、安装服务、设备销售和安装服务的组合等多项承诺。对于其中可单独区分的设备销售、安装服务，本公司将其分别作为单项履约义务。对于不可单独区分的设备销售和安装服务组成的组合，在工程项目完工并验收后确认收入。由于上述可单独区分的设备销售、安装服务以及由不可单独区分的设备销售和安装服务的组合的控制权均在客户验收时转移至客户，本公司在相应的单项履约义务履行后，客户验收完成或出口报关时点确认该单项履约义务的收入。

① 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

1) 国内销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：根据销售订单由仓库配货后，运输部门将货物发运，同时购货方对货物的数量和质量无异议进行确认；取得商品的现时收款权利。子公司北京华源泰盟节能设备有限公司确认收入的具体时点为：对于销售给热力公司的设备以对方签字确认验收的日期作为收入确认的时点，对于销售给电力公司的设备以第三方签发验收报告的日期作为收入确认的时点。

2) 出口销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：根据与购货方的销售合同或订单要求组织生产，经检验合格后通过海关报关出口，取得出口报关单，并已经安排货物发运；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款。

② 提供服务合同

本公司与客户之间提供的服务合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，且客户能够控制企业履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

27、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

28、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用。在计算确定当期

所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用,但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

30、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、20“长期资产减值”。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁,本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日,基于交易的实质,将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 财政部于 2023 年 10 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”以及“关于售后租回交易的会计处理”规定，公司自 2024 年 1 月 1 日起执行，该会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 财政部于 2024 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，公司自发布之日起执行，该会计政策变更对公司 2023 年度财务报表影响如下：

合并报表项目	调整数
营业成本	+34,125,987.03
销售费用	-34,125,987.03
母公司报表项目	调整数
营业成本	+18,336,528.73
销售费用	-18,336,528.73

(2) 重要会计估计变更

无。

32、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，在收入确认方面涉及如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

（2）与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

（3）金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(7) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(8) 折旧和摊销

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

(9) 递延所得税资产

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

(10) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
-----------	-------------	-----------

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣的进项税额	15%、13%、10%、8%、9%、6%等[注 1]
城市维护建设税	实际缴纳增值税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳增值税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳增值税额	2%
销售税	销售收入	[注 2]

注 1：本公司境内母、子公司根据境内税法按照 13%、9%、6%税率计算增值税额，其中工程项目按照 9%税率征收，技术服务收入按照 6%税率征收，委托贷款利息收入按照 6%税率征收；本公司南非子公司 DUNHAM-BUSH INTERNATIONAL (AFRICA) PROPRIETARY LIMITED 根据南非税法按照 15%税率计算增值税额；本公司越南子公司烟台冰轮（越南）有限公司、DUNHAMBUSH VIETNAM CO. LTD 根据越南税法规定按照 8%税率计算增值税额。

注 2：本公司马来西亚子公司 DUNHAM BUSH SALES&SERVICES SDN. BHD 以及 DUNHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD 根据马来西亚税法的规定缴纳销售税，税率为 10%。

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
烟台冰轮智能机械科技有限公司	15%
烟台冰轮（越南）有限公司	20%
烟台冰轮节能科技有限公司	15%
烟台冰轮轻合金有限公司	15%
山东省鲁商冰轮建筑设计有限公司	15%
北京华源泰盟节能设备有限公司	15%
山东神舟制冷设备有限公司	15%
烟台冰轮换热技术有限公司	15%
烟台冰轮集团（香港）有限公司	16.5%
顿汉布什（中国）工业有限公司	15%
山东深蓝机器股份有限公司	15%
太原刚玉智能科技有限公司	15%
烟台冰轮数字科技有限公司	15%
烟台冰轮环保科技有限公司	15%
DUNHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD	24%
DUNHAM BUSH SALES&SERVICES SDN. BHD	24%
DUNHAM BUSH INTERNATIONAL PTE LTD	17%
DUNHAM-BUSH INTERNATIONAL (AFRICA) PROPRIETARY LIMITED	27%
DUNHAM BUSH INTERNATIONAL (CAYMAN) LIMITED	0%
DUNHAM-BUSH MENA DMCC	0%
DUNHAMBUSH USA LLC	超额累进税率：15%-38%

<u>纳税主体名称</u>	<u>所得税税率</u>
DUNHAMBUSH VIETNAM CO. LTD	20%
DUNHAM BUSH HOLDING BHD	24%
DB-AIRE INDIA PRIVATE LIMITED	34.608%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

税收优惠及批文

本公司于 2023 年 11 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202337000664，有效期 3 年。

子公司山东鲁商冰轮建筑设计有限公司于 2022 年 12 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，证书编号 GR202237003645，有效期 3 年。

子公司北京华源泰盟节能设备有限公司于 2024 年 10 月经北京市科委批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202411002499，有效期 3 年。

子公司山东神舟制冷设备有限公司于 2024 年 12 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202437004098，有效期为 3 年。

子公司顿汉布什（中国）工业有限公司于 2024 年 12 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202437000902，有效期 3 年。

子公司冰轮节能科技有限公司于 2023 年 11 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202337000338，有效期 3 年。

子公司烟台冰轮换热技术有限公司于 2023 年 11 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202337001275，有效期 3 年。

子公司烟台冰轮智能机械科技有限公司于 2023 年 12 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202337001042，有效期 3 年。

子公司烟台冰轮轻合金有限公司于 2022 年 12 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202237002816，有效期 3 年。

子公司山东深蓝机器股份有限公司于 2024 年 12 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202437006040，有效期 3 年。

子公司太原刚玉智能科技有限公司于 2022 年 12 月经山西省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202214000794，有效期 3 年。

子公司烟台冰轮数字科技有限公司于 2022 年 12 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202237004561，有效期 3 年。

子公司烟台冰轮环保科技有限公司于 2024 年 12 月经山东省科技厅批准并公示认定为高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠政策，高新技术企业资质证书编号为 GR202437002827，有效期 3 年。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
库存现金	600,033.30	330,635.76
银行存款	2,315,038,762.64	2,248,981,651.17

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	43,047,772.49	44,794,760.49
合计	<u>2,358,686,568.43</u>	<u>2,294,107,047.42</u>
其中：存放在境外的款项总额	443,462,610.71	257,873,611.22
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	43,047,772.49	44,705,249.95

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>1,357,566,374.77</u>	<u>1,095,854,478.09</u>
其中：理财产品投资	38,802,991.54	439,105,396.90
债务工具投资	1,301,444,397.53	656,742,648.31
权益工具投资	14,887,117.52	6,432.88
远期结售汇	2,431,868.18	-
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	二	二
合计	<u>1,357,566,374.77</u>	<u>1,095,854,478.09</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	189,640,226.34	271,529,793.22
商业承兑票据	500,000.00	2,966,929.16
小计	<u>190,140,226.34</u>	<u>274,496,722.38</u>
减：坏账准备	25,000.00	148,346.46
合计	<u>190,115,226.34</u>	<u>274,348,375.92</u>

(2) 期末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	146,176,670.51
商业承兑票据	二	二
合计	二	<u>146,176,670.51</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>190,140,226.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,000.00</u>	0.01%	<u>190,115,226.34</u>
其中：银行承兑票据	189,640,226.34	99.74%	-	-	189,640,226.34
商业承兑票据	500,000.00	0.26%	25,000.00	5.00%	475,000.00
合计	<u>190,140,226.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,000.00</u>	0.01%	<u>190,115,226.34</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	274,496,722.38	100.00%	148,346.46	0.05%	274,348,375.92
其中：银行承兑票据	271,529,793.22	98.92%	-	-	271,529,793.22
商业承兑票据	2,966,929.16	1.08%	148,346.46	5.00%	2,818,582.70
合计	274,496,722.38	100.00%	148,346.46	0.05%	274,348,375.92

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	148,346.46	-	123,346.46	-	-	25,000.00
合计	148,346.46	-	123,346.46	-	-	25,000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,349,445,329.01	1,302,716,222.00
1 至 2 年	437,466,838.65	303,016,348.92
2 至 3 年	238,992,745.49	142,679,943.27
3 至 4 年	82,405,485.36	128,187,179.83
4 至 5 年	81,307,340.14	54,011,790.90
5 年以上	126,951,359.13	107,995,944.45
合计	2,316,569,097.78	2,038,607,429.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,998,484.39	0.22%	4,741,547.82	94.86%	256,936.57
按组合计提坏账准备	2,311,570,613.3	99.78%	382,392,192.7	16.54%	1,929,178,420.66
	9		3		
其中：账龄组合	2,311,570,613.3	99.78%	382,392,192.7	16.54%	1,929,178,420.66
	9		3		
合计	2,316,569,097.7	100.00%	387,133,740.5	16.71%	1,929,435,357.23
	8		5		

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,300,534.18	0.11%	1,780,822.93	77.41%	519,711.25
按组合计提坏账准备	2,036,306,895.19	99.89%	326,222,718.9	16.02%	1,710,084,176.29
			0		
其中：账龄组合	2,036,306,895.19	99.89%	326,222,718.9	16.02%	1,710,084,176.29
			0		
合计	2,038,607,429.37	100.00%	328,003,541.8	16.09%	1,710,603,887.54
			3		

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
怀化步步高商业管理有限公司	2,558,500.00	2,558,500.00	100.00%	预计未来现金流量现值低于账面金额
湘潭新天地步步高商业有限公司	182,800.00	182,800.00	100.00%	预计未来现金流量现值低于账面金额
步步高商业连锁股份有限公司	186,446.05	186,446.05	100.00%	预计未来现金流量现值低于账面金额
青岛捷能物资贸易有限公司	2,070,738.34	1,813,801.77	87.59%	预计未来现金流量现值低于账面金额

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	1,349,445,329.01	67,472,780.49	5.00%
1 至 2 年	437,466,838.65	43,746,683.87	10.00%
2 至 3 年	236,922,007.15	47,384,401.41	20.00%
3 至 4 年	79,477,739.31	31,791,095.72	40.00%
4 至 5 年	81,307,340.14	65,045,872.11	80.00%
5 年以上	126,951,359.13	126,951,359.13	100.00%
合计	2,311,570,613.39	382,392,192.73	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额		本期变动金额				期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,780,822.93	2,960,724.89	-	-	-	-	4,741,547.82
组合计提	326,222,718.90	55,990,731.24	-178,742.59	-	-	-	382,392,192.73

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	328,003,541.83	58,951,456.13	-178,742.59	-	-	387,133,740.55

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	和合同资产	期末余额
			期末余额	期末余额合	
				计数的比例	
客户一	70,230,143.33	-	70,230,143.33	2.58%	4,725,157.78
客户二	48,968,820.83	11,286,926.81	60,255,747.64	2.22%	4,198,767.56
客户三	45,320,800.01	5,665,100.00	50,985,900.01	1.87%	2,549,295.00
客户四	41,902,963.00	2,100,000.00	44,002,963.00	1.62%	2,200,148.15
客户五	38,655,000.00	4,295,000.00	42,950,000.00	1.58%	4,295,000.00
合计	245,077,727.17	23,347,026.81	268,424,753.98	9.87%	17,968,368.49

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	402,938,469.95	29,778,966.41	373,159,503.54	437,387,330.28	31,540,471.53	405,846,858.75
合计	402,938,469.95	29,778,966.41	373,159,503.54	437,387,330.28	31,540,471.53	405,846,858.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	402,938,469.95	100.00%	29,778,966.41	7.39%	373,159,503.54
其中：账龄组合	402,938,469.95	100.00%	29,778,966.41	7.39%	373,159,503.54
合计	402,938,469.95	100.00%	29,778,966.41	7.39%	373,159,503.54

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	437,387,330.28	100.00%	31,540,471.53	7.21%	405,846,858.75
其中：账龄组合	437,387,330.28	100.00%	31,540,471.53	7.21%	405,846,858.75
合计	437,387,330.28	100.00%	31,540,471.53	7.21%	405,846,858.75

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
质保金	402,938,469.95	29,778,966.41	7.39%
合计	402,938,469.95	29,778,966.41	7.39%

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回 或转回	本期转销/核 销
质保金	-	1,761,505.12	-
合计	-	1,761,505.12	-

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,042,955.19	121,218,742.84
合计	39,042,955.19	121,218,742.84

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,263,715.17	-
合计	30,263,715.17	-

(3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变 动	成本	公允价值变 动	成本	公允价值变 动
应收票据	121,218,742.84	-	82,175,787.65	-	39,042,955.19	-
合计	121,218,742.84	-	82,175,787.65	-	39,042,955.19	-

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	125,352,267.16	93.89%	177,976,078.16	98.64%
1 至 2 年	6,838,763.17	5.12%	1,580,165.86	0.88%
2 至 3 年	671,101.15	0.50%	109,560.52	0.06%

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
3 年以上	644,171.51	0.49%	768,436.41	0.42%
合计	133,506,302.99	100.00%	180,434,240.95	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
供应商一	供应商	5,106,610.62	3.82%	2024 年	尚未收到货物
供应商二	供应商	4,938,800.87	3.70%	2024 年	尚未收到货物
供应商三	供应商	4,791,404.60	3.59%	2024 年	尚未收到货物
供应商四	供应商	3,965,183.75	2.97%	2024 年	尚未收到货物
供应商五	供应商	3,813,995.32	2.86%	2024 年	尚未收到货物
合计		22,615,995.1	16.94%		

6

8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	49,006,641.36	67,471,855.34
合计	49,006,641.36	67,471,855.34

其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	35,085,566.86	54,053,504.78
1 至 2 年	13,333,319.60	7,130,198.03
2 至 3 年	2,377,830.38	5,981,745.64
3 至 4 年	3,155,463.01	7,476,699.90
4 至 5 年	6,990,717.94	1,975,652.96
5 年以上	10,788,207.16	11,323,504.30
合计	71,731,104.95	87,941,305.61

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	20,693,561.30	26,673,985.37
备用金及保证金	48,543,320.18	59,795,916.05
其他	2,494,223.47	1,471,404.19

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	22,724,463.59	20,469,450.27
合计	49,006,641.36	67,471,855.34

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	9,800,586.11	-	10,668,864.16	20,469,450.27
期初余额在本期	-874,331.49	-	874,331.49	-
一转入第三阶段	-874,331.49	-	874,331.49	-
本期计提	2,346,637.42	-	-	2,346,637.42
本期转回	-	-	91,624.10	91,624.10
本期核销				
期末余额	11,272,892.04	-	11,451,571.55	22,724,463.59

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的 性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
烟台国源融资租赁有限公司	保证金	7,350,000.00	1 至 2 年	10.25%	735,000.00
莱州市第三建筑安装工程有限公司	往来款	5,561,225.00	4 至 5 年	7.75%	4,448,980.00
采联国际招标采购集团有限公司	保证金	1,100,193.00	1 年以内	1.53%	55,009.65
北京宏科庆能科技有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	1.39%	50,000.00
安徽卓桦方初农业发展有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	1.39%	50,000.00
合计		16,011,418.00		22.31%	5,338,989.65
		0			

9、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	305,897,175.39	18,343,572.48	287,553,602.91	324,824,055.12	19,562,666.89	305,261,388.23

项 目	期末余额			期初余额		
	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
料						
在	281,063,063.40	5,799,638.32	275,263,425.08	297,461,329.38	8,878,449.50	288,582,879.88
产						
品						
库	441,861,539.12	12,743,087.74	429,118,451.38	627,266,761.86	16,400,123.29	610,866,638.57
存						
商						
品						
合	353,241,277.48	-	353,241,277.48	161,358,056.34	-	161,358,056.34
同						
履						
约						
成						
本						
发	105,646,805.11	-	105,646,805.11	49,423,644.24	-	49,423,644.24
出						
商						
品						
合	1,487,709,860.50	36,886,298.54	1,450,823,561.96	1,460,333,846.94	44,841,239.68	1,415,492,607.26
计						

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

按性质分类：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	19,562,666.89	3,689,806.81	-	4,908,901.22	-	18,343,572.48
在产品	8,878,449.50	4,612,151.49	-	7,690,962.67	-	5,799,638.32
库存商品	16,400,123.29	4,403,570.84	-	8,060,606.39	-	12,743,087.74
合计	44,841,239.68	12,705,529.14	-	20,660,470.28	-	36,886,298.54

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待抵扣进项税	19,179,098.81	14,059,992.61
预交税费	22,937,231.79	8,606,995.26
其他	<u>12,012,000.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>54,128,330.60</u>	<u>22,666,987.87</u>

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益			
联营企业							
临沂智慧新能源科技有限公司	1,010,269.34	-	-	-	-	-	-
广州冰轮高菱节能科技有限公司	2,032,526.93	-	-	389,005.23	-	-	-
北京电控智慧能源股份有限公司	7,456,388.59	-	-	1,127,212.23	-	-	-
烟台现代冰轮重工有限公司	156,510,077.62	-	-	27,207,800.94	-	787,685.70	-
烟台卡贝欧换热器有限公司	62,742,165.60	-	-	6,554,687.47	-	-	-
北京华商亿源制冷空调工程有限公司	11,187,057.89	-	-	-5,809,557.52	-	576,174.29	-
青岛达能环保设备股份有限公司	87,509,602.74	-	-	7,491,877.19	-	983,964.87	-
烟台业达冰轮能源科技发展有限公司	4,500,000.00	-	-	-	-	-	-
现代冰轮重工（蓬莱）有限公司	<u>- 58,360,537.26</u>	<u>- 6,204,007.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>332,948,088.71</u>	<u>58,360,537.26</u>	<u>- 43,165,032.6</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>2,347,824.86</u>	<u>-</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
临沂智慧新能源科技有限公司	-	-	-	1,010,269.34	-	-
广州冰轮高菱节能科技有限公司	-	-	-	2,421,532.16	-	-
北京电控智慧能源股份有限公司	-	-	-	8,583,600.82	-	-
烟台现代冰轮重工有限公司	33,928,809.66	-	-	150,576,754.60	-	-

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利	计提减值准	其		期初余	期末余
	润	备	他		额	额
烟台卡贝欧换热器有限公司	10,747,257.06	-	-	58,549,596.01	-	-
北京华商亿源制冷空调工程有 限公司	-	-	-	5,953,674.66	-	-
青岛达能环保设备股份有限公 司	2,059,400.20	-	-	93,926,044.60	-	-
烟台业达冰轮能源科技发展有 限公司	-	-	-	4,500,000.00	-	-
现代冰轮重工（蓬莱）有限公 司	-	-	-	64,564,544.39	-	-
合计	46,735,466.92	-	-	390,086,016.58	-	-

12、其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动				
		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
深圳市长润冰轮智能制造产业投资企业	47,583,586.60	-	-	7,372,359.15	-	-
青岛红塔创新股权投资合伙企业（有限合伙）	110,446,500.00	-	-	-	5,440,811.82	-
烟台石川密封科技股份有限公司	72,055,810.80	-	-	-	9,881,560.80	-
红塔创新投资股份有限公司	84,675,900.00	-	-	-	7,216,566.15	-
共享智能铸造产业创新中心有限公司	19,084,900.00	-	-	-	9,372,800.00	-
中水（烟台）海丰冷链物流有限公司	9,000,000.00	-	-	-	-	-
宁夏格林兰德环保科技有限公司	6,300,000.00	-	-	-	-	-
内蒙古富龙供热工程技术有限公司	3,594,954.94	-	-	-	337,789.65	-
红塔创新（青岛）股权投资管理有限公司	7,279,500.00	-	-	1,966,832.15	-	-
万华化学集团股份有限公司	662,813,637.98	-	-	-	47,195,920.33	-
宁波梅山保税港区华铸云服投资管理中心 （有限合伙）	300,000.00	-	-	-	-	-
烟台东德实业有限公司	5,918,810.00	-	-	-	-	-
合计	1,029,053,600.32	-	-	9,339,191.30	79,445,448.75	-

（续上表）

项目	期末余额	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
深圳市长润冰轮智能制造产业投资企业	54,955,945.75	-	26,059,095.92	-	长期持有

项目	期末余额	本期确认的	累计计入	累计计入	指定为以公允价值
		股利收入	其他综合收益的	其他综合收益	计量且其变动计入
			利得	的损失	其他综合收益的原
					因
青岛红塔创新股权投资合伙企业（有限合伙）	105,005,688.18	2,838,244.66	-	6,094,311.82	长期持有
烟台石川密封科技股份有限公司	62,174,250.00	1,160,586.00	38,348,742.33	-	长期持有
红塔创新投资股份有限公司	77,459,333.85	10,000,000.00	57,459,333.85	-	长期持有
共享智能铸造产业创新中心有限公司	9,712,100.00	434,782.60	-	287,900.00	长期持有
中水（烟台）海丰冷链物流有限公司	9,000,000.00	-	-	-	长期持有
宁夏格林兰德环保科技有限公司	6,300,000.00	-	-	-	长期持有
内蒙古富龙供热工程技术有限公司	3,257,165.29	-	-	745,734.71	长期持有
红塔创新（青岛）股权投资管理有限公司	9,246,332.15	1,459,859.35	4,340,567.15	-	长期持有
万华化学集团股份有限公司	615,617,717.65	18,507,358.16	614,949,471.40	-	长期持有
宁波梅山保税港区华铸云服投资管理中心（有限合伙）	300,000.00	-	-	-	长期持有
烟台东德实业有限公司	5,918,810.00	-	-	-	长期持有
合计	958,947,342.87	34,400,830.77	741,157,210.65	7,127,946.53	

13、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,279,865,598.95	1,166,496,530.21
减：减值准备	-	-
合计	1,279,865,598.95	1,166,496,530.21

固定资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1) 账面原值						
期初余额	57,912,410.36	884,484,748.63	1,122,997,948.24	40,162,152.75	71,837,115.64	2,177,394,375.62
本期增加金额	-	129,081,052.93	105,430,955.88	3,147,615.71	6,321,670.54	243,981,295.06
其中：购置	-	240,568.32	34,100,098.07	3,147,615.71	5,161,926.47	42,650,208.57
在建工程转入	-	128,840,484.61	71,330,857.81	-	1,159,744.07	201,331,086.49
本期减少金额	-	-	26,297,296.59	2,940,740.47	1,306,801.38	30,544,838.44
其中：处置或报废	-	-	12,943,206.41	2,940,740.47	1,306,801.38	17,190,748.26
转入持有待售资产	-	-	13,354,090.18	-	-	13,354,090.18
本期折算变动	1,076,179.15	5,069,839.56	3,796,534.97	574,836.42	595,176.35	11,112,566.45
期末余额	58,988,589.51	1,018,635,641.12	1,205,928,142.50	40,943,864.41	77,447,161.15	2,401,943,398.69

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2) 累计折旧						
期初余额	-	314,058,840.00	618,524,945.08	26,225,172.13	52,088,888.20	1,010,897,845.41
本期增加金额	-	30,741,379.73	87,417,115.91	3,984,080.76	5,230,517.61	127,373,094.01
其中：计提	-	30,741,379.73	87,417,115.91	3,984,080.76	5,230,517.61	127,373,094.01
本期减少金额	-	-	18,023,433.26	2,688,892.37	1,215,063.58	21,927,389.21
其中：处置或 报废	-	-	10,975,441.22	2,688,892.37	1,215,063.58	14,879,397.17
转入持 有 待售资 产	-	-	7,047,992.04	-	-	7,047,992.04
本期折算变动	-	2,637,825.66	2,152,972.59	440,365.15	503,086.13	5,734,249.53
期末余额	-	347,438,045.39	690,071,600.32	27,960,725.67	56,607,428.36	1,122,077,799.74
3) 减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或 报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
4) 账面价值						
期末账面价值	58,988,589.51	671,197,595.73	515,856,542.18	12,983,138.74	20,839,732.79	1,279,865,598.95
期初账面价值	57,912,410.36	570,425,908.63	504,473,003.16	13,936,980.62	19,748,227.44	1,166,496,530.21

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	77,855,148.09	153,851,731.12
工程物资	-	-
合计	<u>77,855,148.09</u>	<u>153,851,731.12</u>

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
重载装备智能制造车间	33,639,764.39	-	33,639,764.39	81,012.66	-	81,012.66
项目						
压缩机二期	-	-	-	47,497,949.75	-	47,497,949.75
-1#车间						
15 万吨二氧	-	-	-	20,175,959.45	-	20,175,959.45

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
化碳项目						
陕西靖边诺思泊尔	14,189,003.93	-	14,189,003.93	14,189,003.93	-	14,189,003.93
模型库工程	-	-	-	7,023,230.07	-	7,023,230.07
低碳能源研发中心	8,750,515.25	-	8,750,515.25	-	-	-
其他工程	21,275,864.52	-	21,275,864.52	64,884,575.26	-	64,884,575.26
合计	77,855,148.09	-	77,855,148.09	153,851,731.12	-	153,851,731.12

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
压缩机二期-1#车间	8000 万元	47,497,949.75	5,492,417.90	52,990,367.65	-	-
15 万吨二氧化碳项目	2700 万元	20,175,959.45	2,364,165.70	22,540,125.15	-	-
重载装备智能制造车间项目	3750 万元	81,012.66	33,558,751.73	-	-	33,639,764.39
合计		67,754,921.86	41,415,335.33	75,530,492.8	-	33,639,764.39

(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
压缩机二期-1#车间	78.07%	100%	-	-	-	自筹
15 万吨二氧化碳项目	107.49%	100%	-	-	-	自筹
重载装备智能制造车间项目	89.71%	90.00%	-	-	-	自筹
合计			-	-		

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
① 账面原值			
期初余额	46,005,236.63	-	46,005,236.63
本期增加金额	9,671,932.36	-	9,671,932.36
其中：新增租赁	9,671,932.36	-	9,671,932.36

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
本期减少金额	8,977,717.77	-	8,977,717.77
其中：租赁到期	3,818,956.03	-	3,818,956.03
处置减少	5,158,761.74	-	5,158,761.74
本期折算变动	-21,605.67	-	-21,605.67
期末余额	46,677,845.55	-	46,677,845.55
② 累计折旧			
期初余额	12,420,052.06	-	12,420,052.06
本期增加金额	12,427,915.67	-	12,427,915.67
其中：计提	12,427,915.67	-	12,427,915.67
本期减少金额	4,850,708.38	-	4,850,708.38
其中：租赁到期	3,818,956.03	-	3,818,956.03
处置减少	1,031,752.35	-	1,031,752.35
本期折算变动	325,247.82	-	325,247.82
期末余额	20,322,507.17	-	20,322,507.17
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
本期折算变动	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	26,355,338.38	-	26,355,338.38
期初账面价值	33,585,184.57	-	33,585,184.57

16、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
		非专利技术		
① 账面原值				
期初余额	230,562,134.80	205,449,567.77	55,469,498.39	491,481,200.96
本期增加金额	-	-	11,288,672.13	11,288,672.13
其中：购置	-	-	9,873,577.79	9,873,577.79
在建工程转入	-	-	1,415,094.34	1,415,094.34
本期减少金额	-	8,151,482.00	3,948,121.88	12,099,603.88
其中：处置	-	8,151,482.00	3,948,121.88	12,099,603.88
本期折算变动	37,843.24	119,054.75	413,067.97	569,965.96
期末余额	230,599,978.04	197,417,140.52	63,223,116.66	491,240,235.22

项目	土地使用权	专利权 非专利技术	软件	合计
	04	52	1	17
② 累计摊销				
期初余额	59,685,744.5	176,312,895.	33,951,656.1	269,950,296.
	1	49	8	18
本期增加金额	4,491,208.96	7,920,378.20	5,115,511.35	17,527,098.5
				1
其中：计提	4,491,208.96	7,920,378.20	5,115,511.35	17,527,098.5
				1
本期减少金额	-	8,151,482.00	3,948,121.88	12,099,603.8
				8
其中：处置	-	8,151,482.00	3,948,121.88	12,099,603.8
				8
本期折算变动	13,815.94	119,054.52	359,713.40	492,583.86
期末余额	64,190,769.4	176,200,846.	35,478,759.0	275,870,374.
	1	21	5	67
③ 减值准备				
期初余额	-	-	977,270.97	977,270.97
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
本期折算变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	977,270.97	977,270.97
④ 账面价值				
期末账面价值	166,409,208.	21,216,294.3	26,767,086.5	214,392,589.
	63	1	9	53
期初账面价值	170,876,390.	29,136,672.2	20,540,571.2	220,553,633.
	29	8	4	81

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
北京华源泰盟节能设备有限公司	73,778,808.46	-	-	73,778,808.46
山东神舟制冷设备有限公司	16,282,252.31	-	-	16,282,252.31
DUNHAM BUSH HOLDING BHD	726,339,884.39	-	-	726,339,884.39
山东深蓝机器股份有限公司	4,043,068.21	-	-	4,043,068.21
烟台冰轮工程技术有限公司	153,297.36	-	-	153,297.36
合计	820,597,310.73	-	-	820,597,310.73

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
山东神舟制冷设备有限公司	6,743,576.74	-	-	6,743,576.74
烟台冰轮工程技术有限公司	-	153,297.36	-	153,297.36
山东深蓝机器股份有限公司	-	2,375,100.00	-	2,375,100.00
合计	6,743,576.74	2,528,397.36	-	9,271,974.10

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组 或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前 年度保持一致
北京华源泰盟节能设备有限公司	与商誉相关的资产及负债	北京华源泰盟节能设备有限公司	是
山东神舟制冷设备有限公司	与商誉相关的资产及负债	山东神舟制冷设备有限公司	是
顿汉布什（中国）工业有限公司	与商誉相关的资产及负债	Dunham Bush Holding Bhd	是
Dunham-Bush Industries Sdn. Bhd	与商誉相关的资产及负债	Dunham Bush Holding Bhd	是
山东深蓝机器股份有限公司	与商誉相关的资产及负债	山东深蓝机器股份有限公司	是
烟台冰轮工程技术有限公司	与商誉相关的资产及负债	烟台冰轮工程技术有限公司	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参 数	关键参数的 确定依据
山东深蓝机器股份有限公司	22,445,538.08	20,070,438.08	2,375,100.00	根据资产特点采用不同方法估算资产组中各项资产的公允价值；资产组处置时发生的相关直接费用	成新率、可比实例调整系数	成新率根据资产状况现场勘察结果确定，可比实例调整系数根据不同资产情况对交易情况、交易日期、区域因素、个别因素等综合修正得出
合计	22,445,538.08	20,070,438.08	2,375,100.00			

② 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
北京华源泰盟节能设备有限公司	198,472,238.30	220,819,800.00	-
山东神舟制冷设备有限公司	33,730,291.93	61,422,360.00	-

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
顿汉布什（中国）工业有限公司	487,068,898.81	550,021,140.20	-
Dunham-Bush Industries Sdn. Bhd	383,118,074.69	582,555,872.00	-
烟台冰轮工程技术有限公司	153,297.36	-	153,297.36
合计	1,102,542,801.09	1,414,819,172.20	153,297.36

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
北京华源泰盟节能设备有限公司	5 年以上	折现率	折现率	税前加权平均资本成本 (WACCBT)
山东神舟制冷设备有限公司	5 年以上	折现率	折现率	税前加权平均资本成本 (WACCBT)
顿汉布什（中国）工业有限公司	5 年以上	折现率	折现率	税前加权平均资本成本 (WACCBT)
Dunham-Bush Industries Sdn. Bhd	5 年以上	折现率	折现率	税前加权平均资本成本 (WACCBT)
烟台冰轮工程技术有限公司	5 年以上	折现率	折现率	税前加权平均资本成本 (WACCBT)
合计				

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且本期或本期上一期间处于业绩承诺期内

项目	业绩承诺完成情况					
	本期			上期		
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率
山东深蓝机器股份有限公司	22,790,000.00	2,566,817.58	11.26%	16,570,000.00	-17,733,998.58	-

(续上表)

项目	商誉减值金额	
	本期	上期
山东深蓝机器股份有限公司	2,375,100.00	-

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具等	10,922,945.3	2,758,302.90	3,915,985.84	-	9,765,262.41
	5				
铸造车间配电室增容	1,368,951.49	-	157,420.86	-	1,211,530.63
其他	-	2,184,462.38	13,387.35	-	2,171,075.03
合计	12,291,896.8	4,942,765.28	4,086,794.05	-	13,147,868.0
	4				7

19、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	431,886,500.78	68,506,939.26	386,378,349.38	59,130,557.97
可抵扣亏损	100,364,166.52	19,269,514.48	139,615,879.33	24,743,253.00
预提费用	177,434,560.43	31,639,772.42	132,211,930.75	22,298,784.34
职工薪酬	1,024,486.15	246,799.37	27,172,546.79	4,075,882.02
递延收益	50,437,002.85	8,077,935.82	59,702,667.23	9,520,372.03
未实现内部销售利润	11,419,580.65	1,993,371.02	8,251,220.84	1,844,976.16
股权激励	59,601,237.56	9,336,498.77	14,517,125.00	2,250,991.89
租赁负债	22,072,723.70	4,492,288.27	30,954,905.61	6,156,465.84
合同能源管理资产折旧	2,023,741.85	505,935.46	2,143,399.91	535,849.98
其他权益工具投资	1,033,634.71	155,045.21	407,945.07	61,191.76
合计	<u>857,297,635.20</u>	<u>144,224,100.08</u>	<u>801,355,969.91</u>	<u>130,618,324.99</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	779,197,405.42	116,879,610.80	818,684,820.24	122,802,723.03
非同一控制下企业合并形成的资产公允价值与账面价值的差异	36,919,966.80	5,537,995.02	44,139,805.25	6,889,682.94
固定资产折旧	45,241,739.03	10,639,872.12	38,424,611.35	8,965,782.79
使用权资产	<u>21,375,143.09</u>	<u>4,348,889.06</u>	<u>30,874,543.25</u>	<u>6,076,259.54</u>
合计	<u>882,734,254.34</u>	<u>137,406,367.00</u>	<u>932,123,780.09</u>	<u>144,734,448.30</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	50,657,191.18	46,618,896.06
可抵扣亏损	<u>313,749,397.84</u>	<u>289,430,851.00</u>
合计	<u>364,406,589.02</u>	<u>336,049,747.06</u>

20、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	7,574,306.01	-	7,574,306.01	26,134,573.26	-	26,134,573.26
可转让俱乐部会员资格	<u>95,250.12</u>	-	<u>95,250.12</u>	<u>90,640.20</u>	-	<u>90,640.20</u>
合计	<u>7,669,556.13</u>	-	<u>7,669,556.13</u>	<u>26,225,213.46</u>	-	<u>26,225,213.46</u>

21、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	117,200,000.00	82,000,000.00
信用借款	256,460,787.13	288,161,645.72
票据贴现	10,000,000.00	10,000,000.00
应付利息	282,998.99	337,963.62
合计	383,943,786.12	380,499,609.34

22、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	715,424,450.01	839,861,053.11
信用证	14,950,399.47	-
合计	730,374,849.48	839,861,053.11

23、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,290,571,073.52	1,360,082,660.77
1 年以上	254,263,574.62	124,345,143.97
合计	1,544,834,648.14	1,484,427,804.74

24、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	1,056,249,209.07	1,041,911,053.03
合计	1,056,249,209.07	1,041,911,053.03

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	342,463,385.16	1,127,243,673.51	1,062,945,329.13	406,761,729.54
离职后福利-设定提存计划	557,714.77	94,984,612.14	94,938,952.71	603,374.20
辞退福利	66,125.22	1,544,542.06	1,569,325.50	41,341.78
合计	343,087,225.15	1,223,772,827.71	1,159,453,607.34	407,406,445.52

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	257,287,396.93	904,492,406.09	855,162,627.77	306,617,175.25
职工福利费	245,176.47	48,330,069.65	48,263,620.92	311,625.20
社会保险费	243,985.34	48,919,206.75	48,913,062.31	250,129.78
其中：医疗保险费	168,368.32	42,560,543.38	42,553,909.77	175,001.93

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	71,684.76	5,528,682.35	5,527,151.53	73,215.58
生育保险费	3,932.26	829,981.02	832,001.01	1,912.27
住房公积金	24,860.00	51,098,877.04	51,123,737.04	-
工会经费和职工教育经费	84,661,966.42	29,095,392.71	14,174,559.82	99,582,799.31
短期带薪缺勤	-	-	-	-
股权激励	-	45,307,721.27	45,307,721.27	-
合计	342,463,385.16	1,127,243,673.51	1,062,945,329.13	406,761,729.54

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	555,070.94	91,489,684.8	91,442,864.1	601,891.63
		2	3	
失业保险费	2,643.83	3,494,927.32	3,496,088.58	1,482.57
合计	557,714.77	94,984,612.1	94,938,952.7	603,374.20
		4	1	

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,549,399.76	22,155,944.04
企业所得税	56,974,653.81	44,293,281.23
城市维护建设税	808,566.36	2,649,050.36
房产税	2,445,374.06	1,956,093.62
土地使用税	928,318.12	993,702.71
个人所得税	2,225,812.41	3,806,139.74
教育费附加	361,700.80	1,179,967.86
其他税费	924,819.96	1,711,337.98
合计	78,218,645.28	78,745,517.54

27、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	76,356,780.40	-
其他应付款	428,637,800.84	360,654,461.71
合计	504,994,581.24	360,654,461.71

其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	262,089,397.50	191,148,448.30
押金及保证金	24,622,526.39	24,125,566.47

项目	期末余额	期初余额
股权激励	135,634,500.00	139,887,000.00
其他	<u>6,291,376.95</u>	<u>5,493,446.94</u>
合计	<u>428,637,800.84</u>	<u>360,654,461.71</u>

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、30）	41,472,273.43	139,091,385.27
一年内到期的长期应付款（附注六、32）	27,175,000.00	54,093,491.61
一年内到期的租赁负债（附注六、31）	<u>10,995,714.51</u>	<u>13,172,592.20</u>
合计	<u>79,642,987.94</u>	<u>206,357,469.08</u>

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	116,955,104.27	124,436,941.39
未终止确认承兑汇票	<u>149,626,670.51</u>	<u>209,150,984.72</u>
合计	<u>266,581,774.78</u>	<u>333,587,926.11</u>

30、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	—	—
信用借款	260,499,847.42	181,584,296.87
质押借款	167,132,672.24	300,238,333.34
小计	<u>427,632,519.66</u>	<u>481,822,630.21</u>
减：一年内到期的长期借款（附注六、28）	41,472,273.43	139,091,385.27
合计	<u>386,160,246.23</u>	<u>342,731,244.94</u>

31、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	28,935,535.04	37,785,894.21
减：未确认融资费用	1,894,617.91	2,253,865.73
小计	<u>27,040,917.13</u>	<u>35,532,028.48</u>
一年内到期的租赁负债（附注六、28）	10,995,714.51	13,172,592.20
合计	<u>16,045,202.62</u>	<u>22,359,436.28</u>

32、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	33,300,000.00	85,262,977.92

项目	期末余额	期初余额
小计	33,300,000.00	85,262,977.92
一年内到期的长期应付款（附注六、28）	27,175,000.00	54,093,491.61
合计	6,125,000.00	31,169,486.31

长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
固定资产抵押融资	6,125,000.00	31,169,486.31
合计	6,125,000.00	31,169,486.31

33、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	26,318,533.43	1,100,000.00	4,157,423.18	23,261,110.25
其他	41,378,329.47	-	8,207,214.00	33,171,115.47
合计	67,696,862.90	1,100,000.00	12,364,637.18	56,432,225.72

(1) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
工商制冷行业 HCFCs 替代改造项目	9,999,057.66	-	-	1,244,568.24
2022 年制造业智能化改造项目	5,209,615.32	-	-	694,615.44
“机器换人”技术改造冷热互联制冷系统生产线技术改造项目	322,666.68	-	-	88,000.00
烟台市“十三五”海洋经济创新发展示范城市项目	5,083,333.33	-	-	1,000,000.00
冷热环境工程技术研究中心	103,613.34	-	-	103,613.34
热泵系统关键技术及产业化项目	1,080,000.00	-	-	216,000.00
新旧动能转换补助资金	2,280,142.93	-	-	419,376.12
工业供热电气化超高温蒸汽热泵关键技术与装备	1,800,000.00	-	-	360,000.00
山东省海洋工程装备及材料创新创业共同体	-	900,000.00	-	-
其他	440,104.17	200,000.00	-	31,250.04
合计	26,318,533.43	1,100,000.00	-	4,157,423.18

(续上表)

<u>负债项目</u>	<u>本期冲减成本</u>	<u>其他变动</u>	<u>期末余额</u>	<u>与资产相关</u>
	<u>费用金额</u>			<u>/与收益相关</u>
工商制冷行业 HCFCs 替代改造项目	-	-	8,754,489.42	与资产相关
2022 年制造业智能化改造项目	-	-	4,514,999.88	与资产相关
“机器人”技术改造冷热互联制冷系统生产线技术改造项目	-	-	234,666.68	与资产相关
烟台市“十三五”海洋经济创新发展示范城市项目	-	-	4,083,333.33	与资产相关
冷热环境工程技术研究中心	-	-	-	与资产相关
热泵系统关键技术及产业化项目	-	-	864,000.00	与资产相关
新旧动能转换补助资金	-	-	1,860,766.81	与资产相关
工业供热电气化超高温蒸汽热泵关键技术与装备	-	-	1,440,000.00	与资产相关
山东省海洋工程装备及材料创新创业共同体	-	-	900,000.00	与资产相关
其他	-	-	608,854.13	与资产相关
合计	-	-	23,261,110.25	

(2) 涉及其他补助的项目

<u>负债项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期新增</u>	<u>本期计入营业</u>	<u>本期计入其他收</u>
		<u>补助金额</u>	<u>外收入金额</u>	<u>益金额</u>
采用 NH3/CO2 复叠技术改造 R22 冷冻冷藏机组二号生产线项目	3,571,687.00	-	-	454,530.00
冷冻冷藏用 NH3/CO2 载冷剂制冷系统替代 R22 螺杆单机制冷系统项目	6,335,709.01	-	-	1,854,353.86
工业冷冻用中大型盐水机组使用 R290 替代 R22 项目	28,740,494.06	-	-	4,998,346.80
R513A 制冷剂在生产线上替代 R22 项目	2,730,439.40	-	-	899,983.34
合计	41,378,329.47	-	-	8,207,214.00

(续上表)

<u>负债项目</u>	<u>本期冲减成本费用金</u>	<u>其他变</u>	<u>期末余额</u>	<u>与资产相关</u>
	<u>额</u>	<u>动</u>		<u>/与收益相关</u>
采用 NH3/CO2 复叠技术改造 R22 冷冻冷藏机组二号生产线项目	-	-	3,117,157.00	与资产相关
冷冻冷藏用 NH3/CO2 载冷剂制冷系统替代 R22 螺杆单机制冷系统项目	-	-	4,481,355.15	与资产相关
工业冷冻用中大型盐水机组使用 R290 替代 R22 项目	-	-	23,742,147.26	与资产相关
R513A 制冷剂在生产线上替代 R22 项目	-	-	1,830,456.06	与资产相关
合计	-	-	33,171,115.47	

34、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新	送股	公积金转	其他	小计	
		股		股			-
(1) 有限售条件股	17,835,173.00	-	-	-	-95,857.00	-95,857.00	17,739,316.00
份							
内资持股等	17,835,173.00	-	-	-	-95,857.00	-95,857.00	17,739,316.00
(2) 无限售条件股	745,822,631.00	-	-	-	5,857.00	5,857.00	745,828,488.00
份							
人民币普通股	745,822,631.00	-	-	-	5,857.00	5,857.00	745,828,488.00
股份总数	763,657,804.00	-	-	-	-90,000.00	-90,000.00	763,567,804.00

注：2024 年 12 月 25 日，公司回购注销股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票 90,000.00 股，回购价格为 7.75 元/股，减少股本 90,000.00 元，减少资本公积 607,500.00 元，减少库存股 697,500.00 元。

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	538,929,774.14	-	87,899,633.48	451,030,140.66
其他资本公积	53,011,629.30	46,792,172.46	607,500.00	99,196,301.76
合计	591,941,403.44	46,792,172.46	88,507,133.48	550,226,442.42

注 1：2024 年 5 月份，公司以 133,468,100.00 元的价格购买烟台冰轮集团有限公司 100%的股权，其中：购买控股股东国丰投资控股集团有限公司持有的 52%股权按照同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理，减少资本公积 69,403,412.00 元，购买其他股东持有的 48%股权按照购买少数股东权益的处理方法进行处理，减少资本公积 18,496,221.48 元；

注 2：其他资本公积增加 46,792,172.46 元，其中：股权激励费用分摊增加 43,662,852.02 元，权益法核算的联营企业其他所有者权益变动增加资本公积 3,129,320.44 元；其他资本公积减少 607,500.00 元，详见附注“六、34”。

36、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励	139,887,000.00	-	4,252,500.00	135,634,500.00
合计	139,887,000.00	-	4,252,500.00	135,634,500.00

注：公司库存股减少 4,252,500.00 元，其中：公司 2024 年度向全体股东每 10 股派现金 2.00 元(含税)，减少库存股 3,555,000.00 元；其他减少 697,500.00 元，详见附注“六、34”。

37、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发	减：前期计入其他综	减：前期计入其他综合
		生额	合收益当期转入损益	收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损	272,187,224.92	-70,106,257.45	-	-

项目	期初余额		本期发生金额	
	(A)	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
益的其他综合收益				
其中：重新计算设定	-	-	-	-
受益计划变动额				
其他权益工具	272,187,224.92	-70,106,257.45	-	-
投资公允价值变动				
(2) 将重分类进损益	-114,082,951.66	-947,178.32	-	-
的其他综合收益				
其中：权益法下可转	781,495.58	-781,495.58	-	-
损益的其他综合收益				
外币财务报表	-114,864,447.24	-165,682.74	-	-
折算差额				
(3) 其他综合收益合计	158,104,273.26	-71,053,435.77	-	-
计				

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-10,515,938.63	-59,475,470.34	-114,848.48	212,711,754.58
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-10,515,938.63	-59,475,470.34	-114,848.48	212,711,754.58
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-1,414,432.59	467,254.27	-115,497,384.25
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-781,495.58	-	-
外币财务报表折算差额	-	-632,937.01	467,254.27	-115,497,384.25
(3) 其他综合收益合计	-10,515,938.63	-60,889,902.93	352,405.79	97,214,370.33

38、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	25,717,287.86	23,955,943.66	15,427,774.26	34,245,457.26
合计	25,717,287.86	23,955,943.66	15,427,774.26	34,245,457.26

39、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	421,409,032.22	39,755,095.50	-	461,164,127.72
合计	421,409,032.22	39,755,095.50	-	461,164,127.72

40、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,577,560,737.93	3,118,425,142.55
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	27,940,156.41	23,059,734.87
调整后期初未分配利润	3,605,500,894.34	3,141,484,877.42
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	628,091,855.46	659,488,338.88
减: 提取法定盈余公积	39,755,095.50	48,876,637.51
应付普通股股利	152,722,560.80	149,167,560.80
其他(其他综合收益转入)	-	2,571,876.35
期末未分配利润	4,041,115,093.50	3,605,500,894.34

由于同一控制导致的合并范围变更, 影响本期期初未分配利润 27,940,156.41 元, 影响上期未分配利润 23,059,734.87 元。

41、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务小计	6,542,914,995.30	4,761,975,120.39	7,218,193,144.89	5,408,099,996.57
工业产品销售	5,629,139,957.71	4,045,885,766.98	6,524,970,290.70	4,775,181,023.05
工程施工	606,407,250.16	516,456,074.69	494,136,769.83	491,375,253.78
其他产品	307,367,787.43	199,633,278.72	199,086,084.36	141,543,719.74
其他业务小计	92,024,468.36	39,514,351.42	276,888,316.11	193,513,043.02
材料销售收入	59,498,936.18	33,237,304.43	253,439,761.49	185,176,773.18
其他	32,525,532.18	6,277,046.99	23,448,554.62	8,336,269.84
合计	6,634,939,463.66	4,801,489,471.81	7,495,081,461.00	5,601,613,039.59

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

按经营地区分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内收入	4,655,867,709.35	3,407,001,625.02	5,858,758,144.62	4,585,263,706.26
境外收入	1,979,071,754.31	1,394,487,846.79	1,636,323,316.38	1,016,349,333.33
合计	6,634,939,463.66	4,801,489,471.81	7,495,081,461.00	5,601,613,039.59

42、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,180,404.74	19,255,440.78
教育费附加	10,563,360.64	14,023,210.09
房产税	7,815,751.71	6,938,535.65
土地使用税	3,572,931.77	4,153,677.56

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
印花税	3,376,429.23	4,848,970.31
其他	<u>83,847.44</u>	<u>174,907.61</u>
合计	<u>39,592,725.53</u>	<u>49,394,742.00</u>

43、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	345,834,458.93	344,796,719.85
代理费及佣金	72,871,896.74	105,223,745.59
差旅费	41,544,580.04	40,866,913.57
广告宣传费	14,705,486.84	14,589,650.50
出国经费	12,166,895.99	10,678,631.96
业务招待费	31,252,946.35	38,215,013.60
租赁费	7,664,348.50	10,518,705.61
办公费	5,299,256.99	3,433,507.96
其他	<u>63,407,314.84</u>	<u>54,094,917.32</u>
合计	<u>594,747,185.22</u>	<u>622,417,805.96</u>

44、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	242,254,252.77	217,024,946.72
服务费	15,247,371.06	22,685,233.00
无形资产摊销	13,979,465.94	15,763,370.65
折旧费	13,063,876.56	13,918,786.81
股权激励	45,307,721.27	15,005,454.03
租赁费	7,154,485.27	9,075,909.89
办公费	9,834,074.37	7,819,309.86
差旅费	7,634,096.04	4,686,650.81
车辆费用	5,108,035.22	4,551,962.14
其他	<u>22,549,561.66</u>	<u>40,594,674.93</u>
合计	<u>382,132,940.16</u>	<u>351,126,298.84</u>

45、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	180,267,339.12	160,532,998.00
材料消耗	41,284,523.42	76,594,997.17
检验检测费	2,014,422.78	3,968,789.72
技术开发费	14,830,613.75	23,448,180.80

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
折旧费用	6,068,447.81	5,526,735.62
无形资产摊销	1,327,391.61	1,319,727.55
差旅费	2,792,377.63	3,245,334.42
其他相关费用	<u>6,621,586.83</u>	<u>10,847,753.23</u>
合计	<u>255,206,702.95</u>	<u>285,484,516.51</u>

46、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息费用	32,571,067.87	36,855,861.99
减：利息收入	45,498,706.31	48,374,484.68
汇兑损失	-14,402,138.45	-4,466,848.08
手续费支出	<u>3,491,320.01</u>	<u>3,913,180.25</u>
合计	<u>-23,838,456.88</u>	<u>-12,072,290.52</u>

47、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
软件退税	17,865,226.68	24,244,324.78
工业冷冻用中大型冷盐水机组使用 R290 代替 R22 项目	4,998,346.80	4,998,346.80
增值税进项税加计抵减	40,254,296.33	4,122,324.41
支持企业发展项目资金	-	2,845,000.00
冷冻冷藏用 NH3/CO2 载冷剂制冷系统替代 R22 螺杆单级制冷系统项目	1,854,353.86	1,854,353.86
工业扶持发展专项资金	-	1,700,000.00
泰山领军人才奖励	1,150,000.00	1,630,000.00
2023 年市级碳达峰中和专项资金	-	1,400,000.00
工商制冷行业 HCFCs 替代改造项目	1,244,568.24	1,244,568.24
新旧动能转换补助资金	-	1,219,857.07
烟台市“十三五”海洋经济创新发展示范城市项目	1,000,000.00	1,000,000.00
国家服务型制造示范资金	1,220,000.00	-
高质量发展奖金	2,000,000.00	-
高企补助	1,000,000.00	-
稳岗补贴	6,696,951.00	716,115.90
瞪羚企业项目奖励	1,400,000.00	-
其他	<u>9,369,289.69</u>	<u>8,747,982.29</u>
合计	<u>90,053,032.60</u>	<u>55,722,873.35</u>

0

48、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	43,165,032.67	68,529,193.56
处置长期股权投资产生的投资收益	-	19,640,732.90
交易性金融资产在持有期间的投资收益	81,459.88	33,499.94
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	34,400,830.77	29,401,895.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	38,805,331.85	29,850,805.88
金融资产终止确认	-	-5,100,000.00
债务重组收益	-2,608,026.82	-
合计	113,844,628.35	142,356,127.48

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	29,993,254.02	7,797,563.52
合计	29,993,254.02	7,797,563.52

50、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	123,346.46	-85,913.47
应收账款坏账损失	-58,951,456.13	-33,345,422.93
其他应收款坏账损失	-2,255,013.32	-247,403.68
合计	-61,083,122.99	-33,678,740.08

51、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-12,705,529.14	-23,805,485.58
合同资产减值损失	1,761,505.12	-9,853,704.52
商誉减值损失	-2,528,397.36	-
合计	-13,472,421.38	-33,659,190.10

52、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-169,037.34	-2,186,789.70
在建工程处置收益	-	1,767,135.90
使用权资产处置收益	44,998.35	-
合计	<u>-124,038.99</u>	<u>-419,653.80</u>

53、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
无需支付的款项	27,456,345.46	-	27,456,345.46
收赔偿款	648,147.07	2,495,206.53	648,147.07
其他	1,958,544.90	4,103,854.01	1,958,544.90
合计	<u>30,063,037.4</u>	<u>6,599,060.54</u>	<u>30,063,037.43</u>

54、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	22,735.24	316.08	22,735.24
其中：固定资产	22,735.24	316.08	22,735.24
罚款及违约金	370,493.11	150,026.14	370,493.11
对外捐赠	417,699.00	1,320,088.00	417,699.00
其他	1,008,880.16	3,353,479.03	1,008,880.16
合计	<u>1,819,807.51</u>	<u>4,823,909.25</u>	<u>1,819,807.51</u>

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	116,032,616.93	95,068,049.34
递延所得税费用	<u>-10,417,917.76</u>	<u>-32,449,226.72</u>
合计	<u>105,614,699.17</u>	<u>62,618,822.62</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	773,063,456.40
按法定税率计算的所得税费用	115,959,518.46

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
子公司适用不同税率的影响	16,454,021.11
调整以前期间所得税的影响	14,494,206.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,305,474.72
非应税投资收益的影响	-11,248,043.34
研发费用加计扣除	-38,605,383.32
其他	3,254,905.12
所得税费用	105,614,699.17

56、其他综合收益

详见附注六、37。

57、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
政府补助	20,668,872.41	20,587,863.5
银行存款利息收入	45,454,864.35	48,374,484.68
往来款等	<u>42,798,631.95</u>	<u>26,017,923.75</u>
合计	<u>108,922,368.71</u>	<u>94,980,271.93</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
付现销售费用	242,269,361.59	248,886,191.42
付现管理费用、研发费用	88,336,406.50	122,042,483.32
手续费支出	3,491,320.01	3,913,180.25
其他	<u>25,863,293.65</u>	<u>4,620,028.06</u>
合计	<u>359,960,381.75</u>	<u>379,461,883.05</u>

(2) 与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
处置子公司损失	—	146,302.47
合计	—	<u>146,302.47</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
-----------	--------------	--------------

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产抵押融资	—	73,500,000.00
合计	—	73,500,000.00

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还固定资产抵押融资款及利息	54,093,491.65	50,375,000.00
		0
同一控制下企业合并支付投资款	133,468,100.00	—
支付的租赁款	15,041,959.31	18,715,414.24
		4
限制股票回购款	697,500.00	—
支付的融资保证金	—	7,350,000.00
合计	203,301,050.96	76,440,414.24

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	667,448,757.23	674,392,657.66
加：资产减值准备	13,472,421.38	33,659,190.10
信用减值准备	61,083,122.99	33,678,740.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	127,373,094.01	120,878,807.47
使用权资产摊销	12,427,915.67	15,597,846.06
无形资产摊销	17,527,098.51	18,727,927.66
长期待摊费用摊销	4,086,794.05	3,233,555.90
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)	124,038.99	419,653.80
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	22,735.24	316.08
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-29,993,254.02	-7,797,563.52
财务费用(收益以“—”号填列)	27,791,056.71	32,389,013.91
投资损失(收益以“—”号填列)	-113,844,628.35	-142,356,127.48
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-13,511,921.64	-37,633,623.36
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	3,094,003.88	-7,449,687.35
存货的减少(增加以“—”号填列)	-48,036,483.8	-1,388,641.81

项目	本期金额	上期金额
	4	
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-115,867,603.25	-438,112,625.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	107,475,637.52	38,589,934.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	720,672,785.08	336,829,374.19
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,315,638,795.94	2,249,312,286.93
减: 现金的期初余额	2,249,312,286.93	2,242,322,900.08
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	66,326,509.01	6,989,386.85

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	2,315,638,795.94	2,249,312,286.93
其中: 库存现金	600,033.30	330,635.76
可随时用于支付的银行存款	2,315,038,762.64	2,248,981,651.17
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	2,315,638,795.94	2,249,312,286.93
其中: 母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

59、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	43,047,772.49	保证金
其他权益工具投资	399,560,000.00	质押
其他流动资产	12,012,000.00	质押

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	91,337,168.89	抵押
无形资产	31,730,327.95	抵押
合计	577,687,269.33	

60、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			984,417,535.89
其中：美元	109,318,063.27	7.1884	783,941,213.53
越南盾	101,664,792,190.00	0.0003001	30,508,585.80
新加坡元	7,083,082.23	5.3214	37,795,326.78
英镑	100.00	9.0765	908.07
欧元	1,036,268.71	7.5257	7,820,683.52
阿联酋迪拉姆	3,351,771.68	1.9711	6,606,677.16
马来西亚林吉特	61,088,065.54	1.6199	98,956,557.37
印尼盾	30,066,177,616.88	0.000453	13,619,978.46
印度卢比	34,379,693.82	0.085377	2,935,235.12
南非兰特	5,671,786.50	0.3844	2,180,234.73
沙特里亚尔	27,000.00	1.9284	52,135.35
应收账款			321,588,608.68
其中：美元	33,255,114.60	7.1884	238,617,407.32
越南盾	31,210,693,132.00	0.0003001	9,366,329.01
新加坡元	407,934.13	5.3214	2,170,780.68
欧元	6,268.64	7.5257	47,175.90
阿联酋迪拉姆	6,257,155.67	1.9711	12,333,479.55
马来西亚林吉特	13,972,586.00	1.6199	22,634,192.06
印尼盾	38,789,123,486.50	0.000453	17,571,472.94
印度卢比	90,529,824.85	0.085377	7,729,164.86
南非兰特	28,924,574.29	0.3844	11,118,606.36
其他应收款			31,119,307.67
其中：美元	244,764.79	7.1884	1,759,467.22
越南盾	113,674,343.00	0.0003001	34,113.67
新加坡元	40,590.90	5.3214	216,000.42
马来西亚林吉特	15,814,588.00	1.6199	25,618,051.10
印尼盾	6,223,770,443.0	0.000453	2,819,368.01

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
	0		
印度卢比	5,913,001.57	0.085377	504,834.34
南非兰特	435,673.54	0.3844	167,472.91
短期借款			8,960,787.13
其中：南非兰特	23,311,100.75	0.3844	8,960,787.13
长期借款			2,420,297.98
其中：美元	336,694.95	7.1884	2,420,297.98
应付账款			160,611,532.90
其中：美元	12,363,008.24	7.1884	88,804,618.37
越南盾	3,178,319,660.0	0.0003001	953,813.73
	0		
新加坡元	396,093.27	5.3214	2,107,770.73
欧元	75,271.42	7.5257	150,238.67
马来西亚林吉特	15,573,921.04	1.6199	25,228,194.70
印尼盾	44,797,934,392.	0.000453	20,293,464.28
	82		
印度卢比	28,026,814.55	0.085377	2,392,845.35
南非兰特	46,175,072.00	0.3844	17,749,697.68
日元	63,393,883.00	0.046233	2,930,889.39
其他应付款			59,239,051.88
其中：美元	2,639,860.43	7.1884	18,972,429.69
越南盾	137,491,152.00	0.0003001	41,261.09
新加坡元	1,823.59	5.3214	9,704.05
马来西亚林吉特	20,406,353.00	1.6199	33,056,251.23
印尼盾	2,517,128,409.0	0.000453	1,140,259.17
	0		
印度卢比	28,938,819.50	0.085377	2,470,709.59
南非兰特	9,231,105.77	0.3844	3,548,437.06

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
烟台冰轮集团有限公司	52.00%	受同一最终控制方	2024年5月	控制权实质性转移

(续上表)

<u>被合并方名称</u>	<u>合并当期期初 至合并日被合 并方的收入</u>	<u>合并当期期初 至合并日被合 并方的净利润</u>	<u>比较期间被合 并方的收入</u>	<u>比较期间被合 并方的净利润</u>
烟台冰轮集团有限公司	2,729,803.72	-1,702,288.99	4,916,512.03	1,271,045.40

(2) 合并成本

<u>合并成本</u>	<u>烟台冰轮集团有限公司</u>
现金	69,403,412.00

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

<u>项目</u>	<u>烟台冰轮集团有限公司</u>	
	<u>合并日</u>	<u>上期期末</u>
资产：		
货币资金	13,815,980.8	72,469,642.8
	0	2
应收款项	80,224,391.1	4,523,463.20
	2	
存货	738,270.25	632,470.18
固定资产	3,362,348.14	3,482,757.34
无形资产	1,928,243.90	2,071,655.32
负债：		
借款	-	-
应付款项	16,021,567.5	16,734,134.6
	4	3
净资产	94,934,305.2	96,636,594.2
	6	5
减：少数股东权益	45,568,466.5	46,385,565.2
	2	4
取得的净资产	49,365,838.7	50,251,029.0
	4	1

2、本期新增的子公司

<u>子公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>主要经营地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例</u>		<u>设立或 购买日期</u>
				<u>直接</u>	<u>间接</u>	
冰轮低碳科技有限公司	山东烟台	山东烟台	技术开发	100.00%	-	2024.09
烟台冰轮智能控制技术有限公司	山东烟台	山东烟台	自动控制	100.00%	-	2024.09
山东神舟供应链有限公司	山东章丘	山东章丘	贸易	-	51.00%	2024.12
烟台冰轮集团有限公司	山东烟台	山东烟台	投资控股	100.00%	-	2024.05
烟台冰轮数字科技有限公司	山东烟台	山东烟台	技术服务	-	100.00%	2024.05
烟台海卓新材料科技有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	-	100.00%	2024.05

3、其他原因的合并范围变动

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		注销日期
				直接	间接	
山东刚玉智能科技有限公司	山东济南	山东济南	生产制造	-	43.36%	2024.12
山东深蓝麦德科智能设备有限公司	山东济南	山东济南	生产制造	-	23.63%	2024.11

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
烟台冰轮智能机械科技有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	100%	-	设立
烟台冰轮轻合金有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	-	94%	非同一控制下企业合并
烟台冰轮工程技术有限公司	山东烟台	山东烟台	工程施工	100%	-	设立
烟台冰轮（越南）有限公司	越南西宁市	越南西宁市	生产制造	100%	-	设立
烟台冰轮制冷空调节能服务有限公司	山东烟台	山东烟台	维修保养	100%	-	设立
烟台冰轮节能科技有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	-	59.5%	设立
烟台冰轮环保科技有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	-	80%	设立
冰轮智慧新能源技术（山东）有限公司	山东济宁	山东济宁	合同能源	-	60%	设立
山东省鲁商冰轮建筑设计有限公司	山东济南	山东济南	建筑设计	80%	-	非同一控制下企业合并
北京华源泰盟节能设备有限公司	北京密云	北京密云	生产制造	60%	-	非同一控制下企业合并
华源泰盟（济南）节能设备有限公司	山东济南	山东济南	生产制造	-	60%	设立
山东神舟制冷设备有限公司	山东章丘	山东章丘	生产制造	51%	-	非同一控制下企业合并
山东神舟供应链有限公司	山东章丘	山东章丘	贸易	-	51%	设立
烟台冰轮换热技术有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	100%	-	同一控制下企业合并
烟台冰轮压力容器有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	60%	-	同一控制下企业合并
烟台冰轮医药装备有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	-	60%	设立
烟台冰轮冻干智能科技有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	67.55%	-	设立
哈特福德压缩机（烟台）有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	92%	7.93%	设立
山东冰轮海卓氢能技术研究院有限	山东烟台	山东烟台	研究和试验发	100%	-	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
公司			展			
山东盟泰环境技术创新中心有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	95.89%	4.03%	设立
冰轮(武汉)能源科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	生产制造	-	60%	设立
山东深蓝机器股份有限公司	山东济南	山东济南	生产制造	47.26%	-	非同一控制下企业合并
山东深蓝锐智物流设备有限公司	山东济南	山东济南	生产制造	-	47.26%	非同一控制下企业合并
山东深蓝盛飞人造板智能装备有限公司	山东济南	山东济南	生产制造	-	37.81%	非同一控制下企业合并
太原刚玉智能科技有限公司	山西太原	山西太原	生产制造	-	43.36%	非同一控制下企业合并
浙江刚玉智能科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	生产制造	-	43.36%	非同一控制下企业合并
冰轮环境科技工程有限公司	山东烟台	山东烟台	工程施工	100%	-	设立
烟台冰轮集团(香港)有限公司	香港	马来西亚	生产制造	100%	-	同一控制下企业合并
DUNHAM BUSH HOLDING BHD	马来西亚	马来西亚	投资管理	-	98.65%	同一控制下企业合并
顿汉布什(中国)工业有限公司	山东烟台	山东烟台	工业加工	37%	62.15%	同一控制下企业合并
顿汉布什(烟台)能源科技有限公司	山东烟台	山东烟台	批发和零售业	-	98.65%	设立
烟台冰轮集团有限公司	山东烟台	山东烟台	投资控股	100%	-	同一控制下企业合并
烟台冰轮数字科技有限公司	山东烟台	山东烟台	技术服务	-	100%	同一控制下企业合并
烟台海卓新材料科技有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	-	100%	同一控制下企业合并
冰轮低碳科技有限公司	山东烟台	山东烟台	技术开发	100%	-	设立
烟台冰轮智能控制技术有限公司	山东烟台	山东烟台	自动控制	100%	-	设立
DUNHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD	马来西亚	马来西亚	工业加工	-	98.65%	同一控制下企业合并
DUNHAM-BUSH MENA DMCC	阿联酋	中东	商贸	-	98.65%	同一控制下企业合并
DUNHAM BUSH SALES&SERVICES SDN. BHD	马来西亚	马来西亚	商贸	-	98.65%	同一控制下企业合并
DUNHAM BUSH INTERNATIONAL PTE LTD	新加坡	新加坡	投资管理	-	98.65%	同一控制下企业合并
DUNHAM-BUSH INTERNATIONAL (AFRICA) PROPRIETARY LIMITED	南非	南非	商贸	-	98.65%	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
DUNHAM BUSH INTERNATIONAL (CAYMAN) LIMITED	开曼群岛	开曼群岛	投资管理	-	98.65%	同一控制下企业合并
DB-AIRE INDIA PRIVATE LIMITED	印度	印度	商贸	-	98.65%	同一控制下企业合并
DUNHAM BUSH USA LLC	美国	美国	工业加工	-	69.06%	投资设立
PT. DUNHAM-BUSH INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	商贸	-	98.65%	投资设立
PT. YANTAI MOON INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	商贸	-	96.00%	投资设立
DUNHAMBUSH VIETNAM CO. LTD	越南	越南	商贸	-	98.65%	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
顿汉布什（中国）工业有限公司	0.85%	765,330.20	-	6,756,160.58

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
顿汉布什（中国）工业有限公司	1,320,890,883.35	154,917,584.52	1,475,808,467.87	672,180,602.68	8,785,443.66	680,966,046.34

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
顿汉布什（中国）工业有限公司	1,218,182,601.05	156,821,022.51	1,375,003,623.56	670,212,168.86	10,601,496.49	680,813,665.35

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额
-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
顿汉布什（中国）工业有限公司	1,174,376,162.98	90,038,846.66	90,038,846.66	157,399,107.69

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
顿汉布什（中国）工业有限公司	1,451,044,472.61	129,066,204.13	129,066,204.13	163,190,945.21

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

详见附注“六、35”。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	烟台冰轮集团有限公司
购买成本对价	64,064,688.00
其中：现金	64,064,688.00
非现金资产的公允价值	—
购买成本对价合计	64,064,688.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	45,568,466.52
差额	18,496,221.48
其中：调整资本公积	-18,496,221.48

3、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接	
烟台现代冰轮 重工有限公司	山东烟台	山东烟台	生产制造	45%	—	45% 权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额
	烟台现代冰轮重工有限公司
流动资产	584,958,121.20
非流动资产	111,849,453.23
资产合计	696,807,574.43

项目	期末余额 / 本期发生额
	烟台现代冰轮重工有限公司
流动负债	328,493,785.65
非流动负债	36,609,543.62
负债合计	365,103,329.27
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	331,704,245.16
按持股比例计算的净资产份额	149,266,910.32
对联营企业权益投资的账面价值	150,576,754.60
营业收入	737,484,154.59
净利润	61,172,749.52
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	61,172,749.52
本期收到的来自联营企业的股利	33,928,809.66

(续上表)

项目	期初余额 / 上期发生额
	烟台现代冰轮重工有限公司
流动资产	456,582,486.89
非流动资产	111,105,204.64
资产合计	567,687,691.53
流动负债	210,623,558.36
非流动负债	13,177,305.20
负债合计	223,800,863.56
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	343,886,827.97
按持股比例计算的净资产份额	154,749,072.59
对联营企业权益投资的账面价值	156,510,077.62
营业收入	814,913,792.30
净利润	106,632,127.70
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	106,632,127.70
本期收到的来自联营企业的股利	52,160,760.00

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	本期发生额	上期发生额
投资账面价值合计	239,509,261.98	176,438,011.09
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	15,957,231.73	19,799,683.56

其他综合收益	-	-
综合收益总额	15,957,231.73	19,799,683.56

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相 关
递延收益	26,318,533.43	1,100,000.00	-	4,157,423.18	-	23,261,110.25	与资产相 关

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
软件退税	17,865,226.68	24,244,324.78
增值税进项税加计抵减	40,254,296.33	4,122,324.41
支持企业发展项目资金	-	2,845,000.00
2021 年度工业扶持发展专项	-	1,700,000.00
泰山领军人才奖励	1,150,000.00	1,630,000.00
国家服务型制造示范资金	1,220,000.00	-
市级碳达峰中和专项资金	-	1,400,000.00
高质量发展奖金	2,000,000.00	-
高企补助	1,000,000.00	-
稳岗补贴	6,696,951.00	716,115.90
瞪羚企业项目奖励	1,400,000.00	-
其他	6,101,921.41	5,844,470.37
合计	77,688,395.42	42,502,235.46

十、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、应付利息、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层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。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它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。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 10.58%。

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工具的账面金额。本公司没有提供可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。 本公司的主要经营位于中国境内，销售业务以人民币结算，但有部分销售面向境外客户，以外币结算，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。 相关金融工具主要包括：以外币计价的货币资金、应收账款、预收账款等。

截至 2024 年 12 月 31 日，外币金融工具折算成人民币的金额列示如附注六、60 外币货币性项目所述，对于本公司各类外币金融资产及金融负债，如果人民币对各类外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少利润总额约 110,589,378.24 元。

(2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计 量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	1,342,679,257.25	-	14,887,117.52	1,357,566,374.77
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,342,679,257.25	-	14,887,117.52	1,357,566,374.77
理财产品投资	1,340,247,389.07	-	-	1,340,247,389.07

项目	期末公允价值			
	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
远期结售汇	2,431,868.18	-	-	2,431,868.18
权益工具投资	-	-	14,887,117.52	14,887,117.52
② 应收款项融资	-	-	39,042,955.19	39,042,955.19
③ 其他权益工具投资	677,791,967.65	-	281,155,375.22	958,947,342.87
持续以公允价值计量的资产总额	2,020,471,224.9	-	335,085,447.93	2,355,556,672.83

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于以公允价值计量的交易性金融资产，公司对其中的股票按照期末持有相应股票的股数和各股票期末收盘价的乘积确定其公允价值，对于部分理财产品，企业通过与证券公司、银行核对确认公允价值。

对于以公允价值计量的其他权益工具投资中的上市公司股票，公司均按照期末持有相应股票的股数和各股票期末收盘价的乘积确定其公允价值。

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

对于交易性金融资产中的部分银行理财产品、基金等，由于其嵌入了金融衍生产品，与利率、汇率等挂钩，产品存在公开市场报价或预期利率等可参考信息，公司结合了合同约定、产品类型及风险等级信息，对公允价值进行计量。

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
权益工具投资	335,085,447.93	现金流量折现法	加权平均资本成本	14.91%
			长期收入增长率	2.00%
		净资产法		

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
烟台国丰投资控股集团有限公司	山东烟台	国有产（股） 权的经营管 理	1,055,556.00	13.46%	13.46%

本企业最终控制方为烟台市国资委。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注八、1 在子公司中的权益”。

3、本公司的联营企业情况

(1) 本公司重要的联营企业详见“附注八、3 在联营企业中的权益”。

(2) 本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下:

<u>合营或联营企业名称</u>	<u>与本公司关系</u>
烟台现代冰轮重工有限公司	公司联营企业
烟台卡贝欧换热器有限公司	公司联营企业
北京华商亿源制冷空调工程有限公司	公司联营企业
青岛达能环保设备股份有限公司	公司联营企业
烟台业达冰轮能源科技发展有限公司	公司联营企业
临沂智慧新能源科技有限公司	子公司联营企业
北京电控智慧能源股份有限公司	子公司联营企业
广州冰轮高菱节能科技有限公司	子公司联营企业

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
李增群、刘志军、张漫辉、陈伟、柳喜军、步延东、赵宝国、舒建国	董事
王强、张盼、齐宝荣	监事
卢绍宾、葛运江、焦玉学、吴利利、张会明、孙秀欣	高级管理人员
福建省福化天辰气体有限公司	同一实际控制人
宁夏泰和芳纶纤维有限责任公司	同一实际控制人
泰和新材集团股份有限公司	同一实际控制人
万华化学(福建)有限公司	同一实际控制人
万华化学(广东)有限公司	同一实际控制人
万华化学(宁波)容威聚氨酯有限公司	同一实际控制人
万华化学(宁波)有限公司	同一实际控制人
万华化学(蓬莱)有限公司	同一实际控制人
万华化学(烟台)氯碱热电有限公司	同一实际控制人
万华化学(烟台)石化有限公司	同一实际控制人
万华化学(烟台)销售有限公司	同一实际控制人
万华化学集团(烟台)烯炔有限公司	同一实际控制人
万华化学集团电子材料有限公司	同一实际控制人
万华化学集团股份有限公司	同一实际控制人
万华化学集团物资有限公司	同一实际控制人
新疆巨力化学有限公司	同一实际控制人
烟台东方电子电气有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
烟台东方威思顿电气有限公司	同一实际控制人
烟台东方智能技术有限公司	同一实际控制人
烟台国泰诚丰资产管理有限公司	同一实际控制人
烟台国源融资租赁有限公司	同一实际控制人
烟台石川密封科技股份有限公司	同一实际控制人
内蒙古富龙供热工程技术有限公司	子公司参与投资的企业
济南神华制冷设备有限公司	子公司高管控股企业
神华换热设备（临沂）有限公司	子公司高管控股企业
临沂大林食品股份有限公司	子公司 10%以上股东控股企业
山东华商亿源制冷空调工程有限公司	联营企业控股企业
宁夏格林兰德环保科技有限公司	参股公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京电控智慧能源股份有限公司	材料采购	-	4,954,715.98
广州冰轮高菱节能科技有限公司	材料采购	882,737.93	2,106,893.81
济南神华制冷设备有限公司	材料采购	6,159,261.06	711,504.42
内蒙古富龙供热工程技术有限公司	材料采购	239,952.83	1,395,461.09
宁夏格林兰德环保科技有限公司	材料采购	-	2,763,297.97
山东华商亿源制冷空调工程有限公司	材料采购	-	51,764,673.89
万华化学（烟台）销售有限公司	材料采购	1,257,330.98	1,856,637.17
万华化学集团股份有限公司	材料采购	13,886,636.85	-
烟台东方电子电气有限公司	材料采购	2,752,683.70	3,652,577.90
烟台卡贝欧换热器有限公司	材料采购	2,081,637.17	48,042,616.73
烟台石川密封科技股份有限公司	材料采购	3,559,326.44	4,876,839.45
烟台现代冰轮重工有限公司	材料采购	-	361,168.15
烟台东方威思顿电气有限公司	材料采购	228,773.58	-

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州冰轮高菱节能科技有限公司	设备销售	-	1,154,867.26
临沂智慧新能源科技有限公司	设备销售	-	966,814.16
临沂智慧新能源科技有限公司	企管费	-	30,354.96
青岛达能环保设备股份有限公司	企管费	233,641.91	-
青岛达能环保设备股份有限公司	设备销售	1,973,451.33	-

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
内蒙古富龙供热工程技术有限公司	设备销售	- 1,669,026.55	
宁夏泰和芳纶纤维有限责任公司	设备销售	- 6,017,699.11	
山东华商亿源制冷空调工程有限公司	设备销售	7,480,392.03	45,579,547.75
泰和新材集团股份有限公司	设备销售	58,407.88	265,061.95
万华化学（福建）有限公司	材料销售	-	12,477.87
万华化学（福建）有限公司	设备销售	51,600.00	-
万华化学集团股份有限公司	设备销售	1,111,989.38	238,571.59
万华化学集团股份有限公司	材料销售	68,137.45	-
万华化学集团股份有限公司	劳务费	1,769.91	-
万华化学集团物资有限公司	设备销售	34,087,501.84	41,773,293.79
万华化学集团物资有限公司	材料销售	42,889.62	-
万华化学（宁波）有限公司	材料销售	40,477.92	-
万华化学（蓬莱）有限公司	设备销售	242,400.00	-
万华化学（烟台）氯碱热电有限公司	材料销售	17,385.83	-
万华化学（烟台）石化有限公司	设备销售	169,890.70	-
万华化学集团（烟台）烯烃有限公司	设备销售	37,170.00	-
万华化学集团电子材料有限公司	设备销售	16,814.16	-
万华化学集团环保科技有限公司	材料销售	2,477.88	-
新疆巨力化学有限公司	设备销售	3,864,164.98	-
烟台石川密封科技股份有限公司	设备销售	5,309.73	-
烟台东方智能技术有限公司	设备销售	-	197,722.12
烟台卡贝欧换热器有限公司	设备销售	-	6,662,557.52
烟台卡贝欧换热器有限公司	企管费	-	91,022.33
烟台现代冰轮重工有限公司	设备销售	-	6,456,797.35
烟台现代冰轮重工有限公司	企管费	-	555,044.21
烟台业达冰轮能源科技发展有限公司	设备销售	-	10,115,591.59
北京电控智慧能源股份有限公司	设备销售	930,973.45	-

(2) 关联经营租赁情况

① 本公司作为出租方

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的</u> <u>租赁收入</u>	<u>上期确认的</u> <u>租赁收入</u>
山东华商亿源制冷空调工程有限公司	部分办公楼租赁	328,717.00	328,717.00

② 本公司作为承租方

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产</u> <u>种类</u>	简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变 租赁付款额
		<u>本期发生额</u> <u>上期发生额</u>	<u>本期发生额</u> <u>上期发生额</u>

出租方名称	租赁资产 种类	简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变 租赁付款额	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
万华化学集团股份有限公司	场地租赁	-	-	-	-
烟台石川密封科技股份有限公司	房屋租赁	232,800.00	232,800.00		

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
万华化学集团 股份有限公司	446,208.00	214,916.70	71,774.11	70,800.27	101,118.71	-
烟台石川密封 科技股份有限 公司	232,800.00					

(3) 关联融资租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁成本	本期确认的 租赁费用	租赁利率
烟台国源融资租赁有限公 司	北京华源泰盟节 能设备有限公司	生产设备	12,150 万元	1,621,204.91	1 年期 LPR-20bp 0 1 年期 LPR-65bp

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员报酬	1,545.18	1,518.81

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京电控智慧能源股份有限公司	-	-	45,500.00	4,550.00
应收账款	临沂大林食品股份有限公司	4,349,300.00	776,860.00	4,349,300.00	388,430.00
应收账款	临沂智慧新能源科技有限公司	1,080,000.00	108,000.00	1,092,500.00	54,625.00
应收账款	内蒙古富龙供热工程技术有限公 司	-	-	60,597.23	3,029.86
应收账款	宁夏泰和芳纶纤维有限责任公司	700,000.00	70,000.00	4,080,000.00	204,000.00
应收账款	山东华商亿源制冷空调工程有限 公司	2,034,561.00	101,728.05	12,617,382.6	649,527.43

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	泰和新材集团股份有限公司	18,500.00	8,050.00	16,800.00	840.00
应收账款	万华化学（宁波）有限公司	4,000.00	4,000.00	4,000.00	3,200.00
应收账款	万华化学集团股份有限公司	154,127.93	7,706.40	9,599.99	480.00
应收账款	万华化学集团物资有限公司	35,050,992.9	3,462,623.15	14,043,132.1	860,120.11
		1		2	
应收账款	烟台现代冰轮重工有限公司	-	-	1,009,618.00	50,480.90
应收账款	烟台业达冰轮能源科技发展有限公司	2,235,693.15	223,569.32	16,329,455.0	4,898,836.50
				0	
应收账款	宁夏宁东泰和化学科技有限公司	794,600.00	79,460.00	-	-
应收账款	青岛达能环保设备股份有限公司	624,000.00	31,200.00	-	-
应收账款	万华化学（蓬莱）有限公司	273,912.00	13,695.60	-	-
应收账款	万华化学（烟台）石化有限公司	175,176.50	8,758.83	-	-
应收账款	万华化学集团电子材料有限公司	13,300.00	665.00	-	-
应收账款	新疆巨力化学有限公司	1,672,000.00	83,600.00	-	-
预付款项	万华化学（烟台）销售有限公司	148,000.00	-	-	-
预付款项	烟台东方电子电气有限公司	88,500.00	-	53,100.00	-
预付款项	烟台东方威思顿电气有限公司	109,125.00	-	-	-
预付款项	烟台卡贝欧换热器有限公司	753,800.00	-	-	-
其他应收款	临沂智慧新能源科技有限公司	218,472.42	10,923.62	40,696.68	2,034.83
其他应收款	烟台国源融资租赁有限公司	7,350,000.00	735,000.00	7,350,000.00	367,500.00
合同资产	宁夏泰和芳纶纤维有限责任公司	-	-	680,000.00	34,000.00
合同资产	万华化学集团物资有限公司	4,575,200.00	228,760.00	4,206,930.00	210,346.50
合同资产	万华化学集团（烟台）烯烃有限公司	42,002.10	2,100.11	-	-
合同资产	万华化学集团环保科技有限公司	1,400.00	70.00	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京电控智慧能源股份有限公司	1,178,672.90	1,178,672.90
应付账款	北京华商亿源制冷空调工程有限公司	-	107,500.00
应付账款	广州冰轮高菱节能科技有限公司	644,626.11	-
应付账款	济南神华制冷设备有限公司	178,200.00	664,523.89
应付账款	临沂智慧新能源科技有限公司	100,000.00	-
应付账款	内蒙古富龙供热工程技术有限公司	741,237.52	486,887.52
应付账款	宁夏格林兰德环保科技有限公司	-	72,941.62
应付账款	山东华商亿源制冷空调工程有限公司	14,308,902.2	10,210,173.1
		0	0

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	万华化学集团股份有限公司	2,436,931.18	-
应付账款	烟台东方电子电气有限公司	686,743.17	1,528,287.52
应付账款	烟台卡贝欧换热器有限公司	15,162,497.07	18,858,288.37
应付账款	烟台石川密封科技股份有限公司	1,583,804.46	1,621,051.09
应付账款	烟台万华节能工程科技有限公司	-	38,743.40
应付账款	烟台东方威思顿电气有限公司	119,648.58	-
合同负债	临沂大林食品股份有限公司	206,017.70	647,578.76
其他流动负债	临沂大林食品股份有限公司	26,782.30	53,921.24
合同负债	青岛达能环保设备股份有限公司	-	39,823.01
其他流动负债	青岛达能环保设备股份有限公司	-	5,176.99
合同负债	山东华商亿源制冷空调工程有限公司	370,684.96	-
其他流动负债	山东华商亿源制冷空调工程有限公司	48,189.04	-
合同负债	万华化学集团物资有限公司	130,973.45	2,613,399.73
其他流动负债	万华化学集团物资有限公司	17,026.55	298,930.97
合同负债	烟台卡贝欧换热器有限公司	63,818.74	63,818.74
其他流动负债	烟台卡贝欧换热器有限公司	8,296.44	8,296.44
合同负债	烟台现代冰轮重工有限公司	1,126,769.91	-
其他流动负债	烟台现代冰轮重工有限公司	146,480.09	-
合同负债	北京电控智慧能源股份有限公司	193,734.23	-
其他流动负债	北京电控智慧能源股份有限公司	25,185.45	-
合同负债	内蒙古富龙供热工程技术有限公司	30,795.68	-
其他流动负债	内蒙古富龙供热工程技术有限公司	4,003.44	-
一年内到期的非流动负债	烟台国源融资租赁有限公司	18,375,000.00	43,344,182.78
长期应付款	烟台国源融资租赁有限公司	6,125,000.00	22,967,853.84

十三、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
管理骨干及核心技术（业务）人员	二	二	二	二
合计	二	二	二	二

(续上表)

授予对象类别	本期解锁	本期失效
--------	------	------

	数量	金额	数量	金额
管理骨干及核心技术（业务）人员	二	二	90,000.00	90,000.00
合计	二	二	90,000.00	90,000.00

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照相关估值工具确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日权益工具的市场交易价格
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	60,313,175.30

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理骨干及核心技术（业务）人员	45,307,721.27	二
合计	45,307,721.27	二

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

项目	金额
拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	2025 年 4 月 15 日，公司董事会通过了公司 2024 年度利润分配及资本公积转增股本预案，拟以 2024 年 12 月 31 日总股本 763,567,804.00 股为基数，向全体股东每 10 股派现金 1.50 元（含税），合计分红 114,535,170.60 元，同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增股本 229,070,341 股。预案需报请公司 2024 年度股东会审议批准实施。

十六、其他重要事项

分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司的经营业务根据生产经营区域分开组织和管理，具体分为境内及境外市场。

(2) 报告分部的财务信息

项目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	5,440,702,544.23	1,233,771,732.88	-131,559,281.81	6,542,914,995.30
主营业务成本	4,018,430,051.02	847,255,841.86	-103,710,772.49	4,761,975,120.39
对联营企业的投资收益	43,165,032.67	-	-	43,165,032.67
信用减值损失	-53,033,993.05	-12,635,571.45	4,586,441.51	-61,083,122.99
资产减值损失	-13,472,421.38	-	-	-13,472,421.38
折旧费和摊销费	144,070,845.41	17,344,056.83	-	161,414,902.24
利润总额	591,442,570.53	204,882,953.68	-23,262,067.81	773,063,456.40
所得税费用	58,642,337.63	47,454,836.09	-482,474.55	105,614,699.17
净利润	532,800,232.90	157,428,117.59	-22,779,593.26	667,448,757.23
资产总额	11,343,400,315.57	2,607,166,196.60	-2,084,870,696.31	11,865,695,815.86
负债总额	5,061,468,683.83	1,066,285,662.83	-471,900,846.52	5,655,853,500.14

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	584,763,196.46	461,673,420.24
1 至 2 年	139,802,578.07	98,782,584.73
2 至 3 年	102,681,719.37	76,985,314.58
3 至 4 年	37,653,619.55	22,337,685.61
4 至 5 年	7,695,573.89	7,517,948.15
5 年以上	50,799,295.86	43,926,205.17
合计	923,395,983.20	711,223,158.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	923,395,983.20	100.00%	135,771,964.30	14.70%	787,624,018.9
其中：账龄组合	923,395,983.20	100.00%	135,771,964.30	14.70%	787,624,018.9
合计	923,395,983.20	100.00%	135,771,964.30	14.70%	787,624,018.9

(续上表)

类别	期初余额
----	------

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	711,223,158.48	100.00%	107,234,630.34	15.08%	603,988,528.14
其中：账龄组合	711,223,158.48	100.00%	107,234,630.34	15.08%	603,988,528.14
合计	711,223,158.48	100.00%	107,234,630.34	15.08%	603,988,528.14

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	584,763,196.46	29,238,159.83	5.00%
1 至 2 年	139,802,578.07	13,980,257.81	10.00%
2 至 3 年	102,681,719.37	20,536,343.87	20.00%
3 至 4 年	37,653,619.55	15,061,447.82	40.00%
4 至 5 年	7,695,573.89	6,156,459.11	80.00%
5 年以上	50,799,295.86	50,799,295.86	100.00%
合计	923,395,983.20	135,771,964.30	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	107,234,630.34	28,358,591.37	178,742.59	-	-	135,771,964.30
合计	107,234,630.34	28,358,591.37	178,742.59	-	-	135,771,964.30

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产 期末余额	和合同资产 期末余额合 计数的比例	期末余额
客户一	41,902,963.00	2,100,000.00	44,002,963.00	3.60%	2,200,148.15
客户二	34,706,000.00	1,020,000.00	35,726,000.00	2.92%	7,145,200.00
客户三	22,422,070.01	4,575,200.00	26,997,270.01	2.21%	1,355,575.59
客户四	5,834,979.52	20,469,849.06	26,304,828.58	2.15%	1,315,241.43
客户五	25,277,025.00	104,975.00	25,382,000.00	2.08%	2,447,520.20
合计	130,143,037.53	28,270,024.06	158,413,061.59	12.97%	14,463,685.37

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	7,506,368.04	2,086,092.74
应收股利	-	-

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	28,143,125.50	32,887,438.68
合计	35,649,493.54	34,973,531.42

其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	21,070,960.96	22,182,944.21
1 至 2 年	4,715,960.16	5,800,681.31
2 至 3 年	1,690,212.33	2,948,087.43
3 至 4 年	2,791,319.86	7,134,256.14
4 至 5 年	6,518,425.00	770,000.00
5 年以上	3,695,727.14	4,157,706.84
合计	40,482,605.45	42,993,675.93

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及保证金	17,835,314.71	18,070,087.88
往来款	22,089,396.71	24,376,416.96
其他	557,894.03	547,171.09
减：坏账准备	12,339,479.95	10,106,237.25
合计	28,143,125.50	32,887,438.68

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
期初余额	5,948,530.41	-	4,157,706.84	10,106,237.25
期初余额在本期	-890,331.49	-	890,331.49	-
一转入第三阶段	-890,331.49	-	890,331.49	-
本期计提	2,775,222.40	-	-	2,775,222.40
本期转回	-	-	541,979.70	541,979.70
本期转销				
期末余额	7,833,421.32	-	4,506,058.63	12,339,479.95

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
莱州市第三建筑安装工程有限公司	往来款	5,561,225.00	4-5 年	13.74%	4,448,980.00
福建圣农食品有限公司	保证金	840,000.00	1 年以内	2.07%	42,000.00
刘欢	备用金	810,331.49	1 至 2 年	2.00%	810,331.49
甘肃瓜州宝丰硅材料开发有限公司	保证金	800,000.00	1-2 年	1.98%	80,000.00
山东仙润食品有限公司	保证金	700,000.00	1-2 年	1.73%	70,000.00
合计		<u>8,711,556.49</u>		<u>21.52%</u>	<u>5,451,311.49</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,293,665,272.16	- 2,293,665,272.16	2,132,234,745.42	- 2,132,234,745.42		
对联营企业投资	<u>672,162,310.22</u>	<u>-</u>	<u>672,162,310.22</u>	<u>579,299,188.39</u>	<u>-</u>	<u>579,299,188.39</u>
合计	<u>2,965,827,582.38</u>	<u>- 2,965,827,582.38</u>	<u>2,711,533,933.81</u>	<u>- 2,711,533,933.81</u>		

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期初余额	减值准备期末余额
烟台冰轮集团有限公司	- 113,430,526.74	-	-	113,430,526.74	-	-	-
烟台冰轮工程技术有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-	-
冰轮环境科技工程有限公司	15,000,000.00	10,000,000.00	-	25,000,000.00	-	-	-
山东省鲁商冰轮建筑设计有限公司	3,230,950.61	-	-	3,230,950.61	-	-	-
烟台冰轮（越南）有限公司	23,783,092.41	-	-	23,783,092.41	-	-	-
烟台冰轮制冷空调节能服务有限公司	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-	-
山东神舟制冷设备有限公司	24,480,000.00	-	-	24,480,000.00	-	-	-
北京华源泰盟节能设备有限公司	215,400,000.00	-	-	215,400,000.00	-	-	-
烟台冰轮集团（香港）有限公司	968,929,753.28	-	-	968,929,753.28	-	-	-
烟台冰轮换热技术有限公司	101,152,284.31	4,000,000.00	-	105,152,284.31	-	-	-
烟台冰轮压力容器有限公司	11,127,824.55	-	-	11,127,824.55	-	-	-
烟台冰轮智能机械科技有限公司	245,610,840.26	-	-	245,610,840.26	-	-	-
哈特福德压缩机（烟台）有限公司	291,880,000.00	-	-	291,880,000.00	-	-	-
烟台冰轮冻干智能科技有限公司	10,200,000.00	-	-	10,200,000.00	-	-	-
山东冰轮海卓氢能技术研究院有限公司	35,000,000.00	-	-	35,000,000.00	-	-	-
山东盟泰环境技术创新中心有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-	-

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备	
						期初余额	期末余额
山东深蓝机器股份有限公司	99,440,000.00	-	-	99,440,000.00	-	-	-
冰轮低碳科技有限公司	-	28,000,000.00	-	28,000,000.00	-	-	-
烟台冰轮智能控制技术有限公司	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-	-
合计	<u>2,132,234,745.42</u>	<u>161,430,526.74</u>	<u>-</u>	<u>2,293,665,272.16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益			
烟台顿汉布什工业有限公司	256,850,284.54	-	-	33,314,373.26		-	3,927,038.16
烟台现代冰轮重工有限公司	156,510,077.62	-	-	27,207,800.94		-	787,685.70
烟台卡贝欧换热器有限公司	62,742,165.60	-	-	6,554,687.47		-	-
北京华商亿源制冷空调工程有限公司	11,187,057.89	-	-	-5,809,557.52		-	576,174.29
青岛达能环保设备股份有限公司	87,509,602.74	-	-	7,491,877.19		-	983,964.87
烟台业达冰轮能源科技发展有限公司	4,500,000.00	-	-	-		-	-
现代冰轮重工（蓬莱）有限公司	<u>- 58,360,537.26</u>			<u>- 6,204,007.13</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>579,299,188.39</u>	<u>58,360,537.26</u>		<u>- 74,963,188.47</u>		<u>- 6,274,863.02</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
烟台顿汉布什工业有限公司	-	-	-	294,091,695.96	-	-
烟台现代冰轮重工有限公司	33,928,809.66	-	-	150,576,754.60	-	-
烟台卡贝欧换热器有限公司	10,747,257.06	-	-	58,549,596.01	-	-
北京华商亿源制冷空调工程有限公司	-	-	-	5,953,674.66	-	-
青岛达能环保设备股份有限公司	2,059,400.20	-	-	93,926,044.60	-	-
烟台业达冰轮能源科技发展有限公司	-	-	-	4,500,000.00	-	-
现代冰轮重工（蓬莱）有限公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>64,564,544.39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>46,735,466.92</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>672,162,310.22</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	2,853,369,826.49	2,176,128,454.72	3,388,677,288.15	2,641,559,681.47
工业产品销售	2,236,861,315.87	1,678,203,926.70	2,935,564,013.15	2,184,007,354.33
其他产品	616,508,510.62	497,924,528.02	453,113,275.00	457,552,327.14
其他业务	13,033,227.02	10,906,867.29	207,520,411.61	167,732,458.36
合计	2,866,403,053.51	2,187,035,322.01	3,596,197,699.76	2,809,292,139.83

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

按经营地区分类	本期发生额	
	收入	成本
境内收入	2,501,707,364.77	1,940,130,419.48
境外收入	364,695,688.74	246,904,902.53
合计	2,866,403,053.51	2,187,035,322.01

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	24,333,150.00	14,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	74,963,188.47	116,561,370.98
处置长期股权投资产生的投资收益	-	35,252,030.85
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	33,966,048.17	29,401,895.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	38,327,172.26	28,463,799.59
债务重组收益	-664,026.82	-
合计	170,925,532.08	223,679,096.62

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-146,774.23	-
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	31,169,670.93	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	68,798,585.87	-
债务重组损益	-2,608,026.82	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-1,702,288.99	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,265,965.16	-

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
其他符合非经常性损益定义的损益项目	763,838.66	-
减：所得税影响额	19,642,456.16	-
少数股东权益影响额（税后）	-3,980,406.59	-
合计	<u>108,878,921.01</u>	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	10.96%	0.82	0.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.06%	0.68	0.68