

澳柯玛股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

澳柯玛股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-119

审计报告

信会师报字[2025]第 ZA12672 号

澳柯玛股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了澳柯玛股份有限公司（以下简称澳柯玛公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了澳柯玛公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 应收账款的可回收性</p> <p>事项描述： 如财务报表附注五、(三)所述，澳柯玛公司本期末应收账款账面价值 15.61 亿元，占期末资产总额的 19.75%。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款信用损失时作出了重大会计估计，为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。</p>	<p>审计应对：</p> <p>(1) 了解并测试了管理层复核、评估和确定应收账款坏账准备的内部控制；</p> <p>(2) 获取管理层的预期信用损失模型，对管理层使用的基础数据进行了验证并检查了其历史信用损失率计算的准确性；</p> <p>(3) 与管理层沟通，对管理层考虑前瞻性信息时所使用的经济下滑风险数据、外部市场环境变化的合理性进行评估；</p> <p>(4) 对于单项计提坏账准备的应收账款，我们询问管理层并检查了相关的支持性证据，包括客户的历史还款情况、经营状况、期后还款情况和对未来经济状况的预测，评估管理层计提坏账准备的合理性；</p> <p>(5) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们根据业务性质和对方的历史交易情况评估管理层划分信用风险组合以及各信用风险组合预期信用损失率的合理性，并与同行业上市公司进行横向比较，评估管理层坏账准备计提比例的合理性，并测算坏账准备计算的准确性。</p>
<p>(二) 营业收入的确认</p> <p>事项描述： 澳柯玛公司的营业收入主要来自于销售制冷电器、生活电器、空调、洗衣机等产品，如财务报表附注五、(四十三)所述，澳柯玛公司本期收入 78.16 亿元。 营业收入系澳柯玛公司的关键业务指标之一，营业收入是否确认在正确的期间对财务报表影响重大，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>审计应对：</p> <p>(1) 了解和评价公司销售与收款业务流程及内部控制制度，对相关的关键内部控制运行的有效性进行了测试；</p> <p>(2) 对报告期内公司的主要客户执行函证程序，询证公司与客户本期的交易金额及往来款项；</p> <p>(3) 对本期收入和成本执行分析程序；</p> <p>(4) 对收入执行细节测试，抽取主要客户的销售合同、销售订单、出库单以及发票等进行检查，以证实收入确认的真实性、准确性；</p> <p>(5) 对收入执行截止测试，以确定销售是否存在跨期现象。</p>

四、 其他信息

澳柯玛公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括澳柯玛公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估澳柯玛公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督澳柯玛公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就澳柯玛公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二五年四月二十九日

澳柯玛股份有限公司

合并资产负债表

2024年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	913,982,821.81	635,111,959.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	1,244,353.92	1,006,130.88
应收账款	(三)	1,561,087,485.64	1,860,998,467.73
应收款项融资	(四)	261,399,062.06	370,876,622.57
预付款项	(五)	336,459,149.49	353,626,266.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	252,620,606.07	387,596,403.53
买入返售金融资产			
存货	(七)	1,540,525,063.74	1,311,056,296.97
其中: 数据资源			
合同资产	(八)	59,561,517.03	57,255,785.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	206,225,889.10	133,835,630.76
流动资产合计		5,133,105,948.86	5,111,363,563.57
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十)	27,888,461.47	21,718,814.97
长期股权投资	(十一)	174,621,179.10	260,584,945.05
其他权益工具投资	(十二)		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十三)	597,606,634.99	614,214,938.43
固定资产	(十四)	1,084,092,324.41	1,110,204,644.60
在建工程	(十五)	25,006,822.83	4,250,168.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十六)	6,168,026.20	12,038,542.43
无形资产	(十七)	472,047,581.83	486,876,086.62
其中: 数据资源			
开发支出	(十八)	9,349,535.36	1,995,593.58
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十九)	108,295,856.34	119,247,875.12
递延所得税资产	(二十)	196,066,736.00	175,225,663.19
其他非流动资产	(二十一)	69,465,332.50	3,849,973.39
非流动资产合计		2,770,608,491.03	2,810,207,245.81
资产总计		7,903,714,439.89	7,921,570,809.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

澳柯玛股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十三)	700,288,524.03	542,388,538.96
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	(二十四)	1,477,898,655.52	1,485,359,708.18
应付账款	(二十五)	1,479,655,188.93	1,474,909,990.02
预收款项	(二十六)	5,471,485.35	
合同负债	(二十七)	251,242,503.07	224,296,435.18
应付职工薪酬	(二十八)	107,245,683.59	119,675,334.91
应交税费	(二十九)	50,479,933.85	39,865,632.26
其他应付款	(三十)	442,414,515.82	378,868,825.49
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	(三十一)	134,964,435.38	705,301,381.55
其他流动负债	(三十二)	16,981,897.08	14,302,978.99
流动负债合计		4,666,642,822.62	4,984,968,825.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(三十三)	524,497,582.00	137,754,318.11
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十四)	3,256,090.06	12,204,872.37
长期应付款	(三十五)	519,904.57	1,233,742.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十六)	55,154,397.28	64,231,316.22
递延所得税负债	(二十)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		583,427,973.91	215,424,249.34
负债合计		5,250,070,796.53	5,200,393,074.88
所有者权益：			
股本	(三十七)	798,014,769.00	798,014,769.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十八)	1,183,677,951.76	1,177,553,852.76
减：库存股			
其他综合收益	(三十九)	23,632,402.56	23,847,521.13
专项储备	(四十)	10,519,478.64	2,750,671.31
盈余公积	(四十一)	148,881,858.35	145,590,788.34
一般风险准备			
未分配利润	(四十二)	276,079,245.36	351,836,149.60
归属于母公司所有者权益合计		2,440,805,705.67	2,499,593,752.14
少数股东权益		212,837,937.69	221,583,982.36
所有者权益合计		2,653,643,643.36	2,721,177,734.50
负债和所有者权益总计		7,903,714,439.89	7,921,570,809.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

陈斌

主管会计工作负责人：

徐玉琴

会计机构负责人：

杨小

澳柯玛股份有限公司

母公司资产负债表

2024年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		429,497,973.30	329,418,034.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	2,187,004,486.24	1,838,373,096.19
应收款项融资		99,708,641.74	235,847,449.23
预付款项		408,857,894.66	199,418,464.50
其他应收款	(二)	702,184,767.80	1,163,615,394.46
存货		231,206,453.44	244,170,591.48
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		33,883,926.66	26,300,039.18
流动资产合计		4,092,344,143.84	4,037,143,069.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	779,931,944.60	860,788,742.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		33,159,421.09	32,620,652.19
固定资产		325,900,217.36	344,721,425.72
在建工程		22,077,079.39	4,250,168.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,684,245.24	16,904,158.77
无形资产		364,797,387.03	373,634,410.20
其中：数据资源			
开发支出		9,349,535.36	1,995,593.58
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		71,715,957.80	70,538,183.25
递延所得税资产		56,175,297.94	42,660,739.90
其他非流动资产		52,084,664.29	3,708,463.95
非流动资产合计		1,724,875,750.10	1,751,822,538.75
资产总计		5,817,219,893.94	5,788,965,608.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

澳柯玛股份有限公司
母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		375,221,916.66	208,149,333.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,361,494,293.86	1,412,782,111.67
应付账款		345,638,714.38	244,809,222.75
预收款项			
合同负债		14,365,844.28	3,895,871.06
应付职工薪酬		39,991,332.47	40,574,272.58
应交税费		11,250,414.46	8,778,308.50
其他应付款		195,872,167.71	213,600,613.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		136,668,454.50	705,301,381.55
其他流动负债		3,502,748.55	2,693,246.12
流动负债合计		2,484,005,886.87	2,840,584,361.46
非流动负债：			
长期借款		504,500,000.00	115,086,736.11
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,997,915.03	17,024,314.64
长期应付款		519,904.57	1,233,742.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		19,536,554.10	23,467,834.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		529,554,373.70	156,812,627.72
负债合计		3,013,560,260.57	2,997,396,989.18
所有者权益：			
股本		798,014,769.00	798,014,769.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,159,071,781.70	1,159,071,781.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,433,768.05	313,011.16
盈余公积		148,143,325.98	144,852,255.97
未分配利润		694,995,988.64	689,316,801.66
所有者权益合计		2,803,659,633.37	2,791,568,619.49
负债和所有者权益总计		5,817,219,893.94	5,788,965,608.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



澳柯玛股份有限公司
合并利润表
2024年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,816,074,375.10	9,303,766,761.58
其中: 营业收入	(四十三)	7,816,074,375.10	9,303,766,761.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,812,372,025.62	9,234,391,319.63
其中: 营业成本	(四十三)	6,706,035,620.85	8,047,216,193.19
税金及附加	(四十四)	42,313,160.66	50,903,369.68
销售费用	(四十五)	627,913,841.77	703,532,907.30
管理费用	(四十六)	166,776,006.50	182,304,546.24
研发费用	(四十七)	231,625,032.59	239,837,482.76
财务费用	(四十八)	37,708,363.25	10,596,820.46
其中: 利息费用		55,761,421.53	45,124,728.55
利息收入		36,100,958.04	39,686,821.07
加: 其他收益	(四十九)	49,542,251.11	53,926,707.69
投资收益(损失以“-”号填列)	(五十)	-11,083,726.91	-6,590,526.97
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-21,034,175.46	-6,575,526.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(五十一)	-75,216,102.32	-78,810,005.13
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十二)	-20,561,860.31	-15,933,240.62
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十三)	12,955,400.28	6,263,141.45
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-40,661,688.67	28,231,518.37
加: 营业外收入	(五十四)	11,958,513.59	8,172,405.68
减: 营业外支出	(五十五)	10,248,518.92	5,096,143.15
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-38,951,694.00	31,307,780.90
减: 所得税费用	(五十六)	8,830,103.25	-34,655,709.45
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-47,781,797.25	65,963,490.35
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-47,781,797.25	65,963,490.35
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-48,525,391.16	56,062,180.87
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		743,593.91	9,901,309.48
六、其他综合收益的税后净额		-215,118.57	23,857,515.57
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-215,118.57	23,857,515.57
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-215,118.57	23,857,515.57
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额及其他		-215,118.57	23,857,515.57
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-47,996,915.82	89,821,005.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		-48,740,509.73	79,919,696.44
归属于少数股东的综合收益总额		743,593.91	9,901,309.48
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	十六、(二)	-0.06	0.07
(二) 稀释每股收益(元/股)	十六、(二)	-0.06	0.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

徐斌

主管会计工作负责人:

徐斌

会计机构负责人:

王明

澳柯玛股份有限公司

母公司利润表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	2,236,445,487.73	2,723,687,148.01
减: 营业成本	(四)	1,923,851,236.03	2,319,861,155.66
税金及附加		13,451,735.59	34,146,809.93
销售费用 ⁴³³⁸		129,307,013.21	141,443,475.24
管理费用		71,884,418.47	82,720,699.05
研发费用		118,174,556.35	131,566,094.69
财务费用		12,240,124.31	8,978,315.33
其中: 利息费用		36,035,355.96	37,464,963.48
利息收入		24,590,185.56	29,279,684.25
加: 其他收益		28,906,083.07	33,065,034.56
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	9,854,426.03	115,625,868.23
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-18,370,573.31	-7,649,131.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,618,325.00	-200,920.76
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-3,835,515.07	-991,806.50
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		12,648,509.92	6,102,220.85
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		13,491,582.72	158,570,994.49
加: 营业外收入		7,193,680.16	1,908,656.13
减: 营业外支出		1,289,120.86	694,163.53
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		19,396,142.02	159,785,487.09
减: 所得税费用		-13,514,558.04	-11,278,232.78
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		32,910,700.06	171,063,719.87
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		32,910,700.06	171,063,719.87
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		32,910,700.06	171,063,719.87
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

澳柯玛股份有限公司

合并现金流量表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		10,071,076,802.84	9,787,519,389.30
收到的税费返还		147,179,013.09	128,780,517.59
收到其他与经营活动有关的现金	(五十八)、1	72,380,628.33	111,731,809.33
经营活动现金流入小计		10,290,636,444.26	10,028,031,716.22
购买商品、接受劳务支付的现金		8,584,424,727.66	8,349,161,597.79
支付给职工以及为职工支付的现金		807,341,505.70	834,510,772.03
支付的各项税费		180,432,353.85	362,994,210.59
支付其他与经营活动有关的现金	(五十八)、1	509,697,486.72	504,283,961.96
经营活动现金流出小计		10,081,896,073.93	10,050,950,542.37
经营活动产生的现金流量净额		208,740,370.33	-22,918,826.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		36,531,653.07	10,462,437.12
取得投资收益收到的现金		6,107,079.96	6,052,982.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,019,043.56	13,656,278.59
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	(五十八)、2	191,215,443.50	
投资活动现金流入小计		243,873,220.09	30,171,698.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		190,450,568.87	288,314,389.60
投资支付的现金		3,350,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十八)、2		
投资活动现金流出小计		193,800,568.87	288,314,389.60
投资活动产生的现金流量净额		50,072,651.22	-258,142,691.02
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,006,144,825.75	806,524,676.79
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十八)、3	98,408,512.33	54,893,775.00
筹资活动现金流入小计		2,104,553,338.08	861,418,451.79
偿还债务支付的现金		2,034,752,277.02	599,223,795.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,020,722.19	115,867,959.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十八)、3	21,256,069.14	7,032,783.80
筹资活动现金流出小计		2,134,029,068.35	722,124,538.97
筹资活动产生的现金流量净额		-29,475,730.27	139,293,912.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,750,001.72	-25,139,184.76
五、现金及现金等价物净增加额		223,587,289.56	-166,906,789.11
加：期初现金及现金等价物余额		555,697,750.52	722,604,539.63
六、期末现金及现金等价物余额		779,285,040.08	555,697,750.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

陈斌

主管会计工作负责人：

徐子军

会计机构负责人：

杨小

澳柯玛股份有限公司

母公司现金流量表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
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		5,640,899,610.46	4,921,818,911.70
收到的税费返还		4,577,523.83	11,198,087.58
收到其他与经营活动有关的现金		359,559,897.81	158,115,712.09
经营活动现金流入小计		6,005,037,032.10	5,091,132,711.37
购买商品、接受劳务支付的现金		3,928,578,546.62	3,338,714,580.95
支付给职工以及为职工支付的现金		286,245,347.33	316,675,549.80
支付的各项税费		62,380,017.45	119,834,776.98
支付其他与经营活动有关的现金		1,612,970,845.82	1,133,930,679.21
经营活动现金流出小计		5,890,174,757.22	4,909,155,586.94
经营活动产生的现金流量净额		114,862,274.88	181,977,124.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		19,486,373.07	10,462,437.12
取得投资收益收到的现金		93,117,791.95	5,287,562.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,438,752.26	12,941,381.36
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		122,042,917.28	28,691,381.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		109,354,472.47	139,082,639.72
投资支付的现金		5,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		114,354,472.47	139,082,639.72
投资活动产生的现金流量净额		7,688,444.81	-110,391,258.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		980,000,000.00	348,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		980,000,000.00	348,000,000.00
偿还债务支付的现金		996,800,000.00	349,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,764,191.09	108,362,612.88
支付其他与筹资活动有关的现金		3,092,473.44	3,632,783.80
筹资活动现金流出小计		1,059,656,664.53	461,095,396.68
筹资活动产生的现金流量净额		-79,656,664.53	-113,095,396.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		42,894,055.16	-41,509,530.61
加: 期初现金及现金等价物余额		285,882,106.51	327,391,637.12
六、期末现金及现金等价物余额		328,776,161.67	285,882,106.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

陈斌

主管会计工作负责人:

徐永军

会计机构负责人:

陈永

澳柯玛股份有限公司
合并所有者权益变动表

2024 年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债 其他											
一、上年年末余额			1,177,553,852.76		23,847,521.13	2,750,671.31	145,590,788.34		351,836,149.60	2,499,593,752.14	221,583,982.36	2,721,177,734.50
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额			1,177,553,852.76		23,847,521.13	2,750,671.31	145,590,788.34		351,836,149.60	2,499,593,752.14	221,583,982.36	2,721,177,734.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			6,124,099.00		-215,118.57	7,768,807.33	3,291,070.01		-75,756,904.24	-58,788,046.47	-8,746,044.67	-67,534,091.14
(一) 综合收益总额					-215,118.57				-48,525,391.16	-48,740,509.73	743,593.91	-47,996,915.82
(二) 所有者投入和减少资本			-510,874.63							-510,874.63	-3,489,125.37	-4,000,000.00
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他			-510,874.63								-2,800,000.00	-2,800,000.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							3,291,070.01		-27,231,513.08	-23,940,443.07	-6,000,000.00	-1,200,000.00
2. 提取一般风险准备							3,291,070.01		-3,291,070.01			
3. 对所有者(或股东)的分配												
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						7,768,807.33				7,768,807.33	-513.21	7,768,294.12
1. 本期提取						13,506,784.27				13,506,784.27		13,506,784.27
2. 本期使用						5,737,976.94				5,737,976.94	513.21	5,738,490.15
(六) 其他			6,634,973.63							6,634,973.63		6,634,973.63
四、本期末余额			1,183,677,951.76		23,632,402.56	10,519,478.64	148,881,858.35		276,079,245.36	2,440,805,705.67	212,837,937.69	2,653,643,643.36



会计机构负责人: 杨川

主管会计工作负责人: 徐子芳

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 陈斌

澳柯玛股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2024年度

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

	上期金额											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	798,165,669.00		1,177,753,040.76	350,088.00	-9,994.44	128,484,416.35		384,599,259.37	2,488,642,303.04	223,746,796.92	2,712,389,099.96	
加：会计政策变更	2,022,433.60											
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	798,165,669.00		1,177,753,040.76	350,088.00	-9,994.44	128,484,416.35		384,599,259.37	2,488,642,303.04	223,746,796.92	2,712,389,099.96	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-150,900.00		-199,188.00	-350,088.00	23,857,515.57	17,106,371.99		-32,763,109.77	10,951,449.10	-2,162,814.56	8,788,634.54	
（一）综合收益总额					23,857,515.57			56,062,180.87	79,919,696.44	9,901,309.48	89,821,005.92	
（二）所有者投入和减少资本	-150,900.00		-199,188.00	-350,088.00						20,989,604.76	20,989,604.76	
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他			-199,188.00	-350,088.00								
（三）利润分配			-199,188.00					-88,825,290.64	150,900.00	20,989,604.76	-150,900.00	
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								-17,106,371.99	-71,718,918.65	-33,160,000.00	-104,878,918.65	
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						2,750,671.31						
1. 本期提取						2,750,671.31						
2. 本期使用						4,767,568.55						
（六）其他												
四、本期末余额	798,014,769.00		1,177,553,852.76		23,847,521.13	145,590,788.34		351,836,149.60	2,499,593,752.14	221,583,982.36	2,721,177,734.50	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

徐小军

主管会计工作负责人：

徐小军

会计机构负责人：

徐小军

澳柯玛股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	798,014,769.00		1,159,071,781.70			313,011.16	144,852,255.97	689,316,801.66	2,791,568,619.49
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	798,014,769.00		1,159,071,781.70			313,011.16	144,852,255.97	689,316,801.66	2,791,568,619.49
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						3,120,756.89	3,291,070.01	5,679,186.98	12,091,013.88
(一) 综合收益总额								32,910,700.06	32,910,700.06
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							3,291,070.01	-27,231,513.08	-23,940,443.07
2. 对所有者 (或股东) 的分配							3,291,070.01	-3,291,070.01	
3. 其他								-23,940,443.07	-23,940,443.07
(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						3,120,756.89			3,120,756.89
1. 本期提取						4,930,818.93			4,930,818.93
2. 本期使用						1,810,062.04			1,810,062.04
(六) 其他									
四、本期期末余额	798,014,769.00		1,159,071,781.70			3,433,768.05	148,143,325.98	694,995,988.64	2,803,659,633.37



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 张斌

主管会计工作负责人: 徐少峰

会计机构负责人: 杨小华

澳柯玛股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2024年度

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	798,165,669.00				1,159,270,969.70	350,088.00			127,745,883.98	607,078,372.43	2,691,910,807.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	798,165,669.00				1,159,270,969.70	350,088.00			127,745,883.98	607,078,372.43	2,691,910,807.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-150,900.00				-199,188.00	-350,088.00		313,011.16	17,106,371.99	82,238,429.23	99,657,812.38
（一）综合收益总额										171,063,719.87	171,063,719.87
（二）所有者投入和减少资本	-150,900.00				-199,188.00	-350,088.00					
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-150,900.00										
4. 其他					-199,188.00	-350,088.00					-150,900.00
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									17,106,371.99	-88,825,290.64	-71,718,918.65
2. 对所有者（或股东）的分配									17,106,371.99	-17,106,371.99	
3. 其他										-71,718,918.65	-71,718,918.65
（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								313,011.16			313,011.16
1. 本期提取								3,544,606.14			3,544,606.14
2. 本期使用								3,231,594.98			3,231,594.98
（六）其他											
四、本期期末余额	798,014,769.00				1,159,071,781.70			313,011.16	144,852,255.97	689,316,801.66	2,791,568,619.49



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：徐心芳

会计机构负责人：[Signature]

澳柯玛股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

澳柯玛股份有限公司(以下简称本公司或公司)于1998年12月经青岛市经济体制改革委员会青体改发(1998)215号文件批准,在原青岛澳柯玛电器公司的基础上,以其与生产冷柜相关的、完整的生产经营性资产及相应的供应销售系统,联合牡丹江广汇交电有限责任公司、河北省五金交电化工公司、重庆长风压缩机厂、荆州市泰隆股份合作公司、山东凌云工贸股份有限公司共同发起设立。公司于1998年12月28日在青岛市工商行政管理局注册登记并领取了企业法人营业执照,2000年12月8日经中国证券监督管理委员会证监发行字(2000)166号文件批准同意向社会公开发行人民币普通股9,000万股,每股面值1元,并于2000年12月29日在上海证券交易所上市,证券简称“澳柯玛”,证券代码:“600336”。公司社会信用代码:91370200163621493Q。

公司原注册资本为341,036,000元。2013年公司以2012年末总股本341,036,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增10股,共计转增341,036,000股,每股面值1元,注册资本增至682,072,000元。

根据公司2016年第六届十四次董事会会议、2016年第二次临时股东大会决议通过的《关于公司非公开发行股票方案的议案》,以及2016年第六届十七次董事会会议审议通过的《关于调整公司非公开发行股票方案的议案》,经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2958号文件核准,同意公司非公开发行不超过147,448,300股新股。本次发行最终确定发行股数94,681,269股,发行价格为7.88元/股,募集资金总额人民币746,088,399.72元,由青岛市企业发展投资有限公司、青岛城投金融控股集团有限公司、李科学认缴。变更后的注册资本为776,753,269.00元,累计实收资本(股本)776,753,269.00元。

2018年10月25日,公司召开七届十四次董事会,审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,对242名职工实施股权激励。公司本次增资前注册资本人民币776,753,269.00元,变更后的注册资本人民币799,183,269.00元。

2020年11月27日,公司召开八届五次董事会、八届四次监事会,审议通过了《关于调整公司2018年限制性股票激励计划回购价格的议案》及《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》等议案。根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《激励计划》相关规定,董事会同意回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票总计920,000股,并办理回购注销手续,变更后的注册资本为798,263,269.00元。

2021年12月1日，公司八届十四次董事会、八届九次监事会审议通过了《关于调整公司2018年限制性股票激励计划回购价格的议案》及《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》等议案。根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《激励计划》相关规定，董事会同意回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票总计97,600股，回购注销手续已于2022年1月27日完成，变更后的注册资本为798,165,669.00元。

2022年11月28日，公司八届二十一次董事会、八届十五次监事会审议通过了《关于公司2018年限制性股票激励计划授予的限制性股票第三期解除限售条件成就的议案》及《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》等议案。根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《激励计划》相关规定，董事会同意回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票总计150,900股，回购注销手续已于2023年2月2日完成，变更后的注册资本为798,014,769元。至此，公司2018年限制性股票激励计划已实施完毕。

根据国家统计局发布的《国民经济行业分类（2017）》，本公司属于“C3851家用制冷电器具制造”，主要从事冰箱、冷柜、空调、洗衣机等产品的研发、制造、营销和服务业务，并提供全场景智慧家庭解决方案。主要产品为冰箱、冷柜、空调、洗衣机等。

本财务报表业经公司董事会于2025年04月29日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司及各子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。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个上市公司视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本上市公司整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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,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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十五）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本

公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的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金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入

其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、 金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

② 其他金融负债、除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本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、 金融负债的终止确认

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

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

5、 金融资产和金融负债的抵销

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

6、 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、 权益工具

权益工具是指能证明拥有某个企业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。

8、 金融资产减值

金融资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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金融资产、租赁应收款，主要包括应收票据、应收款项（含应收账款、其他应收款及长期应收款）等。

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

② 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

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：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，本公司基于其信用风险特征，主要划分为账龄分析组合及工程客户组合，在组合的基础上评估信用风险。

④ 按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A、发行方或债务人发生重大财务困难；
- B、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D、债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。
金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

⑤ 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。

⑥ 各类金融资产信用损失的确定方法

A、应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人信用风险划分（风险较高的同应收账款）

B、应收款项（含应收账款、其他应收款、长期应收款）及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，主要划分为账龄分析组合及工程客户组合。

C、应收款项融资

反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等，预期信用损失的确定方法见应收票据及应收款项。

(十一) 应收款项

详见附注三、（十）“金融工具”。

(十二) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

①原材料按标准成本计价，发出时按月结转应负担的材料成本差异，将标准成本调整为实际成本；

②在产品、产成品按标准成本核算，于月末按当月成本差异率结转应分摊的成本差异，将其调整为实际成本，发出按照加权平均计算；

③生产成本在完工产品及在产品之间的分配方法为在产品核算所耗用的材料费用,其工资、费用全部由完工产品负担。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十三) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具”。

(十四) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十五) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股

利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十七) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5.00	2.38-3.17
机器设备	年限平均法	8-21	5.00	4.52-11.88
运输设备	年限平均法	6-12	5.00	7.92-15.83
其他设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

3、 固定资产处置

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

(十八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十九) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

当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。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(二十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 研发支出的归集范围

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在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，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，并与相关账面价值相比较，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者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十三) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十五) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

(二十六) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十七) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- （3）在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- （3）本公司已将该商品的实物转移给客户。
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- （5）客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（二十八）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(二十一) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十七)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后,使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(三十一)租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(三十二) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十三) 重要性标准确定方法和选择依据

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确定方法和选择依据如下：

项 目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备计提、收回及核销	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 且金额大于人民币 5,000.00 万元
	单项收回或转回金额占应收款项收回或转回总额的 10%以上且金额大于人民币 1,000.00 万元
	单项核销金额占各类应收款项坏账核销总额的 10% 以上且金额大于 1,000.00 万元
重要的应付款项	重要的应付账款 单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 5%以上且金额大于人民币 5,000.00 万元
	重要的其他应付款 单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 5%以上且金额大于人民币 5,000.00 万元
重要的在建工程	单项工程项目预算金额大于期末资产总额 1%，且预算金额大于 1,000.00 万元以上的工程项目认定为重要的在建工程。
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产占合并净资产 10%以上，以及具有重要战略地位的子公司认定为重要的非全资子公司。
重要的合营、或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资比例 25%以上且投资净额大于 2,000.00 万元，或具有重要战略地位的对外投资认定为重要的合营、联营公司。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023) 21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号), 适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源, 以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理, 并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业应当采用未来适用法, 该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 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”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号, 以下简称“解释第 18 号”), 该解释自印发之日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年度起执行该规定, 执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内 容和原因	受影响的报表项目	2023 年度 (合并)	2023 年度 (母公司)
		调整数	调整数
执行《企业会计准则 解释第 18 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”的规 定	营业成本	53,319,299.07	20,607,020.30
	销售费用	-53,319,299.07	-20,607,020.30

2、 重要会计估计变更

无

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

(二) 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

1、 企业所得税：

(1) 母公司澳柯玛股份有限公司、子公司青岛澳柯玛自动售货机股份有限公司、子公司河南澳柯玛电器有限公司、子公司青岛澳柯玛生物医疗有限公司、子公司河南澳柯玛专用汽车有限公司、子公司青岛澳柯玛冷链集成有限公司、子公司青岛澳柯玛智慧冷链有限公司属高新技术企业，2024 年度享受 15% 的税收优惠政策。

(2) 除小微企业享受 20% 税率外，其他子公司执行 25% 的所得税税率。

2、 城市维护建设税：

除公司子公司河南澳柯玛电器有限公司、河南澳柯玛专用汽车有限公司按应缴流转税额的 5% 计提缴纳外，其他公司按应缴流转税额的 7% 计提缴纳。

3、 教育费附加：

按应缴流转税额的 3% 计提缴纳；地方教育费附加按照应缴流转税额的 2% 计提缴纳。

4、 其他税项：

(1) 按国家和地方有关规定计提缴纳。

(2) 澳柯玛（香港）贸易有限公司、澳柯玛（香港）电器有限公司、澳柯玛（美国）贸易公司、澳柯玛（印尼）电器有限公司、澳柯玛尼日利亚有限公司、澳柯玛墨西哥电子有限公司执行注册地的相关税收政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	25,723.56	174,827.49
银行存款	668,243,258.75	483,748,932.43
其他货币资金	245,713,839.50	151,188,199.21

项目	期末余额	上年年末余额
合计	913,982,821.81	635,111,959.13
其中：存放在境外的款项总额	20,576,540.69	7,528,846.14

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,244,353.92	1,006,130.88
合计	1,244,353.92	1,006,130.88

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,249,351.33	100.00	4,997.41	0.40	1,244,353.92	1,031,611.71	100.00	25,480.83	2.47	1,006,130.88
其中：										
商业承兑汇票	1,249,351.33	100.00	4,997.41	0.40	1,244,353.92	1,031,611.71	100.00	25,480.83	2.47	1,006,130.88
合计	1,249,351.33	100.00	4,997.41	0.40	1,244,353.92	1,031,611.71	100.00	25,480.83	2.47	1,006,130.88

重要的按单项计提坏账准备的应收票据：

无

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	1,249,351.33	4,997.41	0.40
合计	1,249,351.33	4,997.41	0.40

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
应收票据 坏账准备	25,480.83		20,483.42			4,997.41
合计	25,480.83		20,483.42			4,997.41

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,230,639,151.68	1,555,251,555.17
1 至 2 年	286,263,678.38	323,642,748.22
2 至 3 年	192,250,388.37	114,706,475.44
3 年以上	608,506,590.49	558,628,807.54
小计	2,317,659,808.92	2,552,229,586.37
减：坏账准备	756,572,323.28	691,231,118.64
合计	1,561,087,485.64	1,860,998,467.73

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	686,428,648.25	29.62	665,400,472.56	96.94	21,028,175.69	613,628,469.84	24.04	580,154,692.28	94.54	33,473,777.56
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,631,231,160.67	70.38	91,171,850.72	5.59	1,540,059,309.95	1,938,601,116.53	75.96	111,076,426.36	5.73	1,827,524,690.17
其中：A、工程类应收款项	214,639,865.25	9.26	12,607,990.19	5.87	202,031,875.06	216,880,866.45	8.50	9,567,802.07	4.41	207,313,064.38
B、账龄组合	1,416,591,295.42	61.12	78,563,860.53	5.55	1,338,027,434.89	1,721,720,250.08	67.46	101,508,624.29	5.90	1,620,211,625.79
合计	2,317,659,808.92	100.00	756,572,323.28	32.64	1,561,087,485.64	2,552,229,586.37	100.00	691,231,118.64	27.08	1,860,998,467.73

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
客户一	69,332,787.13	69,332,787.13	100.00	预计收回可能小
客户二	53,054,377.17	32,026,201.48	60.36	预计部分难以收回
客户三	15,642,019.00	15,642,019.00	100.00	预计收回可能小
客户四	13,932,830.83	13,932,830.83	100.00	预计收回可能小
客户五	9,028,283.34	9,028,283.34	100.00	预计收回可能小
其他	525,438,350.78	525,438,350.78	100.00	预计收回可能小
合计	686,428,648.25	665,400,472.56	96.94	

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

A、按组合计提坏账准备-工程类

类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合同收款期内	82,166,326.82	1,643,326.52	2.00
合同收款期外	132,473,538.43	10,964,663.67	8.28
合计	214,639,865.25	12,607,990.19	5.87

B、按组合计提坏账准备-账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,170,401,753.45	9,562,661.50	0.82
1-2年	161,368,914.83	13,089,938.51	8.11
2-3年	55,284,036.91	33,029,549.60	59.75
3年以上	29,536,590.23	22,881,710.92	77.47
合计	1,416,591,295.42	78,563,860.53	5.55

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
应收账款	691,231,118.64	89,628,901.06	17,252,829.71	6,953,382.23	-81,484.48	756,572,323.28
坏账准备						
合计	691,231,118.64	89,628,901.06	17,252,829.71	6,953,382.23	-81,484.48	756,572,323.28

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	39,942.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	69,332,787.13		69,332,787.13	2.92	69,332,787.13
客户二	67,683,692.79		67,683,692.79	2.85	16,714,205.53
客户三	66,401,302.01		66,401,302.01	2.79	439,713.96
客户四	53,736,569.47		53,736,569.47	2.26	214,946.28
客户五	53,054,377.17		53,054,377.17	2.22	32,026,201.48
合计	310,208,728.57		310,208,728.57	13.04	118,727,854.38

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	188,765,209.67	319,469,479.76
其他	82,850,498.64	52,709,056.50
小计	271,615,708.31	372,178,536.26
计提的坏账准备	10,216,646.25	1,301,913.69
合计	261,399,062.06	370,876,622.57

2、 期末公司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	760,071,543.23	
合计	760,071,543.23	

3、 应收款项融资减值准备

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	271,615,708.31	100.00	10,216,646.25	3.76	261,399,062.06
其中：					
银行承兑汇票	188,765,209.67	69.50			188,765,209.67
其他	82,850,498.64	30.50	10,216,646.25	12.33	72,633,852.39
合计	271,615,708.31	100.00	10,216,646.25	3.76	261,399,062.06

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	372,178,536.26	100.00	1,301,913.69	0.35	370,876,622.57
其中：					
银行承兑 汇票	319,469,479.76	85.84			319,469,479.76
其他	52,709,056.50	14.16	1,301,913.69	2.47	51,407,142.81
合计	372,178,536.26	100.00	1,301,913.69	0.35	370,876,622.57

坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其 他	
其他	1,301,913.69	8,914,732.56				10,216,646.25
合计	1,301,913.69	8,914,732.56				10,216,646.25

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	302,881,259.48	90.02	327,646,901.55	92.65
1至2年	26,698,744.90	7.94	7,949,688.73	2.25
2至3年	2,296,481.30	0.68	10,779,406.51	3.05
3年以上	4,582,663.81	1.36	7,250,269.46	2.05
合计	336,459,149.49	100.00	353,626,266.25	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	63,664,754.68	18.92
供应商二	62,143,718.00	18.47
供应商三	16,146,648.82	4.80
供应商四	10,920,000.00	3.25
供应商五	8,881,966.42	2.64
合计	161,757,087.92	48.08

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	37,283,456.01	32,459,944.59
应收股利	1,483,557.55	
其他应收款项	213,853,592.51	355,136,458.94
合计	252,620,606.07	387,596,403.53

1、 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收资金往来借款利息	37,283,456.01	32,459,944.59
小计	37,283,456.01	32,459,944.59
减：坏账准备		
合计	37,283,456.01	32,459,944.59

2、 应收股利

应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
应收股利	1,483,557.55	
小计	1,483,557.55	
减：坏账准备		
合计	1,483,557.55	

3、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	80,890,776.02	33,325,522.90
1 至 2 年	16,870,812.42	23,625,318.43
2 至 3 年	20,202,828.14	158,663,516.80
3 年以上	126,760,956.61	175,859,410.69
小计	244,725,373.19	391,473,768.82
减：坏账准备	30,871,780.68	36,337,309.88
合计	213,853,592.51	355,136,458.94

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,616,328.40	8.02	19,616,328.40	100.00		17,645,917.33	4.51	17,645,917.33	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	225,109,044.79	91.98	11,255,452.28	5.00	213,853,592.51	373,827,851.49	95.49	18,691,392.55	5.00	355,136,458.94
其中：										
账龄组合	225,109,044.79	91.98	11,255,452.28	5.00	213,853,592.51	373,827,851.49	95.49	18,691,392.55	5.00	355,136,458.94
合计	244,725,373.19	100.00	30,871,780.68	12.61	213,853,592.51	391,473,768.82	100.00	36,337,309.88	9.28	355,136,458.94

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	225,109,044.79	11,255,452.28	5.00
合计	225,109,044.79	11,255,452.28	5.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	18,691,392.55		17,645,917.33	36,337,309.88
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-36,897.79		36,897.79	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,038,763.91		1,938,513.28	4,977,277.19
本期转回	10,437,753.25			10,437,753.25
本期转销				
本期核销			5,000.00	5,000.00
其他变动	-53.14			-53.14
期末余额	11,255,452.28		19,616,328.40	30,871,780.68

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
其他应收款坏账准备	36,337,309.88	4,977,277.19	10,437,753.25	5,000.00	-53.14	30,871,780.68
合计	36,337,309.88	4,977,277.19	10,437,753.25	5,000.00	-53.14	30,871,780.68

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,000.00

其中重要的其他应收款项核销情况：

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	联营企业	81,271,175.23	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	33.21	4,063,558.76
单位 2	联营企业	54,433,320.42	3 年以上	22.24	2,721,666.02
单位 3	非关联方	42,065,338.00	1 年以内	17.19	2,103,266.90
单位 4	非关联方	6,516,635.39	1 年以内, 3 年以上	2.66	325,831.77
单位 5	非关联方	5,000,000.00	1 年以内	2.05	250,000.00
合计		189,286,469.04		77.35	9,464,323.45

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	80,849,086.77	2,175,994.88	78,673,091.89	141,928,034.54	2,472,821.77	139,455,212.77
在产品	29,175,945.44		29,175,945.44	26,410,370.27		26,410,370.27
库存商品	1,331,007,491.62	20,894,363.78	1,310,113,127.84	1,040,755,182.24	19,071,217.34	1,021,683,964.90
其他	122,562,898.57		122,562,898.57	123,506,749.03		123,506,749.03
合计	1,563,595,422.40	23,070,358.66	1,540,525,063.74	1,332,600,336.08	21,544,039.11	1,311,056,296.97

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	2,472,821.77	665,023.51		961,850.40		2,175,994.88
库存商品	19,071,217.34	19,940,857.28		18,117,710.84		20,894,363.78
合计	21,544,039.11	20,605,880.79		19,079,561.24		23,070,358.66

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收 货款	60,777,058.19	1,215,541.16	59,561,517.03	58,424,271.17	1,168,485.42	57,255,785.75
合计	60,777,058.19	1,215,541.16	59,561,517.03	58,424,271.17	1,168,485.42	57,255,785.75

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

3、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合 计提减值准备	60,777,058.19	100.00	1,215,541.16	2.00	59,561,517.03	58,424,271.17	100.00	1,168,485.42	2.00	57,255,785.75
其中：										
其中：A、工程类	30,821,645.67	50.71	616,432.92	2.00	30,205,212.75	31,539,357.68	53.98	630,787.15	2.00	30,908,570.53
B、账龄组合	29,955,412.52	49.29	599,108.24	2.00	29,356,304.28	26,884,913.49	46.02	537,698.27	2.00	26,347,215.22
合计	60,777,058.19	100.00	1,215,541.16	2.00	59,561,517.03	58,424,271.17	100.00	1,168,485.42	2.00	57,255,785.75

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
工程类	30,821,645.67	616,432.92	2.00
账龄组合	29,955,412.52	599,108.24	2.00
合计	60,777,058.19	1,215,541.16	2.00

4、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
工程类	630,787.15		14,354.23			616,432.92
账龄组合	537,698.27	61,409.97				599,108.24
合计	1,168,485.42	61,409.97	14,354.23			1,215,541.16

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
应收退税款	54,601,249.86	27,909,942.88
预缴所得税	9,861,255.98	9,571,075.75
待抵扣增值税进项税	132,513,647.54	87,500,841.60
其他	9,249,735.72	8,853,770.53
合计	206,225,889.10	133,835,630.76

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	28,673,006.11	784,544.64	27,888,461.47	23,097,101.72	1,378,286.75	21,718,814.97
合计	28,673,006.11	784,544.64	27,888,461.47	23,097,101.72	1,378,286.75	21,718,814.97

2、 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,673,006.11	100.00	784,544.64	2.74	27,888,461.47	23,097,101.72	100.00	1,378,286.75	5.97	21,718,814.97
其中：										
账龄组合	28,673,006.11	100.00	784,544.64	2.74	27,888,461.47	23,097,101.72	100.00	1,378,286.75	5.97	21,718,814.97
合计	28,673,006.11	100.00	784,544.64	2.74	27,888,461.47	23,097,101.72	100.00	1,378,286.75	5.97	21,718,814.97

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	28,673,006.11	784,544.64	2.74
合计	28,673,006.11	784,544.64	2.74

3、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	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	
长期应收款坏账准备	1,378,286.75	341,171.35	934,913.46			784,544.64
合计	1,378,286.75	341,171.35	934,913.46			784,544.64

(十一) 长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他			
1. 合营企业													
小计													
2. 联营企业													
上海全祥投资中心(有限合伙)	44,982,509.67				-6,298,543.36							38,683,966.31	
青岛东华澳融资担保有限公司	78,275,448.23			63,232,280.26	-15,043,167.97								
青岛高创澳海创业投资企业(有限合伙)	23,454,323.41			1,602,595.09	2,622,262.88			2,651,349.50				21,822,641.70	

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他			
青岛澳柯玛 制冷电器有 限公司	24,871,633.52				53,682.07							24,925,315.59	
青岛国创智 能家电研究 院有限公司	8,014,306.84				121,260.35							8,135,567.19	
青岛澳海生 物有限公司	3,804,993.79				179,300.96							3,984,294.75	
青岛澳柯玛 融资租赁有 限公司	75,791,111.68				2,295,114.17			4,939,288.01				73,146,937.84	
青岛海轩国 际人才科技 园有限公司	-7,857,678.55		3,350,000.00		-2,238,172.52						6,745,851.07		

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他			
青岛瑞源润 泽物业有限 公司	2,031,047.22				499,715.50							2,530,762.72	
青岛书来书 网文化科技 有限公司	1,358,631.25				33,061.75							1,391,693.00	
青岛华澳智 存生物医疗 有限责任公 司	5,858,617.99			2,599,928.70	-3,258,689.29								
小计	260,584,945.05		3,350,000.00	67,434,804.05	-21,034,175.46			7,590,637.51			6,745,851.07	174,621,179.10	
合计	260,584,945.05		3,350,000.00	67,434,804.05	-21,034,175.46			7,590,637.51			6,745,851.07	174,621,179.10	

(十二) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	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	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
青岛天龙澳兴工贸实业有限公司	19,065,100.00	19,065,100.00						
减：								
计提的减值准备	19,065,100.00	19,065,100.00						
合计								

(十三) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	650,978,282.48	28,650,261.39	679,628,543.87
(2) 本期增加金额	25,105.99		25,105.99
—外购			
—其他	25,105.99		25,105.99
(3) 本期减少金额			
—处置			
—其他			
(4) 期末余额	651,003,388.47	28,650,261.39	679,653,649.86
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	62,465,425.59	2,948,179.85	65,413,605.44
(2) 本期增加金额	15,726,277.18	907,132.25	16,633,409.43
—计提或摊销	15,717,123.13	907,132.25	16,624,255.38
—其他	9,154.05		9,154.05
(3) 本期减少金额			
—处置			
—其他			
(4) 期末余额	78,191,702.77	3,855,312.10	82,047,014.87
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
—其他			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—其他			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	572,811,685.70	24,794,949.29	597,606,634.99
(2) 上年年末账面价值	588,512,856.89	25,702,081.54	614,214,938.43

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,084,092,324.41	1,110,204,644.60
固定资产清理		
合计	1,084,092,324.41	1,110,204,644.60

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	896,728,442.88	869,612,563.76	23,722,547.84	53,690,798.40	1,843,754,352.88
(2) 本期增加金额	14,819,850.36	62,524,156.71	1,058,262.87	2,607,515.43	81,009,785.37
—购置	151,528.26	23,064,384.12	1,058,262.87	2,084,294.68	26,358,469.93
—在建工程转入	14,668,322.10	39,459,772.59		523,220.75	54,651,315.44
—其他					
(3) 本期减少金额	23,016,479.04	14,219,802.48	897,021.35	3,506,622.84	41,639,925.71
—合并减少					
—处置或报废	11,786,678.30	14,045,686.42	803,619.25	3,502,487.23	30,138,471.20
—其他	11,229,800.74	174,116.06	93,402.10	4,135.61	11,501,454.51
(4) 期末余额	888,531,814.20	917,916,917.99	23,883,789.36	52,791,690.99	1,883,124,212.54
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	217,535,213.17	459,347,310.74	18,459,095.35	35,809,080.73	731,150,699.99
(2) 本期增加金额	25,965,724.22	63,530,473.19	1,611,699.58	5,351,023.15	96,458,920.14
—计提	25,965,724.22	63,530,473.19	1,611,699.58	5,083,430.65	96,191,327.64
—其他				267,592.50	267,592.50
(3) 本期减少金额	13,673,199.52	13,214,539.61	768,453.89	3,320,547.27	30,976,740.29
—处置或报废	6,068,907.43	13,203,553.21	764,175.80	3,319,025.85	23,355,662.29

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
—合并减少					
—其他	7,604,292.09	10,986.40	4,278.09	1,521.42	7,621,078.00
(4) 期末余额	229,827,737.87	509,663,244.32	19,302,341.04	37,839,556.61	796,632,879.84
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	2,068,793.04	330,215.25			2,399,008.29
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—合并减少					
(4) 期末余额	2,068,793.04	330,215.25			2,399,008.29
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	656,635,283.29	407,923,458.42	4,581,448.32	14,952,134.38	1,084,092,324.41
(2) 上年年末账面价值	677,124,436.67	409,935,037.77	5,263,452.49	17,881,717.67	1,110,204,644.60

3、 暂时闲置的固定资产

无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	8,621,042.44	见“其他说明”
合计	8,621,042.44	

其他说明：2006 年度青岛澳柯玛集团总公司及下属子公司偿还公司债务计入的房屋建筑物，截至 2024 年 12 月 31 日尚有原值 8,621,042.44 元房产的产权变更手续尚未完成。

为解决抵债房产产权过户问题，2013 年 7 月 25 日，本公司与青岛华通国有资本运营(集团)有限责任公司(以下简称“华通集团”)签署了《债务代偿协议》。2013 年 9 月 5 日，本公司与股东青岛市企业发展投资有限公司(以下简称“企发投”)签署了协议约定：企发投代华通集团履行《债务代偿协议》项下基于三处未过户抵债房产(株洲路新厂房、传达室、工业园餐厅，账面原值合计 8,621,042.44 元)的债务代偿义务，即向本公司偿付现金 8,621,042.44 元；本公司继续推动上述抵债房产的过户工作，其中任何一项房产完成过户后，本公司将在完成过户 10 个工作日内将与该项房产账面原值(即其抵债金额)等额现金归还企发投。本公司已收到企发投支付的代偿款保证金 8,621,042.44 元。

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	25,006,822.83		25,006,822.83	4,250,168.43		4,250,168.43
合计	25,006,822.83		25,006,822.83	4,250,168.43		4,250,168.43

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程	20,500,814.21		20,500,814.21	2,925,999.82		2,925,999.82
改造工程	4,383,884.72		4,383,884.72	1,123,065.55		1,123,065.55
其他	122,123.90		122,123.90	201,103.06		201,103.06
合计	25,006,822.83		25,006,822.83	4,250,168.43		4,250,168.43

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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	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
基建工程	118,416,132.19	2,925,999.82	32,243,136.49	14,668,322.10		20,500,814.21	29.70	29.70				自筹
改造工程	58,313,744.08	1,123,065.55	42,720,591.76	39,459,772.59		4,383,884.72	75.19	75.19				自筹
其他	1,372,902.83	201,103.06	444,241.59	523,220.75		122,123.90	47.01	47.01				自筹
合计	178,102,779.10	4,250,168.43	75,407,969.84	54,651,315.44		25,006,822.83						

(十六) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	19,910,992.57	19,910,992.57
(2) 本期增加金额		
— 新增租赁		
— 在建工程转入		
— 其他		
(3) 本期减少金额	544,949.64	544,949.64
— 处置		
— 其他	544,949.64	544,949.64
(4) 期末余额	19,366,042.93	19,366,042.93
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	7,872,450.14	7,872,450.14
(2) 本期增加金额	5,473,157.12	5,473,157.12
— 计提	5,473,157.12	5,473,157.12
— 其他		
(3) 本期减少金额	147,590.53	147,590.53
— 处置		
— 其他	147,590.53	147,590.53
(4) 期末余额	13,198,016.73	13,198,016.73
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	6,168,026.20	6,168,026.20
(2) 上年年末账面价值	12,038,542.43	12,038,542.43

(十七) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专利专有技术	系统软件	其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	241,592,583.86	257,688,000.00	25,210,750.00	131,703,707.83	396,407.77	656,591,449.46
(2) 本期增加金额				4,969,560.56		4,969,560.56
—购置				4,969,560.56		4,969,560.56
—内部研发						
—在建转入						
—其他						
(3) 本期减少金额				14,405.67		14,405.67
—处置						
—其他减少				14,405.67		14,405.67
—合并减少						
(4) 期末余额	241,592,583.86	257,688,000.00	25,210,750.00	136,658,862.72	396,407.77	661,546,604.35
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	88,079,244.25		14,694,239.62	56,378,612.30	46,756.29	159,198,852.46
(2) 本期增加金额	5,746,439.12			14,001,068.98	39,960.17	19,787,468.27
—计提	5,746,439.12			14,001,068.98	39,960.17	19,787,468.27
—其他						

项目	土地使用权	商标权	专利专有技术	系统软件	其他	合计
(3) 本期减少金额				3,808.59		3,808.59
—处置						
—其他减少				3,808.59		3,808.59
—合并减少						
(4) 期末余额	93,825,683.37		14,694,239.62	70,375,872.69	86,716.46	178,982,512.14
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额			10,516,510.38			10,516,510.38
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置						
—其他						
(4) 期末余额			10,516,510.38			10,516,510.38
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	147,766,900.49	257,688,000.00		66,282,990.03	309,691.31	472,047,581.83
(2) 上年年末账面价值	153,513,339.61	257,688,000.00		75,325,095.53	349,651.48	486,876,086.62

(十八) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
研发中项目	1,995,593.58	5,938,847.45	1,415,094.33			9,349,535.36
小计	1,995,593.58	5,938,847.45	1,415,094.33			9,349,535.36
减：减值准备						
合计	1,995,593.58	5,938,847.45	1,415,094.33			9,349,535.36

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
修缮工程	6,881,584.57	4,161,749.22	2,209,153.62		8,834,180.17
地坪处理	1,825,585.44	684,480.23	445,536.29		2,064,529.38
配电工程	5,986,905.57	-555,565.17	735,611.78		4,695,728.62
模具费	100,637,511.57	42,211,225.95	54,765,706.06		88,083,031.46
消防工程改造	71,249.99		38,863.68		32,386.31
厂区绿化费	155,929.95		124,743.84		31,186.11
O2O 体验店	52,035.40		37,286.14		14,749.26
设备搬迁费	101,132.76	290,059.28	68,736.76		322,455.28
其他	3,535,939.87	2,325,826.34	1,644,156.46		4,217,609.75
合计	119,247,875.12	49,117,775.85	60,069,794.63		108,295,856.34

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备形成	131,801,569.12	30,874,164.64	166,265,056.88	38,530,698.32
存货减值形成	23,070,358.72	4,686,838.19	21,544,039.14	4,542,164.27
固定资产减值形成	578,622.91	86,793.44	632,709.35	94,906.40
预提费用形成	14,581,070.70	2,964,351.19	21,673,645.29	5,441,963.42

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	内部交易未实现的利 润	55,912,221.00	13,978,055.25	43,432,798.87
未弥补亏损形成	839,072,866.30	148,019,944.93	722,732,046.54	126,609,738.13
租赁负债	14,034,708.50	1,468,009.71	2,623,511.82	393,526.77
递延收益形成	549,600.19	82,440.03	1,683,215.15	252,482.27
合计	1,079,601,017.44	202,160,597.38	980,587,023.04	186,723,679.30

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	固定资产加速折旧	31,187,153.09	4,678,072.96	74,117,387.40
使用权资产	13,412,764.06	1,415,788.42	2,536,053.33	380,408.00
合计	44,599,917.15	6,093,861.38	76,653,440.73	11,498,016.11

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		上年年末	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债余额	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额
	递延所得税资产	6,093,861.38	196,066,736.00	11,498,016.11
递延所得税负债	6,093,861.38		11,498,016.11	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	698,050,718.84	595,356,962.20
可抵扣亏损	51,460,094.72	46,093,047.32
合计	749,510,813.56	641,450,009.52

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	66,205,795.73		66,205,795.73			
开发中的无形资产	3,259,536.77		3,259,536.77	3,849,973.39		3,849,973.39
合计	69,465,332.50		69,465,332.50	3,849,973.39		3,849,973.39

(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	131,185,319.59	131,185,319.59	其他	保证金	79,414,208.61	79,414,208.61	其他	保证金
货币资金	3,512,462.14	3,512,462.14	冻结	冻结资金				
固定资产	151,139,610.34	55,471,745.86	抵押	融资抵押	151,139,610.34	59,420,580.75	抵押	融资抵押
无形资产	115,841,744.05	60,453,740.85	抵押	融资抵押	373,529,744.05	321,084,932.20	抵押/质押	融资抵押/质押
合计	401,679,136.12	250,623,268.44			604,083,563.00	459,919,721.56		

(二十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		98,000,000.00
保证借款	489,816,310.09	403,953,761.36
信用借款		40,000,000.00
抵押借款	150,000,000.00	
其他借款	60,000,000.00	
应付利息	472,213.94	434,777.60
合计	700,288,524.03	542,388,538.96

2、 公司无已逾期未偿还的短期借款

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,086,543,788.02	842,182,251.35
商业承兑汇票	391,354,867.50	643,177,456.83
合计	1,477,898,655.52	1,485,359,708.18

(二十五) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,368,545,193.21	1,369,564,673.66
1 至 2 年	37,633,878.89	47,641,363.63
2 至 3 年	27,636,531.05	8,973,649.21
3 年以上	45,839,585.78	48,730,303.52
合计	1,479,655,188.93	1,474,909,990.02

(二十六) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	5,471,485.35	
合计	5,471,485.35	

(二十七) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	251,242,503.07	224,296,435.18
合计	251,242,503.07	224,296,435.18

(二十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	119,675,334.91	740,396,985.21	752,846,636.53	107,225,683.59
离职后福利-设定提存计划		52,631,932.28	52,631,932.28	
辞退福利		2,146,810.10	2,126,810.10	20,000.00
一年内到期的其他福利				
合计	119,675,334.91	795,175,727.59	807,605,378.91	107,245,683.59

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	35,448,608.11	628,262,674.39	640,036,957.41	23,674,325.09
2、职工福利费	1,443.75	37,698,865.29	37,612,061.04	88,248.00
3、社会保险费		28,800,515.39	28,800,515.39	
其中：医疗保险费及生育保险		26,129,257.23	26,129,257.23	
工伤保险费		2,671,258.16	2,671,258.16	
4、住房公积金		29,975,398.43	29,975,398.43	
5、工会经费和职工教育经费	84,225,283.05	15,659,531.71	16,421,704.26	83,463,110.50
6、短期带薪缺勤				
合计	119,675,334.91	740,396,985.21	752,846,636.53	107,225,683.59

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		51,724,696.20	51,724,696.20	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		907,236.08	907,236.08	
企业年金缴费				
合计		52,631,932.28	52,631,932.28	

(二十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	17,375,883.89	7,745,868.00
企业所得税	22,753,810.06	14,011,393.82
城建税	1,214,635.57	781,593.90
个人所得税	1,439,418.52	1,668,481.33
房产税	3,837,746.53	4,078,507.50
印花税	2,033,035.77	2,353,840.25
土地使用税	955,241.50	1,026,165.32
其他	870,162.01	8,199,782.14
合计	50,479,933.85	39,865,632.26

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	39,160,000.00	33,160,000.00
其他应付款项	403,254,515.82	345,708,825.49
合计	442,414,515.82	378,868,825.49

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	39,160,000.00	33,160,000.00
合计	39,160,000.00	33,160,000.00

2、 其他应付款项

(1) 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	294,738,390.19	243,618,018.77

项目	期末余额	上年年末余额
1-2年	19,206,074.71	42,624,385.89
2-3年	32,789,165.86	5,387,553.62
3年以上	56,520,885.06	54,078,867.21
合计	403,254,515.82	345,708,825.49

(2) 公司无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	131,457,361.10	704,902,194.44
一年内到期的租赁负债	3,114,847.38	
一年内到期的长期应付款	392,226.90	399,187.11
合计	134,964,435.38	705,301,381.55

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待结转销项税	16,981,897.08	14,302,978.99
合计	16,981,897.08	14,302,978.99

(三十三) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		146,000,000.00
抵押借款	180,000,000.00	400,000,000.00
保证借款	475,497,582.00	295,967,582.00
应付利息	457,361.10	688,930.55
减：一年内到期的长期借款	131,457,361.10	704,902,194.44
合计	524,497,582.00	137,754,318.11

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,291,428.58	13,683,658.22
减：未确认融资费用	35,338.52	1,478,785.85
合计	3,256,090.06	12,204,872.37

(三十五) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付分期购买设备款	519,904.57	1,233,742.64
合计	519,904.57	1,233,742.64

(三十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	64,231,316.22	4,419,000.00	13,495,918.94	55,154,397.28
合计	64,231,316.22	4,419,000.00	13,495,918.94	55,154,397.28

(三十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	798,014,769.00						798,014,769.00

(三十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,150,033,456.43		510,874.63	1,149,522,581.80
其他资本公积	27,520,396.33	6,634,973.63		34,155,369.96
合计	1,177,553,852.76	6,634,973.63	510,874.63	1,183,677,951.76

其他说明：股本溢价本期减少系收购少数股权支付对价大于享有的权益所致，其他资本公积本期增加系联营公司其他股东增资本公司权益增加所致。

(三十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		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：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：其他综合 收益当期转入 留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
.....								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	23,847,521.13	-215,118.57			-215,118.57			23,632,402.56
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								

项目	上年年末余额	本期金额					减：其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额及其他	23,847,521.13	-215,118.57			-215,118.57			23,632,402.56
其他综合收益合计	23,847,521.13	-215,118.57			-215,118.57			23,632,402.56

(四十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,750,671.31	13,506,784.27	5,737,976.94	10,519,478.64
合计	2,750,671.31	13,506,784.27	5,737,976.94	10,519,478.64

(四十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	145,590,788.34	3,291,070.01		148,881,858.35
合计	145,590,788.34	3,291,070.01		148,881,858.35

(四十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	351,836,149.60	384,599,259.37
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	351,836,149.60	384,599,259.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-48,525,391.16	56,062,180.87
减：提取法定盈余公积	3,291,070.01	17,106,371.99
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	23,940,443.07	71,718,918.65
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	276,079,245.36	351,836,149.60

(四十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,590,904,145.26	6,539,382,761.24	8,457,009,981.25	7,252,320,021.40
其他业务	225,170,229.84	166,652,859.61	846,756,780.33	794,896,171.79
合计	7,816,074,375.10	6,706,035,620.85	9,303,766,761.58	8,047,216,193.19

2、 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期		上期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按照产品类别：				
制冷电器	4,531,875,081.42	3,832,052,531.76	4,943,031,436.81	4,084,187,236.14
生活电器	818,410,366.25	633,777,040.39	872,907,980.14	699,448,849.61
空调	552,556,153.89	491,815,801.46	730,577,499.86	647,533,575.53
洗衣机	191,871,117.04	166,888,603.52	213,361,765.12	188,518,842.60
其他商品	1,496,191,426.66	1,414,848,784.11	1,697,131,299.32	1,632,631,517.52
合计	7,590,904,145.26	6,539,382,761.24	8,457,009,981.25	7,252,320,021.40
按区域：				
境外	2,315,480,455.62	2,084,443,206.80	2,150,526,882.42	1,954,893,137.40
境内	5,275,423,689.64	4,454,939,554.44	6,306,483,098.83	5,297,426,884.00
合计	7,590,904,145.26	6,539,382,761.24	8,457,009,981.25	7,252,320,021.40

(四十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	7,822,253.48	11,313,278.46
教育费附加	5,643,221.57	8,198,794.07
房产税	14,823,075.95	17,327,360.00
土地使用税	3,585,521.01	4,195,411.37
车船使用税	21,643.90	25,015.70
印花税	8,594,577.71	9,943,563.69
土地增值税	1,439,461.03	-31,456,383.82
其他	383,406.01	31,356,330.21
合计	42,313,160.66	50,903,369.68

(四十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售费用	627,913,841.77	703,532,907.30
合计	627,913,841.77	703,532,907.30

(四十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
管理费用	166,776,006.50	182,304,546.24
合计	166,776,006.50	182,304,546.24

(四十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用	231,625,032.59	239,837,482.76
合计	231,625,032.59	239,837,482.76

(四十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	55,761,421.53	45,124,728.55
减:利息收入	36,100,958.04	39,686,821.07
汇兑损益	13,971,809.62	3,002,211.06
其他	4,076,090.14	2,156,701.92
合计	37,708,363.25	10,596,820.46

(四十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
嵌入式软件退税	17,687,221.56	14,294,724.73
其他财政补助	31,855,029.55	39,631,982.96
合计	49,542,251.11	53,926,707.69

(五十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-21,034,175.46	-6,575,526.97
处置长期股权投资产生的投资收益	11,173,448.00	
债务重组产生的投资收益	-1,222,999.45	-15,000.00
合计	-11,083,726.91	-6,590,526.97

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-72,376,071.35	-79,304,759.33
其他应收款坏账损失	5,460,476.06	-988,936.95
应收票据-商业承兑汇票坏账损失	20,483.42	101,203.09
应收款项融资	-8,914,732.56	-884,162.54
长期应收款坏账损失	593,742.11	2,266,650.60
合计	-75,216,102.32	-78,810,005.13

(五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-20,514,804.57	-16,215,166.03
合同资产减值损失	-47,055.74	281,925.41
合计	-20,561,860.31	-15,933,240.62

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	12,955,400.28	6,263,141.45	12,955,400.28
合计	12,955,400.28	6,263,141.45	12,955,400.28

(五十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,745,950.00	831,768.67	1,745,950.00
罚款收入	766,881.15	4,765,219.08	766,881.15
其他	9,445,682.44	2,575,417.93	9,445,682.44
合计	11,958,513.59	8,172,405.68	11,958,513.59

(五十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	431,501.08	591,049.51	431,501.08
其中：固定资产报废损失	431,501.08	591,049.51	431,501.08
对外捐赠	95,617.55	113,554.62	95,617.55
赔偿金罚款支出	286,999.99	917,471.05	286,999.99
其他	9,434,400.30	3,474,067.97	9,434,400.30
合计	10,248,518.92	5,096,143.15	10,248,518.92

(五十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	29,669,516.11	21,105,686.17
递延所得税费用	-20,839,412.86	-55,761,395.62
合计	8,830,103.25	-34,655,709.45

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-38,951,694.00
按法定税率计算的所得税费用	-5,842,754.12
某些子公司适用不同税率的影响	-8,497,782.74
对以前期间当期所得税的调整	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	3,394,488.40
无须纳税的收入（以“-”填列）	

项目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失	34,618,353.79
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响(以“-”填列)	-11,723.63
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,688,193.67
研究开发费加成扣除的纳税影响(以“-”填列)	-26,518,672.12
所得税费用	8,830,103.25

(五十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-48,525,391.16	56,062,180.87
本公司发行在外普通股的加权平均数	798,014,769.00	798,090,219.00
基本每股收益	-0.06	0.07
其中：持续经营基本每股收益	-0.06	0.07
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-48,525,391.16	56,062,180.87
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	798,014,769.00	798,090,219.00
稀释每股收益	-0.06	0.07
其中：持续经营稀释每股收益	-0.06	0.07
终止经营稀释每股收益		

(五十八) 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

项目	本期金额	上期金额
财政拨款	6,040,617.82	25,941,784.36
利息收入	12,762,253.44	22,110,612.89
代收代付款项及投标保证金	26,574,899.42	24,452,228.60
其他	27,002,857.65	39,227,183.48
合计	72,380,628.33	111,731,809.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
物流及售后费用	250,244,322.44	184,901,340.70
广告促销费	70,851,965.53	134,415,844.72
其他	188,601,198.75	184,966,776.54
合计	509,697,486.72	504,283,961.96

2、 与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到对联营企业的借款	191,215,443.50	
合计	191,215,443.50	

3、 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司部分股权收到的价款		54,893,775.00
收到其他资金往来	98,408,512.33	
合计	98,408,512.33	54,893,775.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
限制性股票回购支出		409,272.00
租赁负债及其他	21,256,069.14	6,623,511.80
合计	21,256,069.14	7,032,783.80

(五十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-47,781,797.25	65,963,490.35
加：信用减值损失	75,216,102.32	78,810,005.13
资产减值准备	20,561,860.31	15,933,240.62
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产折 旧	111,908,450.77	109,875,355.04
使用权资产摊销	5,473,157.12	5,605,680.82
无形资产摊销	20,694,600.52	19,184,194.73
长期待摊费用摊销	60,069,794.63	64,748,042.94
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）	-12,955,400.28	-6,263,141.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	431,501.08	591,049.51
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	46,239,126.14	52,752,263.40
投资损失（收益以“-”号填列）	11,083,726.91	6,590,526.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-20,841,072.81	-55,225,378.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-230,995,086.32	-113,721,319.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	418,578,307.86	-401,682,426.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-248,942,900.67	133,919,590.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	208,740,370.33	-22,918,826.15
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	779,285,040.08	555,697,750.52
减：现金的期初余额	555,697,750.52	722,604,539.63
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	223,587,289.56	-166,906,789.11

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	779,285,040.08	555,697,750.52
其中：库存现金	25,723.56	174,827.49
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	668,243,258.75	483,748,932.43
可随时用于支付的其他货币资金	111,016,057.77	71,773,990.60
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	779,285,040.08	555,697,750.52
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(六十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			96,449,114.58
其中：			
美元	10,587,698.59	7.1884	76,108,535.63
欧元	170,825.74	7.5257	1,285,583.28
港元	441,981.96	0.9260	409,292.97
澳币	60,614.91	4.5070	273,191.40
英镑	8,483.33	9.0765	76,998.94
印尼盾	9,626,826,897.86	0.0005	4,343,335.49
日元	303,714.00	0.0462	14,040.70
奈拉	941,203,716.70	0.0048	4,474,788.37

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
比索	27,055,711.37	0.3498	9,463,347.80
应收账款			378,467,688.68
其中:			
美元	38,217,026.11	7.1884	274,719,270.50
印尼盾	84,709,168,240.50	0.0005	38,218,235.44
奈拉	42,932,070.05	0.0048	204,113.02
比索	186,767,233.32	0.3498	65,326,069.72
其他应收款			7,009,170.95
其中:			
美元	940,100.00	7.1884	6,757,814.84
印尼盾	544,911,705.00	0.0005	251,356.11
应付账款			259,568,449.99
其中:			
美元	35,859,539.59	7.1884	257,772,714.31
日元	63.00	0.0462	2.91
比索	5,134,000.00	0.3498	1,795,732.77
其他应付款			6,697,539.66
其中:			
美元	813,618.27	7.1884	5,848,613.57
印尼盾	1,643,907,914.00	0.0005	841,319.17
奈拉	1,600,000.00	0.0048	7,606.92

2、 公司境外经营实体外币报表折算情况

境外经营单位名称	本位币名称	折算汇率（人民币：外币）				所有者权益 （除未分配利润）
		资产	负债	收入	费用	
澳柯玛（印尼）电器有限公司	印尼盾	0.0005	0.0005	0.0005	0.0005	发生日即期汇率
澳柯玛尼日利亚有限公司	奈拉	0.0048	0.0048	0.0045	0.0045	发生日即期汇率
澳柯玛墨西哥电子有限公司	比索	0.3498	0.3498	0.3511	0.3511	发生日即期汇率

(六十一) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	349,217.59	607,165.31
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	11,511,561.88	6,797,073.85
与租赁相关的总现金流出	17,804,035.32	12,820,585.65

2、 作为出租人

经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	39,040,396.98	38,203,323.55
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
研发支出	238,978,974.37	241,833,076.34
合计	238,978,974.37	241,833,076.34
其中：费用化研发支出	231,625,032.59	239,837,482.76
资本化研发支出	7,353,941.78	1,995,593.58

(二) 开发支出

见附注“五、(十八) 开发支出”。

七、 合并范围的变更

(一) 本期新增子公司

公司名称	类型	期末净资产	本期净利润
澳柯玛墨西哥电子有限公司	新设	-27,795,286.31	-35,686,478.58
青岛澳柯玛智慧产业有限公司	分立	301,685,831.27	1,971,250.92
青岛澳瑞智慧产业有限公司	分立	2,685,187.24	-96,630.55

其他说明：青岛澳柯玛智慧产业有限公司系青岛澳柯玛信息产业园有限公司按照原持股比例分立设立的公司；青岛澳瑞智慧产业有限公司系青岛新时代科技发展有限公司按照原持股比例分立设立的公司。

(二) 其他

无

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
青岛澳柯玛商务有限公司	山东青岛	500.00	山东青岛	销售	100.00	
青岛澳柯玛冷链集成有限公司	山东青岛	5,000.00	山东青岛	生产加工 销售	100.00	
青岛澳柯玛新材料有限责任公司	山东青岛	1,480.00	山东青岛	生产加工 销售	100.00	
青岛澳柯玛商用电器有限公司	山东青岛	5,000.00	山东青岛	销售	100.00	
青岛澳柯玛进出口有限公司	山东青岛	15,000.00	山东青岛	销售	100.00	
青岛澳柯玛资产管理有限公司	山东青岛	7,000.00	山东青岛	投资	80.00	20.00
青岛新时代科技发展有限公司	山东青岛	2,000.00	山东青岛	房产出租		85.00
青岛澳柯玛自动售货机股份有限公司	山东青岛	1,666.67	山东青岛	研发、生产和销售	48.00	12.00
青岛澳柯玛销售有限公司	山东青岛	500.00	山东青岛	销售		100.00
青岛澳兴新材料有限公司	山东青岛	3,000.00	山东青岛	生产加工 销售	100.00	
潍坊澳柯玛电器销售有限公司	山东潍坊	1,000.00	山东潍坊	销售		100.00

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
青岛澳柯玛生物医药有限公司	山东青岛	5,000.00	山东青岛	生产加工 销售	95.00	5.00
河南澳柯玛电器有限公司	河南民权	5,000.00	河南民权	生产加工 销售	90.00	10.00
青岛澳柯玛生活电器有限公司	山东青岛	5,000.00	山东青岛	生产加工 销售	95.00	5.00
澳柯玛（香港）电器有限公司	中国香港	50 万港元	中国香港	贸易	80.00	20.00
澳柯玛（香港）贸易有限公司	中国香港	1,033 万港元	中国香港	贸易	100.00	
青岛澳柯玛信息产业园有限公司	山东青岛	8,182.00	山东青岛	租赁、物 业管理	55.00	
河南澳柯玛专用汽车有限公司	河南民权	6,000.00	河南民权	生产加工 销售	100.00	
澳柯玛（美国）贸易公司	美国纽约	50 万美 元	美国纽约	贸易	100.00	
青岛澳柯玛疫苗冷链有限公司	山东青岛	1,000.00	山东青岛	生产加工 销售	80.00	20.00
青岛澳柯玛智慧冷链有限公司	山东青岛	5,000.00	山东青岛	生产加工 销售	100.00	
青岛澳柯玛电子商务有限公司	山东青岛	1,000.00	山东青岛	销售	90.00	10.00
青岛世贸云商国际贸易有限公司	山东青岛	1,000.00	山东青岛	贸易	60.00	40.00
青岛澳柯玛企业发展服务有限公司	山东青岛	100.00	山东青岛	服务		100.00
青岛澳柯玛智能家居有限公司	山东青岛	5,000.00	山东青岛	生产加工 销售	70.00	
青岛澳柯玛环境科技有限公司	山东青岛	11,000.00	山东青岛	生产加工 销售		70.00
青岛澳柯玛洁净科技有限公司	山东青岛	5,000.00	山东青岛	生产加工 销售		60.00

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
青岛澳柯玛全屋家居有限公司	山东青岛	1,000.00	山东青岛	生产加工销售		100.00
青岛世贸云商供应链有限公司	山东青岛	2,000.00	山东青岛	供应链管理 及国内贸易		70.00
青岛澳柯玛企业管理有限公司	山东青岛	100.00	山东青岛	服务		100.00
澳柯玛(印尼)电器有限公司	印度尼西亚	100 亿印尼盾	印度尼西亚	贸易		100.00
澳柯玛尼日利亚有限公司	尼日利亚	1000 万奈拉	尼日利亚	生产加工销售		100.00
青岛澳柯玛智慧园区有限公司	山东青岛	1,087.00	山东青岛	园区开发建设、服务	100.00	
澳柯玛墨西哥电子有限公司	墨西哥	50 万美元	墨西哥	贸易		100.00
青岛澳柯玛智慧产业有限公司	山东青岛	26,600.00	山东青岛	租赁、物业管理	55.00	
青岛澳瑞智慧产业有限公司	山东青岛	80.00	山东青岛	房产出租		85.00

其他说明：注册资本除特别说明外币种为人民币，单位为万元。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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
青岛澳柯玛智慧产业有限公司	45.00	887,062.91		135,758,624.07

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						上年年末余额					
	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	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
青岛澳柯玛智慧 产业有限公司	84,029,540.94	282,058,941.64	366,088,482.58	64,402,651.31		64,402,651.31						

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛澳柯玛智慧产业有限公司	8,695,574.86	1,971,250.92	1,971,250.92	3,028,415.45				

(二) 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的变化情况的说明

本期购买青岛澳柯玛全屋家居有限公司少数股东权益。

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

	青岛澳柯玛全屋家居有限公司
购买成本/处置对价	
— 现金	4,000,000.00
— 非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	4,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,489,125.37
差额	510,874.63
其中：调整资本公积	-510,874.63
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
上海全祥投资中心（有限合伙）	中国上海	中国上海	投资、咨询	35.00		权益法	否
青岛高创澳海创业投资企业（有限合伙）	山东青岛	山东青岛	投资、咨询	27.78		权益法	否
青岛澳柯玛融资租赁有限公司	山东青岛	山东青岛	融资租赁		35.00	权益法	否

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额			
	上海全祥投资中心 (有限合伙)	青岛高创澳海创 业投资企业(有限 合伙)	青岛澳柯玛融资 租赁有限公司	上海全祥投资中 心(有限合伙)	青岛高创澳海创 业投资企业(有限 合伙)	青岛澳柯玛融资租 赁有限公司	青岛东华澳融资担 保有限公司
流动资产	5,356,955.31	17,864,961.18	122,441,529.13	5,200,230.73	85,609,445.60	144,708,633.64	430,686,243.76
非流动资产	335,742,219.64	67,273,082.11	131,163,272.78	339,929,933.11		107,847,591.79	1,118,114,296.14
资产合计	341,099,174.95	85,138,043.29	253,604,801.91	345,130,163.84	85,609,445.60	252,556,225.43	1,548,800,539.90
流动负债	284,939,753.71		10,453,590.24	268,048,498.38	60,528.51	11,958,598.68	1,342,146,561.78
非流动负债	3,551,165.79		34,514,372.12	3,551,165.79		24,406,004.80	
负债合计	288,490,919.50		44,967,962.36	271,599,664.17	60,528.51	36,364,603.48	1,342,146,561.78
少数股东权益	26,125,950.23			29,052,356.28			
归属于母公司股东 权益	26,482,305.22	85,138,043.29	208,636,839.55	44,478,143.39	85,548,917.09	216,191,621.95	206,653,978.12
按持股比例计算的 净资产份额	9,268,806.83	23,651,348.43	73,022,893.84	15,567,350.19	23,765,489.17	75,667,067.68	75,139,386.44
对联营企业权益投 资的账面价值	38,683,966.31	21,822,641.70	73,146,937.84	44,982,509.67	23,454,323.41	75,791,111.68	78,275,448.23
营业收入			65,085,986.83			104,491,680.45	
净利润	-17,995,838.17	9,439,391.23	6,557,469.06	-16,433,977.62	16,482,812.20	5,960,660.53	-15,019,495.73

	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额			
	上海全祥投资中心 (有限合伙)	青岛高创澳海创 业投资企业(有限 合伙)	青岛澳柯玛融资 租赁有限公司	上海全祥投资中 心(有限合伙)	青岛高创澳海创 业投资企业(有限 合伙)	青岛澳柯玛融资租 赁有限公司	青岛东华澳融资担 保有限公司
综合收益总额	-17,995,838.17	9,439,391.23	6,557,469.06	-16,433,977.62	16,482,812.20	5,960,660.53	-15,019,495.73
本期收到的来自联 营企业的股利		2,651,349.50	4,939,288.01		5,287,562.88	765,419.99	

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
青岛澳柯玛制冷电器有限公司	24,925,315.59	24,871,633.52
青岛海轩国际人才科技园有限公司		-7,857,678.55
青岛瑞源润泽物业有限公司	2,530,762.72	2,031,047.22
青岛国创智能家电研究院有限公司	8,135,567.19	8,014,306.84
青岛书来书网文化科技有限公司	1,391,693.00	1,358,631.25
青岛华澳智存生物医疗有限责任公司		5,858,617.99
青岛澳海生物有限公司	3,984,294.75	3,804,993.79
投资账面价值合计	40,967,633.25	38,081,552.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-4,609,841.18	-2,027,702.57
—其他综合收益		
—综合收益总额	-4,609,841.18	-2,027,702.57

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	55,154,397.28	13,495,918.94	15,971,967.92	其他收益
合计	55,154,397.28	13,495,918.94	15,971,967.92	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	35,769,345.80	35,769,345.80	38,868,064.50
营业外收入	1,745,950.00	1,745,950.00	831,768.67
管理费用	2,031,084.92	2,031,084.92	55,279.59
合计	39,546,380.72	39,546,380.72	39,755,112.76

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额
递延收益	64,231,316.22	4,419,000.00		13,495,918.94			55,154,397.28

(二) 政府补助的退回

无

十、 关联方及关联交易

(一) 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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
青岛澳柯玛控股集团有限公司	山东青岛	生产和销售	97,000万元	23.03	29.94

公司控股股东青岛澳柯玛控股集团有限公司及其一致行动人青岛市企业发展投资有限公司、青岛海澳芯科产业发展有限公司合计持有本公司股权比例为 38.69%，表决权比例为 38.69%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

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合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海全祥投资中心(有限合伙)	联营企业
青岛澳柯玛制冷电器有限公司	联营企业
青岛澳柯玛融资租赁有限公司	联营企业
青岛海轩国际人才科技园有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛澳柯玛金汇投资有限公司	母公司的全资子公司
青岛海澳芯科产业发展有限公司	母公司的控股子公司
青岛澳西智能科技有限公司	母公司的控股子公司
青岛澳科嘉工业有限公司	母公司的全资子公司
青岛澳慧冷云物联科技有限公司	母公司的全资子公司
青岛澳柯玛信诚商业保理有限公司	母公司的全资子公司
青岛澳柯玛物业管理有限公司	母公司的全资子公司
青岛澳柯玛股权投资管理有限公司	母公司的全资子公司
青岛世贸中心集团有限公司	母公司的全资子公司
澳柯玛（沂南）新能源电动车有限公司	母公司的全资子公司
青岛澳柯玛电动科技有限公司	母公司的全资子公司
青岛澳柯玛经贸有限公司	母公司的全资子公司
青岛益佳国际贸易集团有限公司	其他
青岛盛益投资发展有限公司	母公司的全资子公司
青岛益佳华益进出口有限公司	其他
青岛益佳经贸有限公司	母公司的全资子公司
青岛益佳投资发展集团有限公司	母公司的全资子公司
青岛澳柯玛制冷发展有限公司	母公司的全资子公司
青岛澳柯玛新技术发展有限责任公司	母公司的全资子公司
澳柯玛（临沂）电子科技有限公司	母公司的全资子公司
青岛海澳芯科半导体合伙企业（有限合伙）	母公司的全资子公司
青岛澳丰盈科技有限公司	母公司的全资子公司
青岛澳美园区管理有限公司	母公司的全资子公司
青岛海澳芯科私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	其他
青岛澳柯玛智联产业投资有限公司	其他
青岛高创澳海股权投资管理有限公司	其他
青岛澳佳经贸有限公司	母公司的全资子公司
青岛博瑞达制衣有限公司	母公司的全资子公司
阜阳市盈田智能科技有限公司	母公司的控股子公司
青岛益佳纺织品进出口股份有限公司	母公司的控股子公司
青岛益佳抽纱进出口有限公司	其他

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛懿茂源商贸有限公司	母公司的全资子公司
青岛澳新能源科技有限公司	母公司的全资子公司
青岛益佳海明水产有限公司	母公司的控股子公司
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	其他
青岛海发建设开发（集团）有限公司	集团兄弟公司
青岛西发藏马山建设开发集团有限公司	集团兄弟公司
青岛西发置业有限公司	集团兄弟公司
青岛西海岸金融发展有限公司	集团兄弟公司
青岛海发产业投资控股有限公司	集团兄弟公司
青岛海发资产管理有限公司	集团兄弟公司
青岛海发文化（集团）有限公司	集团兄弟公司
南京三宝科技集团有限公司	集团兄弟公司
青岛华通国有资本投资运营集团有限公司	其他
青岛市企业发展投资有限公司	其他
青岛华通文化传播有限责任公司	其他
青岛华通资产管理有限责任公司	其他
青岛华通创业投资有限责任公司	其他
青岛华通工业产业园投资运营（集团）有限责任公司	其他
青岛华通金创控股集团有限公司	其他
青岛华通静态交通产业运营集团有限责任公司	其他
青岛弘信公司	其他
青岛市经济开发投资有限责任公司	其他
青岛华通企业托管服务中心有限责任公司	其他
青岛企发服务中心有限责任公司	其他
青岛联合通用航空产业发展有限责任公司	其他
青岛市招标中心	其他
华馨国际控股有限公司	其他
青岛融资担保中心有限公司	其他
青岛华通融资租赁有限责任公司	其他
青岛新时代房地产开发有限公司	其他
安顺市青安产业投资开发有限公司	其他
青岛造船厂有限公司	其他

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛食品股份有限公司	其他
青岛扬帆船舶制造有限公司	其他
青岛市机械工业总公司	其他
青岛华通新创置业有限公司	其他
青岛华睿停车科技发展有限责任公司	其他
青岛华通图新信息科技有限公司	其他
青岛华睿能源科技有限责任公司	其他
青岛华通高新装备产业园资产管理有限公司	其他
青岛华创科技园管理有限公司	其他
青岛益青国有资产控股公司	其他
青岛中科华通能源工程有限公司	其他
青岛市科技风险投资有限公司	其他
青岛孚德鞋业有限公司	其他
青岛市集体企业联社	其他
青岛华创智能数字信息科技有限公司	其他
青岛华通都市产业园投资运营（集团）有限责任公司	其他
青岛华通石川岛停车装备有限责任公司	其他
华通国际投资控股有限公司	其他
安顺华之通酒店有限公司	其他
青岛华资博志资产管理有限公司	其他
青岛华资汇金投资合伙企业（有限合伙）	其他
青岛市企业服务集团有限公司	其他
青岛乐通华资智慧产业基金（有限合伙）	其他
青岛市纺织总公司	其他
青岛服装辅料厂	其他
青岛数据集团有限公司	其他
青岛城投城金控股集团有限公司	参股股东

（五）关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
-----	--------	------	------

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
澳柯玛(沂南)新能源电动车有限公司	购买材料	13,254,386.55	12,917,482.98
青岛澳柯玛融资租赁有限公司	融资租赁服务	1,320,926.08	2,862,883.94
青岛澳慧冷云物联科技有限公司	软件及服务	2,113,054.40	2,624,960.52
青岛澳慧冷云物联科技有限公司	购买材料	7,532,481.83	641,179.53
青岛澳柯玛信诚商业保理有限公司	商业保理	111,822,720.00	79,996,000.00
青岛澳柯玛信诚商业保理有限公司	接受服务	2,131,133.12	103,594.43
澳柯玛(临沂)电子科技有限公司	购买材料	1,317,244.70	
青岛博瑞达制衣有限公司	房屋租赁	389,999.98	
青岛澳柯玛制冷电器有限公司	房屋租赁	4,316,849.05	
阜阳市盈田智能科技有限公司	购买商品等	41,451,478.60	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛海轩国际人才科技园有限公司	利息收入	9,548,509.65	15,509,697.04
青岛澳西智能科技有限公司	销售商品	190,107.67	
青岛澳慧冷云物联科技有限公司	销售商品		2,400.00
上海全祥投资中心(有限合伙)	利息收入	4,823,511.42	4,810,332.43
青岛澳柯玛融资租赁有限公司	销售商品	368,545.36	
青岛西发置业有限公司	债权转让	23,144,995.58	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
青岛海轩国际人才科技园有限公司	房屋建筑	275,048.97	1,000,813.69
青岛澳慧冷云物联科技有限公司	房屋建筑	281,802.84	
青岛澳柯玛金汇投资有限公司	房屋建筑	403,670.66	404,438.38

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	643.09 万元	815.50 万元

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：					
	青岛澳慧冷云物联科技有限公司	70,512.00			
	阜阳市盈田智能科技有限公司	17,743,373.10			
	合计	17,813,885.10			
其他应收款：					
	上海全祥投资中心（有限合伙）	54,433,320.42	2,721,666.02	54,433,320.42	2,721,666.02
	青岛海轩国际人才科技园有限公司	81,271,175.23	4,063,558.76	263,048,986.52	13,152,449.33
	合计	135,704,495.65	6,785,224.78	317,482,306.94	15,874,115.35
应收利息：	应收利息：				
	上海全祥投资中心（有限合伙）	37,283,456.01		32,459,944.59	
	合计	37,283,456.01		32,459,944.59	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
短期借款：			
	青岛澳柯玛信诚商业代理有限公司		40,000,000.00
	合计		40,000,000.00
应付账款：			
	青岛澳柯玛制冷发展有限公司	469,281.76	469,281.76
	澳柯玛（沂南）新能源电动车有限公司	437,778.00	
	青岛澳慧冷云物联科技有限公司	1,775,903.19	234,032.02
	合计	2,682,962.95	703,313.78
合同负债及预收款项：			
	青岛海轩国际人才科技园有限公司		429,039.59
	青岛澳柯玛金汇投资有限公司	123,446.69	123,784.92
	合计	123,446.69	552,824.51
其他应付款：			
	青岛澳柯玛信诚商业代理有限公司	55,859,124.30	
	青岛市企业发展投资有限公司	8,621,042.44	8,621,042.44
	合计	64,480,166.74	8,621,042.44

十一、 股份支付

无

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

详见“附注十四、其他重要事项”。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

公司无需要披露的重要非调整事项。

(二) 利润分配情况

2025年4月29日，经公司第九届董事会第十四次会议决议通过，公司2024年年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

十四、其他重要事项

截至2024年12月31日，公司控股子公司承担的融资租赁回购义务余额为788.22万元；供应链金融业务为客户承担的差额补足义务余额为5,322.99万元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,024,889,445.54	1,717,957,775.74
1至2年	58,690,936.68	64,754,675.14
2至3年	52,292,287.33	54,250,455.86
3年以上	75,076,499.16	25,615,022.46
小计	2,210,949,168.71	1,862,577,929.20
减：坏账准备	23,944,682.47	24,204,833.01
合计	2,187,004,486.24	1,838,373,096.19

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	23,919,336.92	1.08	23,919,336.92	100.00			23,898,684.48	1.28	23,898,684.48	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,187,029,831.79	98.92	25,345.55	<0.01	2,187,004,486.24		1,838,679,244.72	98.72	306,148.53	0.02	1,838,373,096.19
合计	2,210,949,168.71	100.00	23,944,682.47	1.08	2,187,004,486.24		1,862,577,929.20	100.00	24,204,833.01	1.30	1,838,373,096.19

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,187,029,831.79	25,345.55	<0.01
合计	2,187,029,831.79	25,345.55	<0.01

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
应收账款	24,204,833.01		260,150.54			23,944,682.47
坏账准备						
合计	24,204,833.01		260,150.54			23,944,682.47

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	794,267,380.80		794,267,380.80	35.92	
客户二	503,265,201.89		503,265,201.89	22.76	
客户三	362,906,499.02		362,906,499.02	16.41	
客户四	267,042,235.83		267,042,235.83	12.08	
客户五	106,179,276.04		106,179,276.04	4.81	
合计	2,033,660,593.58		2,033,660,593.58	91.98	

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 2,033,660,593.58 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的 91.98%，均为合并范围内子公司，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	37,283,456.01	32,459,944.59
应收股利	28,323,557.55	87,290,000.00
其他应收款项	636,577,754.24	1,043,865,449.87
合计	702,184,767.80	1,163,615,394.46

1、 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收资金往来借款利息	37,283,456.01	32,459,944.59
小计	37,283,456.01	32,459,944.59
减：坏账准备		
合计	37,283,456.01	32,459,944.59

2、 应收股利

应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
应收股利	28,323,557.55	87,290,000.00
小计	28,323,557.55	87,290,000.00
减：坏账准备		
合计	28,323,557.55	87,290,000.00

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	284,697,394.62	540,544,954.52
1至2年	123,139,195.87	132,401,047.82
2至3年	106,583,880.49	225,734,542.89
3年以上	133,292,723.23	154,441,869.07
小计	647,713,194.21	1,053,122,414.30
减：坏账准备	11,135,439.97	9,256,964.43
合计	636,577,754.24	1,043,865,449.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,890,438.57	0.91	5,890,438.57	100.00		5,778,533.10	0.55	5,778,533.10	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	641,822,755.64	99.09	5,245,001.40	0.82	636,577,754.24	1,047,343,881.20	99.45	3,478,431.33	0.33	1,043,865,449.87
其中：										
账龄组合	104,900,027.96	16.20	5,245,001.40	5.00	99,655,026.56	69,568,626.61	6.61	3,478,431.33	5.00	66,090,195.28
合并范围内关联方	536,922,727.68	82.89			536,922,727.68	977,775,254.59	92.84			977,775,254.59
合计	647,713,194.21	100.00	11,135,439.97	1.72	636,577,754.24	1,053,122,414.30	100.00	9,256,964.43	0.88	1,043,865,449.87

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	3,478,431.33		5,778,533.10	9,256,964.43
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-5,595.27		5,595.27	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,772,165.34		106,310.20	1,878,475.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,245,001.40		5,890,438.57	11,135,439.97

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
其他应收款坏账准备	9,256,964.43	1,878,475.54				11,135,439.97
合计	9,256,964.43	1,878,475.54				11,135,439.97

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	内部公司	128,578,649.32	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	19.85	

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 2	内部公司	111,769,825.52	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	17.26	
单位 3	内部公司	78,939,929.30	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	12.19	
单位 4	内部公司	68,131,904.40	1 年以内, 1-2 年	10.52	
单位 5	关联方	54,433,320.42	3 年以上	8.40	2,721,666.02
合计		441,853,628.96		68.22	2,721,666.02

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	687,155,839.99		687,155,839.99	682,155,839.99		682,155,839.99
对联营、合营企业投资	92,776,104.61		92,776,104.61	178,632,902.77		178,632,902.77
合计	779,931,944.60		779,931,944.60	860,788,742.76		860,788,742.76

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
青岛澳柯玛商务有限公司	4,000,000.00						4,000,000.00	
青岛澳柯玛进出口有限公司	122,591,785.39						122,591,785.39	
青岛澳柯玛商用电器有限公司	39,397,382.20						39,397,382.20	
青岛澳柯玛资产管理有限公司	56,000,000.00						56,000,000.00	
青岛澳柯玛自动售货机股份有限公司	8,000,000.00						8,000,000.00	
青岛澳兴新材料有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
青岛澳柯玛生物医疗有限公司	47,500,000.00						47,500,000.00	
青岛澳柯玛生活电器有限公司	47,500,000.00						47,500,000.00	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
河南澳柯玛电器有限公司	18,000,000.00						18,000,000.00	
青岛澳柯玛信息产业园有限公司	138,469,708.59			105,896,562.83			32,573,145.76	
青岛澳柯玛智慧产业有限公司			105,896,562.83				105,896,562.83	
河南澳柯玛专用汽车有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
青岛澳柯玛疫苗冷链有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
青岛澳柯玛智慧冷链有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
青岛澳柯玛新材料有限责任公司	27,974,700.00						27,974,700.00	
青岛世贸云商国际贸易有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00	
青岛澳柯玛智慧园区有限公司	12,127.81		5,000,000.00				5,012,127.81	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
青岛澳柯玛智能家居有限公司	20,710,136.00						20,710,136.00	
青岛澳柯玛冷链集成有限公司	13,000,000.00						13,000,000.00	
合计	682,155,839.99		110,896,562.83	105,896,562.83			687,155,839.99	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业												
小计												
2. 联营企业												
上海全祥投资中心(有限合伙)	44,982,509.67				-6,298,543.36						38,683,966.31	
青岛东华澳融资担保有限公司	78,275,448.23			63,232,280.26	-15,043,167.97							

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投 资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他			
青岛高创澳 海创业投资 企业(有限合 伙)	23,454,323.41			1,602,595.09	2,622,262.88				2,651,349.50			21,822,641.70	
青岛澳柯玛 制冷电器有 限公司	20,101,320.83				48,313.83							20,149,634.66	
青岛国创智 能家电研究 院有限公司	8,014,306.84				121,260.35							8,135,567.19	
青岛澳海生 物有限公司	3,804,993.79				179,300.96							3,984,294.75	
小计	178,632,902.77			64,834,875.35	-18,370,573.31				2,651,349.50			92,776,104.61	
合计	178,632,902.77			64,834,875.35	-18,370,573.31				2,651,349.50			92,776,104.61	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,912,519,613.98	1,624,872,729.01	2,341,681,236.69	1,965,878,673.16
其他业务	323,925,873.75	298,978,507.02	382,005,911.32	353,982,482.50
合计	2,236,445,487.73	1,923,851,236.03	2,723,687,148.01	2,319,861,155.66

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	31,500,000.00	123,290,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-18,370,573.31	-7,649,131.77
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,275,000.66	-15,000.00
合计	9,854,426.03	115,625,868.23

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
(一) 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分;	23,697,347.20	
(二) 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;	1,745,950.00	
(三) 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;		
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;	7,919,148.15	
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失;		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;		

项目	金额	说明
(九)企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；		
(十)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；		
(十一)非货币性资产交换损益；		
(十二)债务重组损益；	-1,222,999.45	
(十三)企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
(十四)因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
(十五)因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；		
(十六)对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
(十七)采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
(十八)交易价格显失公允的交易产生的收益；		
(十九)与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
(二十)受托经营取得的托管费收入；		
(二十一)除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	395,545.75	
(二十二)其他符合非经常性损益定义的损益项目。		
小计	32,534,991.65	
所得税影响额	-4,539,371.13	
少数股东权益影响额(税后)	-635,045.54	
合计	27,360,574.98	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.96	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-3.07	-0.10	-0.10



二〇二五年四月二十九日

中国人民银行 财政部文件

银发〔2000〕358号

关于公布首批获准从事金融相关审计 业务的会计师事务所的通知

中国人民银行各分行、营业管理部、各政策性银行、国有独资商业银行、金融资产投资公司、股份制商业银行、总行直接监管的商业银行金融结构、各省、自治区、直辖市审计厅（局）、深圳审计局：

根据中国人民银行和财政部联合发布的《会计师事务所从事金融相关审计业务暂行办法》（银发〔2000〕226号，以下简称《暂行办法》），经财政部、中国人民银行审查，现公布首批具备《暂行办法》第八条规定条件获准从事金融相关审计业务的会计师事务所名单，产望有关事项如下：

一、自本通知公布之日起，《暂行办法》第四条规定范围内的金融机构必须选择已获准从事金融审计业务的会计师事务所办理金融相关审计业务，不得委托其他会计师事务所，已委托的应予中止委托关系。

二、已获准从事金融审计业务的会计师事务所，应严格按照《中华人民共和国注册会计师法》、《中国注册会计师独立审计准则》以及《暂行办法》的规定开展金融相关审计业务，保证金融审计质量。

三、为保证会计师事务所从事金融相关审计业务的执业质量，财政部和中国人民银行将制定会计师事务所从事金融相关审计业务的会计师事务所实行年检制度，对年检不合格的，停止其从事金融相关审计业务。

四、对今后通过年检的会计师事务所，财政部和中国人民银行将根据情况不定期审查确认，并予以公布。

中国人民银行各分行、营业管理部将此文转发辖内外资银行。

请各省、自治区、直辖市注册会计师协会将此文转发辖内获准从事金融相关审计业务的会计师事务所。

附件：首批获准从事金融相关审计业务的会计师事务所名单

（此页无正文）



首批获准从事金融相关审计 业务的会计师事务所名单 (按笔划排序)

- 上海万隆众天会计师事务所
- 上海立信会计师事务所
- 上海大华会计师事务所
- 上海东华会计师事务所
- 上海立信长江会计师事务所
- 上海立信会计师事务所
- 大连华艺会计师事务所
- 山东正源和信会计师事务所
- 山东立信会计师事务所
- 山东和顺会计师事务所
- 山东天仁会计师事务所
- 广东三正会计师事务所
- 广东信义会计师事务所
- 广东天正会计师事务所
- 广东立信会计师事务所

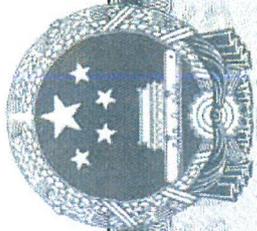


主题词：金融监管 机构管理 通知

抄 送：各会计师事务所
 抄报：各分行、营业管理部、各政策性银行、国有独资商业银行、金融资产投资公司、股份制商业银行、总行直接监管的商业银行金融结构、各省、自治区、直辖市审计厅（局）、深圳审计局

联系人：邵永刚 联系电话：(010) 64244444
 地址：北京市西城区金融大街25号
 中国人民银行办公厅 二〇〇〇年十一月二十八日编印
 (共印 200份)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072



扫描该二维码，即可验证企业信用信息，更多应用服务，请登录国家企业信用信息公示系统。

仅供出报告使用，其他无效

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；经相关部门批准后方可开展经营活动。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2025年02月14日

证书序号: 0001247

说明

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

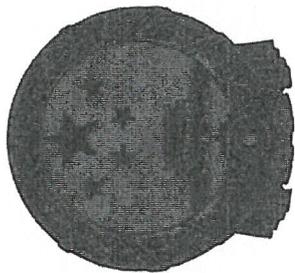


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用, 其他无效



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



27



姓名	杨宝萱
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1979-10-29
Date of birth	_____
工作单位	立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所
Working unit	_____
身份证号码	360111197910290106
Identity card No.	_____

证书编号: 370200080056
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 11 月 06 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 2018年
Annual Renewal Registration

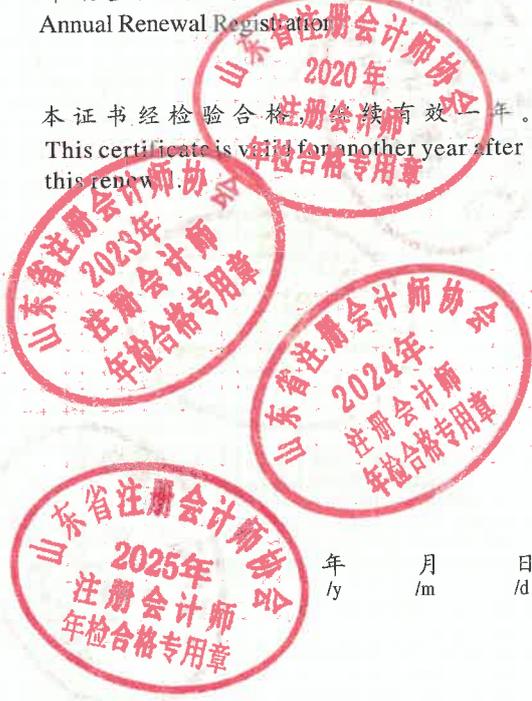
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信青岛分所
事务所
CPAs
山东省注册会计师协会
注册会计师
转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年6月12日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信山东分所
事务所
CPAs
山东省注册会计师协会
注册会计师
转所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年6月12日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信(山东分所)
事务所
CPAs
山东省注册会计师协会
注册会计师
转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年02月25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信(青岛分所)
事务所
CPAs
山东省注册会计师协会
注册会计师
转所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年02月25日
/y /m /d



姓名 刘运刚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-12-12
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit
身份证号码 371323198612121738
Identity card No.



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



证书编号: 110001670581
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 12 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴华(青岛分所)



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 7 月 18 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信(青岛分所)



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 7 月 18 日
/y /m /d