

中成进出口股份有限公司

2024 年半年度财务报告

2024 年 8 月

一、审计报告

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：中成进出口股份有限公司

2024年06月30日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,308,080,877.25	1,416,529,202.30
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		
应收账款	148,882,211.65	257,788,648.79
应收款项融资	2,107,300.00	7,500.00
预付款项	140,315,921.91	130,638,572.01
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	38,998,426.65	196,199,988.89
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	160,058,159.48	127,775,342.62
其中：数据资源		
合同资产	522,683,673.31	485,861,765.67
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	80,130,328.65	29,796,335.55
流动资产合计	2,401,256,898.90	2,644,597,355.83
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	123,517,974.43	289,502,120.24
长期股权投资		

其他权益工具投资	6,614,705.83	6,574,552.86
其他非流动金融资产		
投资性房地产	5,324,207.39	5,453,545.67
固定资产	71,776,312.56	73,131,404.03
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	52,953,448.62	34,791,736.12
无形资产	31,821,164.46	33,555,281.53
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	132,605,228.45	131,704,140.74
长期待摊费用	703,977.71	1,619,702.60
递延所得税资产	73,843,766.14	80,797,613.52
其他非流动资产		
非流动资产合计	499,160,785.59	657,130,097.31
资产总计	2,900,417,684.49	3,301,727,453.14
流动负债：		
短期借款	717,386,098.45	870,245,391.25
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	894,549,067.06	925,575,259.30
预收款项		
合同负债	302,116,809.93	371,819,817.09
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	39,509,180.78	37,313,706.18
应交税费	39,776,913.94	49,136,048.93
其他应付款	86,703,945.30	83,948,110.60
其中：应付利息		
应付股利	11,822,726.07	12,044,928.00
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	15,315,453.07	14,948,627.88
其他流动负债	6,197,909.50	11,543,489.85

流动负债合计	2, 101, 555, 378. 03	2, 364, 530, 451. 08
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	10, 364, 000. 01	10, 000, 000. 00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	40, 221, 580. 95	22, 492, 062. 08
长期应付款		
长期应付职工薪酬	28, 506, 341. 35	29, 426, 451. 35
预计负债	14, 444, 002. 65	16, 913, 461. 01
递延收益		
递延所得税负债	7, 309, 060. 93	7, 309, 060. 94
其他非流动负债	0. 00	
非流动负债合计	100, 844, 985. 89	86, 141, 035. 38
负债合计	2, 202, 400, 363. 92	2, 450, 671, 486. 46
所有者权益：		
股本	337, 370, 728. 00	337, 370, 728. 00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	993, 079, 133. 25	993, 079, 133. 25
减：库存股		
其他综合收益	-8, 141, 085. 78	-6, 636, 358. 72
专项储备		
盈余公积	147, 990, 000. 00	147, 990, 000. 00
一般风险准备		
未分配利润	-912, 023, 853. 42	-808, 324, 361. 01
归属于母公司所有者权益合计	558, 274, 922. 05	663, 479, 141. 52
少数股东权益	139, 742, 398. 52	187, 576, 825. 16
所有者权益合计	698, 017, 320. 57	851, 055, 966. 68
负债和所有者权益总计	2, 900, 417, 684. 49	3, 301, 727, 453. 14

法定代表人：张朋 主管会计工作负责人：王毅 会计机构负责人：王毅

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	959, 893, 482. 86	1, 031, 694, 739. 46
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	6, 421, 689. 99	17, 769, 004. 17
应收款项融资		
预付款项	90, 063, 098. 01	59, 069, 743. 85

其他应收款	79,093,468.83	102,540,195.58
其中：应收利息		
应收股利		
存货	26,204,401.97	29,214,626.49
其中：数据资源		
合同资产	32,925,503.43	41,372,074.04
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	36,929,270.73	14,490,018.34
流动资产合计	1,231,530,915.82	1,296,150,401.93
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	123,517,974.43	289,502,120.24
长期股权投资	5,944,866.00	5,944,866.00
其他权益工具投资	6,614,705.83	6,574,552.86
其他非流动金融资产		
投资性房地产	8,649,369.96	8,865,076.08
固定资产	33,923,298.28	34,294,727.27
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	10,486,814.78	13,346,855.18
无形资产	15,769,132.27	16,395,237.65
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	674,332.57	944,065.60
递延所得税资产	30,343,820.25	32,350,995.54
其他非流动资产		
非流动资产合计	235,924,314.37	408,218,496.42
资产总计	1,467,455,230.19	1,704,368,898.35
流动负债：		
短期借款	349,607,111.03	437,393,412.55
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	172,408,242.01	204,243,331.35
预收款项		
合同负债	219,291,507.16	255,119,695.98
应付职工薪酬	35,277,986.11	26,566,542.48

应交税费	36,117,144.43	31,765,588.47
其他应付款	28,275,987.55	46,247,333.45
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	6,313,830.28	6,324,677.50
其他流动负债		
流动负债合计	847,291,808.57	1,007,660,581.78
非流动负债：		
长期借款	10,364,000.01	10,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,782,237.99	7,654,891.49
长期应付款		
长期应付职工薪酬	28,506,341.35	29,426,451.35
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	43,652,579.35	47,081,342.84
负债合计	890,944,387.92	1,054,741,924.62
所有者权益：		
股本	337,370,728.00	337,370,728.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	644,092,256.01	644,092,256.01
减：库存股		
其他综合收益	24,381,372.17	25,384,916.25
专项储备		
盈余公积	147,990,000.00	147,990,000.00
未分配利润	-577,323,513.91	-505,210,926.53
所有者权益合计	576,510,842.27	649,626,973.73
负债和所有者权益总计	1,467,455,230.19	1,704,368,898.35

3、合并利润表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入	672,682,274.70	1,574,870,452.35
其中：营业收入	672,682,274.70	1,574,870,452.35
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	792,705,330.36	1,622,321,672.12

其中：营业成本	649,787,324.72	1,457,975,348.97
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,459,485.81	807,179.56
销售费用	23,174,503.44	24,734,495.94
管理费用	88,045,846.27	106,457,141.68
研发费用	26,746,616.55	12,227,371.88
财务费用	3,491,553.57	20,120,134.09
其中：利息费用	20,190,904.92	32,429,428.91
利息收入	14,925,638.58	8,720,257.68
加：其他收益	115,939.79	2,178,293.62
投资收益（损失以“—”号填列）		3,855,928.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-51,900,239.75	10,773,790.24
资产减值损失（损失以“—”号填列）	25,643,600.74	-4,451,880.50
资产处置收益（损失以“—”号填列）	208,442.57	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-145,955,312.31	-35,095,088.41
加：营业外收入	147,272.70	757,805.82
减：营业外支出	78,656.04	19,765.98
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-145,886,695.65	-34,357,048.57
减：所得税费用	5,198,677.79	-373,781.70
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-151,085,373.44	-33,983,266.87
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-151,085,373.44	-33,983,266.87
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）	-103,699,492.41	-34,909,068.93
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-47,385,881.03	925,802.06
六、其他综合收益的税后净额	-1,953,272.67	-190,136.54
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,504,727.06	-10,771,368.49
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	34,130.02	33,822.20
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	34,130.02	33,822.20
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		

(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-1,538,857.08	-10,805,190.69
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	-1,538,857.08	-10,805,190.69
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-448,545.61	10,581,231.95
七、综合收益总额	-153,038,646.11	-34,173,403.41
归属于母公司所有者的综合收益总额	-105,204,219.47	-45,680,437.42
归属于少数股东的综合收益总额	-47,834,426.64	11,507,034.01
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.3074	-0.1035
(二) 稀释每股收益	-0.3074	-0.1035

法定代表人：张朋 主管会计工作负责人：王毅 会计机构负责人：王毅

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	57,465,519.70	166,135,507.82
减：营业成本	56,337,532.97	149,421,717.84
税金及附加	546,218.63	484,690.41
销售费用	20,832,658.28	22,097,033.29
管理费用	27,932,202.76	23,281,411.35
研发费用	9,713,584.89	
财务费用	-5,088,444.82	-12,441,581.67
其中：利息费用	8,570,758.81	6,578,375.15
利息收入	11,915,040.35	6,624,777.85
加：其他收益	82,752.46	
投资收益（损失以“—”号填列）		3,855,928.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
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）	-43,327,381.78	-5,555,605.77
资产减值损失（损失以“—”号填列）	25,643,600.74	2,272,160.54
资产处置收益（损失以“—”号填列）	208,442.57	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-70,200,819.02	-16,135,280.63
加：营业外收入	125,661.72	738,838.03
减：营业外支出	36,277.74	2,098.65
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-70,111,435.04	-15,398,541.25
减：所得税费用	2,001,152.34	-2,674,957.24
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-72,112,587.38	-12,723,584.01
(一)持续经营净利润（净亏损以“—”号	-72,112,587.38	-12,723,584.01

填列)		
(二)终止经营净利润(净亏损以“一”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额	-1,003,544.08	-315,503.01
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	34,130.02	33,822.20
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	34,130.02	33,822.20
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	-1,037,674.10	-349,325.21
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	-1,037,674.10	5,661,635.39
7.其他		
六、综合收益总额	-73,116,131.46	-13,039,087.02
七、每股收益:		
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	929,742,784.50	1,654,750,251.33
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	1,497,397.93	6,349,745.84
收到其他与经营活动有关的现金	265,586,790.50	287,505,272.23
经营活动现金流入小计	1,196,826,972.93	1,948,605,269.40
购买商品、接受劳务支付的现金	684,667,200.05	1,356,380,511.45
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	141,124,864.73	166,550,570.16
支付的各项税费	17,957,183.46	29,291,035.93

支付其他与经营活动有关的现金	146,752,923.23	81,407,709.12
经营活动现金流出小计	990,502,171.47	1,633,629,826.66
经营活动产生的现金流量净额	206,324,801.46	314,975,442.74
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		-1,016,317.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,378.40	886,485.85
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	11,378.40	-129,831.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	128,918.57	2,436,044.50
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	128,918.57	2,436,044.50
投资活动产生的现金流量净额	-117,540.17	-2,565,876.34
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	312,580,490.79	593,976,838.24
收到其他与筹资活动有关的现金		1,614.23
筹资活动现金流入小计	312,580,490.79	593,978,452.47
偿还债务支付的现金	493,238,960.85	743,482,514.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,327,245.36	22,681,763.52
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	6,541,437.99	5,673,288.55
筹资活动现金流出小计	517,107,644.20	771,837,566.28
筹资活动产生的现金流量净额	-204,527,153.41	-177,859,113.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,531,153.02	9,057,830.66
五、现金及现金等价物净增加额	-2,851,045.14	143,608,283.25
加：期初现金及现金等价物余额	1,236,377,264.62	966,203,929.31
六、期末现金及现金等价物余额	1,233,526,219.48	1,109,812,212.56

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	175,979,314.13	178,456,575.69
收到的税费返还	179,579.34	4,948,856.24
收到其他与经营活动有关的现金	28,686,809.11	22,900,012.11
经营活动现金流入小计	204,845,702.58	206,305,444.04
购买商品、接受劳务支付的现金	84,747,598.93	151,028,155.15
支付给职工以及为职工支付的现金	42,291,160.92	31,794,450.19
支付的各项税费	2,465,062.63	7,625,242.73
支付其他与经营活动有关的现金	46,896,035.51	101,594,101.45
经营活动现金流出小计	176,399,857.99	292,041,949.52
经营活动产生的现金流量净额	28,445,844.59	-85,736,505.48
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		-1,147,622.00

4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	337,370,728.00				993,079,133.25		-8,141,085.78		147,990,000.00			-912,023,853.42		558,274,922.05	139,742,398.52	698,017,320.57

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度															
	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	其他			小计	
优先股		永续债	其他													
一、上年期末余额	337,370,728.00				846,105,233.25		-1,049,708.20		147,990,000.00			-545,665,338.87		784,750,914.18	430,721,103.06	1,215,472,017.24
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	337,370,728.00				846,105,233.25		-1,049,708.20		147,990,000.00			-545,665,338.87		784,750,914.18	430,721,103.06	1,215,472,017.24
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							10,771,368.49					34,909,068.93		45,680,437.42	11,507,034.01	34,173,403.41

存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	337,370,728.00				644,092,256.01		22,761,214.52		147,990,000.00	-447,905,634.40		704,308,564.13

三、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

中成进出口股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于1999年3月经中国证券监督管理委员会【（2000）108】号文批准，由中国成套设备进出口集团有限公司作为主发起人，联合安徽省外经建设（集团）公司、浙江中大（集团）股份有限公司、中国土产畜产进出口总公司、中国出国人员服务总公司共同发起设立的股份有限公司。公司法定代表人：张朋，统一社会信用代码：91110000710924101C。2000年9月在深圳证券交易所上市。所属行业为外经贸行业。

公司注册地：北京市丰台区南四环西路188号二区8号楼

总部地址：北京市东城区安定门西滨河路9号

截至2024年06月30日止，本公司累计实收资本33,737.07万元。

公司的控股股东为中国成套设备进出口集团有限公司，公司的间接控股股东为中国通用技术（集团）控股有限责任公司。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营活动为：建设工程施工；建设工程设计；危险废物经营；城市生活垃圾经营性服务；餐厨垃圾处理，食品销售；技术进出口；货物进出口；对外承包工程；工业工程设计服务；固体废物治理；再生资源回收（除生产性废旧金属）；非金属废料和碎屑加工处理；金属废料和碎屑加工处理；再生资源加工；土壤污染治理与修复服务；工程和技术研究和试验发展；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；园区管理服务；节能管理服务；大气环境污染防治服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；大气污染治理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；生活垃圾处理装备制造；除尘技术装备制造；环境保护专用设备制造；土壤及场地修复装备制造；污泥处理装备制造；环境应急技术装备制造；第二类医疗器械销售；再生资源销售；日用品销售；日用百货销售；生活垃圾处理装备销售；环境应急技术装备销售；个人卫生用品销售；土壤及场地修复装备销售；环境保护专用设备销售；化妆品批发；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月27日决议批准报出。

4、合并报表范围

截至2024年06月30日止，本公司合并财务报表范围详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释、其他有关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制财务报表。

2、持续经营

公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的偿债能力、财务弹性以及治理层改变经营政策的意向等因素，认为公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了2024年6月30日的财务状况，以及2024年1-6月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为公司经营所处的主要经济环境中的货币，相应公司以人民币为记账本位币，编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备占公司最近一个会计年度经审计净利润的比例在 10%以上且金额超过 1000 万元
本期重要的应收款项核销	单笔资产损失超过公司上一年度末资产总额 0.5%的资产核销事项
合同资产账面价值发生重大变动	变动金额占公司最近一个会计年度经审计净资产的比例在 5%以上且金额超过 1000 万元
重要的在建工程	超过公司合并报表上一年度末所有者权益 2%
重要的非全资子公司	营业收入超过公司最近一个会计年度经审计营业收入 5%
重要的资本化研发项目	超过公司合并报表上一年度末所有者权益 2%
重要的投资活动项目	超过公司合并报表上一年度末所有者权益 2%
合同负债账面价值发生重大变动	变动金额占公司最近一个会计年度经审计净资产的比例在 5%以上且金额超过 1000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下的企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

2. 非同一控制下的企业合并。

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之

前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资，按照该长期股权投资在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期损益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并报表编制的方法。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由公司编制而成。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股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

(2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法。在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内，公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

8、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。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务。

公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益或确认为其他综合收益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2. 外币财务报表的折算。

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，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，在现金流量表中单独列示。

11、金融工具

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入，利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益，当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分本公司与债务人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，新金融负债与现金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或临时变现该金融资产和偿该金融负债。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益，

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

6. 金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- （4）租赁应收款；

(5) 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

2、预期信用损失计量的一般原则

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

(1) 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

②应收账款

应收账款组合 1：应收工程款

应收账款组合 2：应收贸易款

③合同资产

合同资产组合 1：工程施工

合同资产组合 2：质量保证金

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

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

(2) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收备用金、押金及保证金

其他应收款组合 2：应收关联方款项

其他应收款组合 3：应收外部往来款

其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(3) 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收工程款、应收分期收款销售商品款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收工程款、应收分期收款销售商品款等分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1：应收分期收款销售商品款

长期应收款组合 2：应收工程款

对于应收工程款、应收分期收款销售商品款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收工程款、应收分期收款销售商品款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(4) 债权投资、其他债权投资

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

4、信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

5、已发生信用减值的金融资产

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

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6、预期信用损失准备的列报

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

7、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、11“金融工具”。

13、存货

1. 存货的分类。

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2. 发出存货的计价方法。

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法。

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

4. 存货的盘存制度。

公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 周转材料的摊销方法。

低值易耗品按照一次摊销法进行摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、持有待售资产

公司主要通过出售（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时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

15、长期股权投资

公司长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1. 长期股权投资的投资成本确定。

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法。

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据。

如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

16、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

1、投资性房地产的确认。

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2、投资性房地产初始计量。

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3、投资性房地产的后续计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4、投资性房地产的转换。

公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

17、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产的初始计量。

公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30-40（年）	5%	2.38%-3.17%
机器设备	年限平均法	10-18（年）	5%	5.28%-9.50%
运输设备	年限平均法	5-10（年）	5%	9.50%-19.00%
电子设备	年限平均法	3-8（年）	5%	11.88%-31.67%
办公设备	年限平均法	3-8（年）	5%	11.88%-31.67%
其他	年限平均法	3-8（年）	5%	11.88%-31.67%

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如上表。

(4) 固定资产的后续支出。

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，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；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

(5) 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。

18、在建工程

1、在建工程计价。

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点。

公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成。

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业。

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

19、借款费用

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，计入相关资产的成本。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。

1、借款费用资本化的确认原则。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间。

资本化期间，是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。

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

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法。

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

1、无形资产的确认标准。

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- （1）符合无形资产的定义。
- （2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- （3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量。

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实

际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、无形资产的后继计量。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。公司于每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	47.75	产权登记期限	直线法	
软件	10	预计可使用年限	直线法	
专利	5	预计可使用年限	直线法	
其他	10	预计可使用年限	直线法	

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

21、长期资产减值

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

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

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

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。

本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

(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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。

25、预计负债

1、预计负债的确认标准。

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

26、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1、收入确认原则。

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

(1) 满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务。

③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

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

2、收入计量原则。

(1) 公司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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3、收入确认的具体时点及方法。

公司收入主要包括商品销售收入和建造合同收入等。

(1) 商品销售收入。对于不需要安装的商品销售，在合同约定的标的物交付，买方验收合格出具验收单时确认销售收入；对于需要安装和检验的商品销售，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认销售收入。

(2) 建造合同收入。公司与客户之间的建造合同通常包含房屋建筑建设和基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于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。同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

28、政府补助

1、政府补助类型。

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准。

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于构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。

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

3、政府补助的计量。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

4、政府补助会计处理。

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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

1.租赁的识别。

在合同开始日，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，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

2.租赁期的评估。

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3.作为承租人。

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（1）作为经营租赁承租人。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）作为融资租赁承租人。融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

4.作为出租人。

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。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。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。

31、其他重要的会计政策和会计估计

- 公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

- 使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

- **重大会计判断和会计估计**

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

- 1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

- 2、应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

- 3、商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

- 4、工程承包合同履行进度的确定方法

本公司按照投入法确定提供工程承包合同服务的履约进度，具体而言，本公司按照累计实际发生的建造成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本公司向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本。本公司认为，与客户之间的工程承包合同价款以建造成本为基础确定，实际发生的建造成本占预计总成本的比例能够如实反映建造服务的履约进度。鉴于工程承包合同存续期间较长，可能跨越若干会计期间，本公司会随着工程承包合同的推进复核并修订预算，相应调整履约进度及收入确认金额。

- 5、建造业务的收入确认

根据履约进度确认建造业务的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计建造合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本公司管理层根据建造合同预算来预计可能发生的损失。由于建造业务的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认主营业务成本及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就該合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

6、递延所得税资产

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

7、设定受益计划负债

本公司已对原有离退休人员和内退人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	21%、20%、13%、9%、8%、7%、6%、5%、0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	29%、25%、24%、20%、17%、16.5%、15%、10%、2%、0%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
---------	---------	----

2、税收优惠

(1) 本公司于 2023 年 12 月 20 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202311007548，有效期三年，享受 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 本公司境外控股子公司亚德公司之子公司 Tialoc Malaysia Sdn Bhd 在越南的项目公司，其客户 Intel Product Vitenam CO.LTD(IPV) 位于越南胡志明的 SAJGON 高新技术园区，被越南政府授予出口加工企业名录享受先征后返的零税率增值税，对应该项目公司对其销售也享受先征后返的零税率增值税优惠。

(3) 本公司境外控股子公司亚德公司的子公司亚德（上海）环保系统有限公司于 2023 年 11 月 15 日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202331002711，按 15.00% 税率缴纳企业所得税。

(4) 本公司境外控股子公司亚德公司的子公司亚德环保工程（上海）有限公司、亚德化工设备（上海）有限公司满足《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）的所得税税收优惠政策，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。“对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”

3、其他

境外子公司主要税项如下：

(1) 中成进出口（巴拿马）有限责任公司

税种	计税依据	适用税率
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	7%
所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(2) 东方有限责任公司

税种	计税依据	适用税率
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	20%
所得税	按应纳税所得额计缴	20%

(3) 中成进出口（巴巴多斯）有限责任公司

税种	计税依据	适用税率

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	0%
所得税	按应纳税所得额计缴	0%

(4) 裕成国际投资有限公司及其各子公司企业所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率
裕成国际投资有限公司	16.5%
Tialoc Singapore Pte. Ltd. (新加坡亚德有限责任公司)	17%
APC Corporate Holdings Sdn Bhd (马来西亚 APC 控股有限公司)	24%
Tialoc Malaysia Environmental Sdn Bhd (马来西亚亚德环境有限公司)	24%
Tialoc Malaysia Sdn Bhd (马来西亚亚德有限公司)	24%、2%
Tialoc Composite Holdings Pte. Ltd. (新加坡亚德复合材料控股有限公司)	17%
Tialoc Vietnam Company Limited (越南亚德有限公司)	20%
Tialoc Belgium NV (亚德比利时公众有限公司)	29%

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,740,173.93	9,801,864.21
银行存款	1,079,107,414.38	1,106,898,047.58
其他货币资金	222,233,288.94	299,829,290.51
合计	1,308,080,877.25	1,416,529,202.30
其中：存放在境外的款项总额	594,791,626.88	611,940,106.08

2、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	114,287,940.09	199,964,501.92
1至2年	66,916,012.38	84,376,138.31
2至3年	120,886,850.85	121,399,296.49
3年以上	41,279,013.98	59,382,316.08
3至4年	2,335,674.35	4,689,968.98
4至5年	5,667,366.73	5,628,237.29
5年以上	33,275,972.90	49,064,109.81
合计	343,369,817.30	465,122,252.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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的应收账款	153,359,621.39	44.66%	153,359,621.39	100.00%	0.00	172,574,937.46	37.10%	172,574,937.46	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	190,010,195.91	55.34%	41,127,984.26	21.65%	148,882,211.65	292,547,315.34	62.90%	34,758,666.55	11.88%	257,788,648.79
其中：										
组合1：应收工程款	182,983,653.50	53.29%	36,822,382.80	20.12%	146,161,270.70	284,283,049.94	61.12%	29,798,621.23	10.48%	254,484,428.71
组合2：应收贸易款	7,026,542.41	2.05%	4,305,601.46	61.28%	2,720,940.95	8,264,265.40	1.78%	4,960,045.32	60.02%	3,304,220.08
合计	343,369,817.30	100.00%	194,487,605.65		148,882,211.65	465,122,252.80	100.00%	207,333,604.01		257,788,648.79

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Aspen Glove Sdn Bhd	123,021,870.25	123,021,870.25	120,667,575.62	120,667,575.62	100.00%	债务单位已进入清算程序
埃塞糖业公司	42,386,258.39	42,386,258.39	25,498,020.52	25,498,020.52	100.00%	预计无法收回
中吉纸业股份公司	5,885,618.84	5,885,618.84	5,922,353.58	5,922,353.58	100.00%	已破产，预计无法收回
朝鲜综合设备输入会社	575,681.86	575,681.86	579,266.30	579,266.30	100.00%	预计无法收回
Atea Composite Sdn Bhd	469,918.23	469,918.23	469,918.23	469,918.23	100.00%	预计无法收回
越南青化机械公司	222,487.14	222,487.14	222,487.14	222,487.14	100.00%	预计无法收回
NIPPON KIARA SDN BHD (NT)	13,102.75	13,102.75				
合计	172,574,937.46	172,574,937.46	153,359,621.39	153,359,621.39		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1: 应收工程款	182,983,653.50	36,822,382.80	20.12%
组合 2: 应收贸易款	7,026,542.41	4,305,601.46	61.28%
合计	190,010,195.91	41,127,984.26	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	207,333,604.01	- 10,034,859.69			- 2,811,138.67	194,487,605.65
合计	207,333,604.01	- 10,034,859.69			- 2,811,138.67	194,487,605.65

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位: 元

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
A 公司	29,343,420.65	161,991,135.29	191,334,555.94	19.96%	7,653,382.24
ASPEN GLOVE SDN BHD (NT)	120,667,575.62	24,002,910.51	144,670,486.13	15.09%	144,670,486.13
B 公司		135,542,971.04	135,542,971.04	14.14%	5,421,718.84
埃塞糖业公司	26,219,281.78	31,090,992.05	57,310,273.83	5.98%	57,310,273.83
C 公司		26,815,920.23	26,815,920.23	2.80%	612,318.35
合计	176,230,278.05	379,443,929.12	555,674,207.17	57.97%	215,668,179.39

3、合同资产

(1) 合同资产情况

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工待结算工程项目	615,334,226.85	92,650,553.54	522,683,673.31	627,948,336.25	142,086,570.58	485,861,765.67
合计	615,334,226.85	92,650,553.54	522,683,673.31	627,948,336.25	142,086,570.58	485,861,765.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位: 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	24,002,910.51	3.90%	24,002,910.51	100.00%		24,002,910.51	3.82%	24,002,910.51	100.00%	
其中:										
按组合计提坏账准备	591,331,316.34	96.10%	68,647,643.03	11.61%	522,683,673.31	603,945,425.74	96.18%	118,083,660.07	19.55%	485,861,765.67
其中:										
工程施工及质量保证金	591,331,316.34	96.10%	68,647,643.03	11.61%	522,683,673.31	603,945,425.74	96.18%	118,083,660.07	19.55%	485,861,765.67
合计	615,334,226.85	100.00%	92,650,553.54	15.06%	522,683,673.31	627,948,336.25	100.00%	142,086,570.58	22.63%	485,861,765.67

按单项计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Aspen 手套项目	24,002,910.51	24,002,910.51	24,002,910.51	24,002,910.51	100.00%	客户已进入清算程序
合计	24,002,910.51	24,002,910.51	24,002,910.51	24,002,910.51		

按组合计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
工程施工及质量保证金	591,331,316.34	68,647,643.03	11.61%
合计	591,331,316.34	68,647,643.03	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位: 元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
已完工待结算工程项目	-23,892,144.15	25,543,872.89		
合计	-23,892,144.15	25,543,872.89		

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
埃塞糖业公司	25,543,872.89	收到结算款	货币资金	三阶段计提
合计	25,543,872.89			

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,107,300.00	7,500.00
合计	2,107,300.00	7,500.00

(2) 其他说明

本公司所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	38,998,426.65	196,199,988.89
合计	38,998,426.65	196,199,988.89

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收备用金、押金及保证金	30,682,317.84	38,991,245.07
应收外部往来款	18,376,934.84	14,619,455.98
应收关联方款项	5,797,175.52	157,322,678.92
其他	4,451,143.52	7,866,598.65
合计	59,307,571.72	218,799,978.62

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	30,550,981.16	183,645,204.95
1至2年	5,867,022.64	12,566,532.42

2至3年	558,411.31	558,373.91
3年以上	22,331,156.61	22,029,867.34
3至4年	5,708,050.21	5,721,521.35
4至5年	1,495,185.99	1,540,577.28
5年以上	15,127,920.41	14,767,768.71
合计	59,307,571.72	218,799,978.62

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	9,745,440.85	16.43%	9,745,440.85	100.00%	0.00	9,709,568.44	4.44%	9,709,568.44	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	49,562,130.87	83.57%	10,563,704.22	21.31%	38,998,426.65	209,090,410.18	95.56%	12,890,421.29	6.16%	196,199,988.89
其中：										
应收备用金、押金及保证金	30,682,317.84	51.73%	158,659.60	0.52%	30,523,658.24	38,991,245.07	17.82%	202,080.35	0.52%	38,789,164.72
应收外部往来款	14,452,651.75	24.37%	8,365,376.22	57.88%	6,087,275.53	14,619,455.98	6.68%	9,255,867.68	63.31%	5,363,588.30
应收关联方款项						147,637,092.72	67.48%			147,637,092.72
应收其他款项	4,427,161.28	7.46%	2,039,668.40	46.07%	2,387,492.88	7,842,616.41	3.58%	3,432,473.26	43.77%	4,410,143.15
合计	59,307,571.72	100.00%	20,309,145.07		38,998,426.65	218,799,978.62	100.00%	22,599,989.73		196,199,988.89

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中吉纸业股份公司	5,761,303.11	5,761,303.11	5,797,175.52	5,797,175.52	100.00%	预计无法收回
Europem Tech NV	3,924,283.09	3,924,283.09	3,924,283.09	3,924,283.09	100.00%	预计无法收回
越南办事处	18,582.24	18,582.24	18,582.24	18,582.24	100.00%	预计无法收回
上海电话局	5,400.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	100.00%	预计无法收回
合计	9,709,568.44	9,709,568.44	9,745,440.85	9,745,440.85		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	495,886.14	1,075,541.26	21,028,562.33	22,599,989.73
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-63,638.33	-1,069,525.37	-1,154,464.07	-2,287,627.77
其他变动	-269.38	-2.00	-2,945.51	-3,216.89
2024 年 6 月 30 日余额	431,978.43	6,013.89	19,871,152.75	20,309,145.07

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

发生上述情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过 30 天但未超过 90 天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生上述情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过 90 天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。
损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况：不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收账款 坏账准备	22,599,989.7 3	- 2,287,627.77			-3,216.89	20,309,145.0 7
合计	22,599,989.7 3	- 2,287,627.77			-3,216.89	20,309,145.0 7

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例	坏账准备期末余 额
中吉纸业股份公司	关联方往来	5,797,175.52	5 年以上	9.77%	5,797,175.52
INICA LTD	往来款	4,266,120.00	1 年以内	7.19%	
新疆北新国际工程建 设有限责任公司	押金	4,257,232.24	1 年以内	7.18%	9,142.29
Europem Tech NV	往来款	3,924,283.09	5 年以上	6.62%	3,924,283.09
SERGE MANGO ADVISORS Limited	垫付款	3,650,000.00	3-4 年	6.15%	3,154,941.48
合计		21,894,810.85		36.92%	12,885,542.38

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	115,758,683.72	82.50%	98,326,523.84	75.27%
1至2年	1,105,324.51	0.79%	8,496,660.32	6.50%
2至3年	21,398,618.24	15.25%	21,398,618.24	16.38%
3年以上	2,053,295.44	1.46%	2,416,769.61	1.85%
合计	140,315,921.91		130,638,572.01	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位：元

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中成进出口股份有限公司	昆明克林轻工机械有限责任公司	21,948,158.00	2-3年	未到结算期
中成进出口股份有限公司	中腾微网（北京）科技有限公司	678,269.13	1-2年	未到结算期
亚德（上海）环保系统有限公司	江苏普创热工科技有限公司	962,500.00	1-2年	未到结算期
亚德（上海）环保系统有限公司	必达福环境技术（无锡）有限公司	715,184.60	1-2年	未到结算期
合计		24,304,111.73		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国电力建设股份有限公司	46,022,584.43	32.80%	
昆明克林轻工机械有限责任公司	21,948,158.00	15.64%	
福斯流体控制（苏州）有限公司	7,229,412.97	5.15%	
ALCORP Investments International Inc	6,567,109.10	4.68%	
熊猫科技（北京）有限公司	4,727,875.05	3.37%	
合计	86,495,139.55	61.64%	

7、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成	账面价值

		本减值准备			本减值准备	
原材料	42,513,173.46		42,513,173.46	47,511,892.18		47,511,892.18
在产品				45,557,238.60		45,557,238.60
库存商品				3,997,046.42		3,997,046.42
周转材料	726,489.82		726,489.82	726,489.82		726,489.82
合同履约成本	116,818,496.20		116,818,496.20	29,982,675.60		29,982,675.60
合计	160,058,159.48		160,058,159.48	127,775,342.62		127,775,342.62

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	52,260,926.55	12,940,059.61
预缴税金	27,869,402.10	16,856,275.94
合计	80,130,328.65	29,796,335.55

9、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	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	期末余额	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
中国成套设备进出口云南股份有限公司	6,574,552.86	40,152.97		4,114,705.83			6,614,705.83	非上市股权投资
合计	6,574,552.86	40,152.97		4,114,705.83			6,614,705.83	

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
中国成套设备进出口云南股份有限公司		4,114,705.83			非上市股权投资	

其他说明：

由于中国成套设备进出口云南股份有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
境外信用证 结算贸易款	104,379,550.73	92,928,209.58	11,451,341.15	107,070,201.80	36,629,617.33	70,440,584.47	5%-6%
应收工程款	116,580,313.65	4,513,680.37	112,066,633.28	232,672,796.64	13,611,260.87	219,061,535.77	
合计	220,959,864.38	97,441,889.95	123,517,974.43	339,742,998.44	50,240,878.20	289,502,120.24	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	220,959,864.38	100.00%	97,441,889.95	44.10%	123,517,974.43	339,742,998.44	100.00%	50,240,878.20	14.79%	289,502,120.24
其中：										
应收分期收款销售商品款	104,379,550.73	47.24%	92,928,209.58	89.03%	11,451,341.15	107,070,201.80	31.52%	36,629,617.33	34.21%	70,440,584.47
应收工程款	116,580,313.65	52.76%	4,513,680.37	3.87%	112,066,633.28	232,672,796.64	68.48%	13,611,260.87	5.85%	219,061,535.77
合计	220,959,864.38	100.00%	97,441,889.95	44.10%	123,517,974.43	339,742,998.44	100.00%	50,240,878.20	14.79%	289,502,120.24

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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)	
2024年1月1日余额	5,479,282.95	44,761,595.25		50,240,878.20
2024年1月1日余额在本期				
--转入第三阶段		-36,629,617.33	36,629,617.33	

本期计提	1,069,218.10		56,298,592.25	57,367,810.35
本期转回	2,034,820.68	8,131,977.92		10,166,798.60
2024年6月30日余额	4,513,680.37		92,928,209.58	97,441,889.95

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
长期应收款坏账准备	50,240,878.20	57,367,810.35	10,166,798.60			97,441,889.95
合计	50,240,878.20	57,367,810.35	10,166,798.60			97,441,889.95

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
吉达蓬集团有限公司	10,166,798.60	收到款项	货币资金	一般模型计提
合计	10,166,798.60			

11、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	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
一、合营企业												
二、联营企业												
中吉纸业股份公司		37,124,992.00										37,124,992.00
小计		37,124,992.00										37,124,992.00
合计		37,124,992.00										37,124,992.00

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

中吉纸业股份公司为本公司在吉尔吉斯斯坦投资的一个项目。项目总投资为 20,689 万元（一期总投资为 12,901 万元），本公司出资比例为 27.50%。截至年末，本公司已按出资比例以募集资金累计投入 3,712.50 万元。由于吉尔吉斯斯坦 2010 年 4 月发生动乱及重组事项使该项目处于停滞状态，公司 2011 年对该项投资进行了减值测试并计提了相应的减值准备，2012 年该项投资已全额计提减值准备。目前中吉纸业股份公司被吉尔吉斯斯坦共和国楚河州区际法院判决破产，并进入专派管理程序。

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	10,475,467.02			10,475,467.02
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	10,475,467.02			10,475,467.02
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	5,021,921.35			5,021,921.35
2. 本期增加金额	129,338.28			129,338.28
(1) 计提或摊销	129,338.28			129,338.28
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	5,151,259.63			5,151,259.63
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	5,324,207.39			5,324,207.39
2. 期初账面价值	5,453,545.67			5,453,545.67

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定、可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：不适用

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	64,430,310.55	65,785,402.02
固定资产清理	7,346,002.01	7,346,002.01
合计	71,776,312.56	73,131,404.03

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	48,624,596.81	17,661,329.94	17,420,224.24	5,447,966.89	37,880,238.95	10,290,462.84	137,324,819.67
2. 本期增加金额		2,491,284.10	13,864.29		850,460.78	2,153,241.46	5,508,850.63
(1) 购置		2,474,000.00			846,341.32	2,153,241.46	5,473,582.78
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
其他		17,284.10	13,864.29		4,119.46		35,267.85
3. 本期减少金额					23,738.34		23,738.34
(1) 处置或报废					7,008.62		7,008.62
					16,729.72		16,729.72
4. 期末余额	48,624,596.81	20,152,614.04	17,434,088.53	5,447,966.89	38,706,961.39	12,443,704.30	142,809,931.96
二、累计折旧							
1. 期初余额	8,857,936.59	9,736,916.15	14,424,128.47	4,508,594.34	26,281,974.93	7,729,867.17	71,539,417.65
2. 本期增加金额	1,508,813.28	1,484,275.79	863,545.35	345,059.93	2,026,941.70	916,757.85	7,145,393.90
(1) 计提	1,508,813.28	1,480,342.99	836,629.10	345,059.93	2,013,886.20	916,757.85	7,101,489.35
其他		3,932.80	26,916.25		13,055.50		43,904.55
3. 本期		46,987.78	224,542.91		33,659.45		305,190.14

减少金额							
(1) 处置或 报废					6,798.36		6,798.36
其他		46,987.78	224,542.91		26,861.09		298,391.78
4. 期末余额	10,366,749 .87	11,174,204 .16	15,063,130 .91	4,853,654. 27	28,275,257 .18	8,646,625. 02	78,379,621 .41
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加 金额							
(1) 计提							
3. 本期 减少金额							
(1) 处置或 报废							
4. 期末余额							
四、账面价 值							
1. 期末账面 价值	38,257,846 .94	8,978,409. 88	2,370,957. 62	594,312.62	10,431,704 .21	3,797,079. 28	64,430,310 .55
2. 期初账面 价值	39,766,660 .22	7,924,413. 79	2,996,095. 77	939,372.55	11,598,264 .02	2,560,595. 67	65,785,402 .02

(2) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
天津仓库清理拆除综合服务项目	7,346,002.01	7,346,002.01
合计	7,346,002.01	7,346,002.01

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	57,634,112.46	1,948,502.38	59,582,614.84
2. 本期增加金额	26,041,161.98	1,788,426.28	27,829,588.26
(1) 新增租赁	26,041,161.98	1,788,426.28	27,829,588.26
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	83,675,274.44	3,736,928.66	87,412,203.10
二、累计折旧			
1. 期初余额	23,260,456.39	1,530,422.33	24,790,878.72

2. 本期增加金额	9,390,230.41	277,645.35	9,667,875.76
(1) 计提	9,390,230.41	277,645.35	9,667,875.76
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	32,650,686.80	1,808,067.68	34,458,754.48
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	51,024,587.64	1,928,860.98	52,953,448.62
2. 期初账面价值	34,373,656.07	418,080.05	34,791,736.12

15、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	27,472,172.51	80,188.68		21,845,485.24	5,737,216.00	55,135,062.43
2. 本期增加金额				1,298,189.66		1,298,189.66
(1) 购置				1,298,189.66		1,298,189.66
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额				151.34		151.34
(1) 处置						
其他				151.34		151.34
4. 期末余额	27,472,172.51	80,188.68		23,143,523.56	5,737,216.00	56,433,100.75
二、累计摊销						
1. 期初余额	7,100,637.33	18,189.68		12,451,360.77	2,009,593.12	21,579,780.90
2. 本期增加金额	312,583.15	8,395.30		2,057,776.35	653,433.37	3,032,188.17

(1) 计提	312,583.15	8,395.30		2,057,776.35	653,433.37	3,032,188.17
(2) 其他						
3. 本期减少金额				32.78		32.78
(1) 处置						
其他				32.78		32.78
4. 期末余额	7,413,220.48	26,584.98		14,509,104.34	2,663,026.49	24,611,936.29
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	20,058,952.03	53,603.70		8,634,419.22	3,074,189.51	31,821,164.46
2. 期初账面价值	20,371,535.18	61,999.00		9,394,124.47	3,727,622.88	33,555,281.53

16、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	汇率变动	处置		
新加坡亚德有限责任公司	473,886,201.94		3,242,214.14			477,128,416.08
合计	473,886,201.94		3,242,214.14			477,128,416.08

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	汇率变动	处置		
新加坡亚德有限责任公司	342,182,061.20		2,341,126.43			344,523,187.63
合计	342,182,061.20		2,341,126.43			344,523,187.63

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉来源于 2021 年同一控制下企业合并还原形成。2021 年 12 月本公司通过全资子公司裕成国际投资有限公司收购本公司母公司中国成套设备进出口集团有限公司全资子公司中国成套设备进出口（香港）集团有限公司（以下简称中成香港）持有 Tialoc Singapore Pte. Ltd.（中文名：新加坡亚德有限公司，以下简称亚德公司）30% 股权，而中成香港 2019 年 1 月 7 日通过非同一控制下企业合并收购亚德公司 51% 股权首次形成对亚德公司的商誉。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法、商誉减值测试的影响：不适用。

17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁上海仓库	944,065.60		269,733.03		674,332.57
其他房屋装修费	675,637.00		645,991.86		29,645.14
合计	1,619,702.60		915,724.89		703,977.71

其他说明

注 1、本公司“租赁上海仓库”为本公司 2007 年按照相关协议支付的购买泛成国际货运有限责任公司位于上海市宝山区一处仓库用地的土地使用权及地上建筑物的款项，合同总价 809.20 万元，约定的最迟办理权证日期为 2010 年 9 月。由于地方相关政策的原因，相关权证的过户手续一直无法办理，考虑到该仓库本公司实际使用的需要，暂以支付款项金额按 15 年进行摊销。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	258,568,523.99	52,149,946.80	177,337,923.33	30,219,121.93
内部交易未实现利润	2,086,290.40	312,943.56	2,195,420.67	329,313.10
可抵扣亏损	3,314,803.56	601,662.33	3,314,803.56	601,662.33
坏账准备	124,184,516.24	18,627,677.44	252,271,928.04	49,282,722.24
未实现融资收益	3,130,514.77	469,577.22	3,211,211.83	481,681.77
职工薪酬	9,308,427.96	1,396,264.19	408,427.96	61,264.19
交易性金融负债			0.00	0.00
新租赁准则-租赁负债 税会差异	15,437,659.89	2,475,922.69	36,135,294.41	6,242,375.71
合计	416,030,736.81	76,033,994.23	474,875,009.80	87,218,141.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	4,114,705.83	617,205.87	4,074,552.86	611,182.93
资产折旧			0.00	0.00
新租赁准则-使用权资产税会差异	10,486,814.78	1,573,022.22	33,646,447.60	5,833,172.72
其他	145,844,824.92	7,309,060.93	145,704,660.80	7,285,233.04
合计	160,446,345.53	9,499,289.02	183,425,661.26	13,729,588.69

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,190,228.09	73,843,766.14	6,420,527.75	80,797,613.52
递延所得税负债	2,190,228.09	7,309,060.93	6,420,527.75	7,309,060.94

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	26,071,099.59	7,617.22
可抵扣亏损	503,288,624.26	504,842,917.37
合计	529,359,723.85	504,850,534.59

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025	122,989,875.47	122,989,875.47	
2026	8,319,608.41	8,319,608.41	
2027	8,301,814.57	8,301,814.57	
2028	363,677,325.81	365,231,618.92	
合计	503,288,624.26	504,842,917.37	

19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	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	74,554,657.77	74,554,657.77		保函保证金、定期存款	180,151,937.68	180,151,937.68		保函保证金、定期存款
合计	74,554,657.77	74,554,657.77			180,151,937.68	180,151,937.68		

20、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	716,765,916.93	868,025,906.83
借款利息	620,181.52	2,219,484.42
合计	717,386,098.45	870,245,391.25

短期借款分类的说明：

单位：元

币种	金额（本币）	金额（人民币）	借款日	还款日
人民币	7,000,000.00	7,000,000.00	2023/9/29	2024/9/28
人民币	3,000,000.00	3,000,000.00	2023/9/14	2024/9/13
人民币	9,500,000.00	9,500,000.00	2023/11/7	2024/11/6
人民币	6,400,000.00	6,400,000.00	2023/9/7	2024/9/7
人民币	7,170,000.00	7,170,000.00	2023/9/19	2024/9/19
人民币	8,050,000.00	8,050,000.00	2023/9/28	2024/9/28
人民币	8,940,000.00	8,940,000.00	2023/10/18	2024/10/18
人民币	2,100,000.00	2,100,000.00	2023/10/31	2024/10/31
人民币	4,620,000.00	4,620,000.00	2023/11/30	2024/11/30
人民币	2,020,000.00	2,020,000.00	2023/12/22	2024/12/22
人民币	4,340,000.00	4,340,000.00	2023/12/25	2024/12/25
人民币	5,930,000.00	5,930,000.00	2024/1/18	2025/1/18
人民币	2,860,000.00	2,860,000.00	2024/2/1	2025/2/1
人民币	1,880,000.00	1,880,000.00	2024/3/22	2025/3/22
人民币	5,690,000.00	5,690,000.00	2024/4/19	2025/4/19
人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/1/8	2025/1/8
人民币	1,287,150.00	1,287,150.00	2024/3/11	2025/3/11
人民币	4,849,300.00	4,849,300.00	2024/4/9	2025/3/11
人民币	4,238,800.00	4,238,800.00	2024/4/28	2025/3/11
人民币	2,751,200.00	2,751,200.00	2024/5/9	2025/3/11
人民币	1,873,500.00	1,873,500.00	2024/6/7	2025/3/11
人民币	4,900,000.00	4,900,000.00	2024/3/22	2025/3/22
人民币	5,000,000.00	5,000,000.00	2024/3/29	2025/3/29
人民币	5,000,000.00	5,000,000.00	2024/6/14	2025/6/14
人民币	5,000,000.00	5,000,000.00	2024/3/29	2025/3/29
人民币	7,000,000.00	7,000,000.00	2024/5/17	2025/5/17
人民币	2,583,400.00	2,583,400.00	2023/12/25	2024/7/21
人民币	1,687,200.00	1,687,200.00	2023/12/22	2024/7/19
人民币	3,000,000.00	3,000,000.00	2023/9/21	2024/9/21
人民币	7,000,000.00	7,000,000.00	2023/9/28	2024/9/28
人民币	20,000,000.00	20,000,000.00	2024/3/29	2024/9/27
人民币	25,000,000.00	25,000,000.00	2024/5/17	2024/9/27
人民币	4,900,000.00	4,900,000.00	2024/2/3	2024/8/3
人民币	16,617,355.69	16,617,355.69	2023/8/15	2024/8/11
人民币	50,000,000.00	50,000,000.00	2023/8/18	2024/8/17
人民币	27,600,000.00	27,600,000.00	2024/2/22	2024/8/22
人民币	20,000,000.00	20,000,000.00	2024/2/28	2024/8/28
人民币	4,900,000.00	4,900,000.00	2023/9/9	2024/9/8
人民币	4,900,000.00	4,900,000.00	2023/9/19	2024/9/18

人民币	74,943,637.29	74,943,637.29	2023/10/12	2024/10/12
人民币	4,900,000.00	4,900,000.00	2023/10/16	2024/10/16
人民币	12,000,000.00	12,000,000.00	2023/10/23	2024/10/23
人民币	38,000,000.00	38,000,000.00	2023/10/27	2024/10/27
人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	2023/11/15	2024/11/15
人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	2023/12/11	2024/12/11
人民币	12,123,829.93	12,123,829.93	2023/12/28	2024/12/28
人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/1/10	2025/1/10
人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/2/5	2025/2/5
人民币	5,000,000.00	5,000,000.00	2024/2/23	2025/2/23
人民币	20,000,000.00	20,000,000.00	2024/3/1	2025/3/1
人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/3/27	2025/3/27
美元	12,000,000.00	85,521,600.00	2023/12/14	2024/12/16
美元	600,000.00	4,276,080.00	2024/3/20	2025/3/20
新加坡元	140,000.00	739,060.00	2024/5/6	2024/10/3
新加坡元	48,104.30	253,942.60	2024/5/6	2024/10/3
新加坡元	96,757.12	510,780.84	2024/5/6	2024/10/4
新加坡元	69,943.67	369,232.63	2024/5/10	2024/10/7
新加坡元	40,643.92	214,559.25	2024/5/10	2024/10/7
新加坡元	155,415.60	820,438.95	2024/5/21	2024/10/18
新加坡元	17,131.55	90,437.45	2024/5/21	2024/10/18
新加坡元	54,009.50	285,116.15	2024/5/27	2024/10/24
新加坡元	11,253.44	59,406.91	2024/5/28	2024/10/25
新加坡元	11,849.05	62,551.13	2024/5/28	2024/10/25
新加坡元	238,570.24	1,259,412.30	2024/5/31	2024/10/28
新加坡元	11,057.33	58,371.65	2024/5/31	2024/10/28
新加坡元	130,000.00	686,270.00	2024/5/30	2024/10/27
新加坡元	200,097.84	1,056,316.50	2024/5/31	2024/10/28
新加坡元	11,613.77	61,309.09	2024/5/31	2024/10/28
新加坡元	48,174.49	254,313.13	2024/6/7	2024/11/4
新加坡元	260,000.00	1,372,540.00	2024/6/7	2024/11/4
新加坡元	58,516.35	308,907.81	2024/6/5	2024/11/4
新加坡元	43,451.18	229,378.78	2024/6/10	2024/11/7
新加坡元	15,222.19	80,357.94	2024/6/11	2024/11/8
新加坡元	32,400.00	171,039.60	2024/6/13	2024/11/11
新加坡元	81,549.59	430,500.29	2024/6/13	2024/11/11
新加坡元	11,085.14	58,518.45	2024/6/13	2024/11/11
新加坡元	19,203.62	101,375.91	2024/6/13	2024/11/11
新加坡元	14,994.34	79,155.10	2024/6/13	2024/11/11
新加坡元	15,829.42	83,563.51	2024/6/18	2024/11/15
新加坡元	22,590.25	119,253.93	2024/6/18	2024/11/15
新加坡元	35,125.20	185,425.93	2024/6/18	2024/11/15
新加坡元	108,000.00	570,132.00	2024/6/19	2024/11/18
新加坡元	215,436.13	1,137,287.33	2024/6/19	2024/11/18
新加坡元	526,458.36	2,779,173.68	2024/6/19	2024/11/18
新加坡元	39,131.00	206,572.55	2024/6/24	2024/11/21
新加坡元	108,000.00	570,132.00	2024/6/24	2024/11/21
新加坡元	260,000.00	1,372,540.00	2024/6/24	2024/11/21
新加坡元	26,400.00	139,365.60	2024/6/24	2024/11/21
新加坡元	12,005.08	63,374.82	2024/3/4	2024/8/1
新加坡元	33,062.85	174,538.79	2024/3/4	2024/8/1
新加坡元	20,103.84	106,128.17	2024/3/5	2024/8/2
新加坡元	436,267.19	2,303,054.50	2024/3/7	2024/8/5

新加坡元	43,038.93	227,202.51	2024/3/6	2024/8/5
新加坡元	111,240.00	587,235.96	2024/3/7	2024/8/5
新加坡元	17,118.82	90,370.25	2024/3/7	2024/8/5
新加坡元	11,904.00	62,841.22	2024/3/7	2024/8/5
新加坡元	11,065.14	58,412.87	2024/3/7	2024/8/5
新加坡元	45,013.71	237,627.38	2024/3/7	2024/8/5
新加坡元	79,475.58	419,551.59	2024/3/13	2024/8/12
新加坡元	22,361.62	118,046.99	2024/3/12	2024/8/12
新加坡元	42,658.99	225,196.81	2024/3/12	2024/8/12
新加坡元	12,941.53	68,318.34	2024/3/15	2024/8/12
新加坡元	48,472.07	255,884.06	2024/3/15	2024/8/12
新加坡元	43,858.80	231,530.61	2024/3/15	2024/8/12
新加坡元	36,218.56	191,197.78	2024/3/25	2024/8/22
新加坡元	83,509.92	440,848.87	2024/3/25	2024/8/22
新加坡元	39,976.36	211,035.20	2024/3/25	2024/8/22
新加坡元	14,784.90	78,049.49	2024/3/25	2024/8/22
新加坡元	102,000.00	538,458.00	2024/3/25	2024/8/22
新加坡元	35,586.00	187,858.49	2024/3/25	2024/8/22
新加坡元	27,933.99	147,463.53	2024/3/26	2024/8/23
新加坡元	48,600.00	256,559.40	2024/3/26	2024/8/23
新加坡元	11,905.90	62,851.25	2024/3/26	2024/8/23
新加坡元	7,601.29	40,127.19	2024/3/26	2024/8/23
新加坡元	276,014.41	1,457,080.05	2024/3/27	2024/8/24
新加坡元	32,407.21	171,077.66	2024/3/27	2024/8/24
新加坡元	69,150.45	365,045.23	2024/3/27	2024/8/24
新加坡元	28,529.31	150,606.23	2024/4/1	2024/8/29
新加坡元	11,975.70	63,219.72	2024/4/1	2024/8/29
新加坡元	9,919.58	52,365.46	2024/4/1	2024/8/29
新加坡元	20,256.48	106,933.96	2024/4/1	2024/8/29
新加坡元	11,900.00	62,820.10	2024/4/1	2024/8/29
新加坡元	33,519.74	176,950.73	2024/4/1	2024/8/29
新加坡元	4,428.00	23,375.41	2024/4/8	2024/9/5
新加坡元	43,667.23	230,519.31	2024/4/9	2024/9/6
新加坡元	212,902.14	1,123,910.40	2024/4/9	2024/9/6
新加坡元	58,281.98	307,670.57	2024/4/9	2024/9/6
新加坡元	19,253.85	101,641.07	2024/4/9	2024/9/6
新加坡元	136,385.93	719,981.32	2024/4/15	2024/9/12
新加坡元	29,451.80	155,476.05	2024/4/15	2024/9/12
新加坡元	13,724.57	72,452.01	2024/4/15	2024/9/12
新加坡元	103,819.87	548,065.09	2024/4/19	2024/9/16
新加坡元	131,000.00	691,549.00	2024/4/26	2024/9/23
新加坡元	21,460.70	113,291.04	2024/4/26	2024/9/23
新加坡元	11,448.00	60,433.99	2024/4/26	2024/9/23
新加坡元	43,959.70	232,063.26	2024/4/26	2024/9/23
新加坡元	128,520.00	678,457.08	2024/4/26	2024/9/23
新加坡元	46,500.00	245,473.50	2024/4/26	2024/9/23
新加坡元	59,792.40	315,644.08	2024/4/26	2024/9/23
新加坡元	178,671.80	943,208.43	2024/4/26	2024/9/23
新加坡元	11,743.51	61,993.99	2024/4/26	2024/9/23
新加坡元	55,319.80	292,033.22	2024/4/26	2024/9/23
新加坡元	68,908.00	363,765.33	2024/1/3	2024/8/30
新加坡元	81,702.88	431,309.50	2024/1/3	2024/8/30
新加坡元	213,830.74	1,128,812.48	2024/1/3	2024/8/30

新加坡元	47,736.00	251,998.34	2024/1/5	2024/8/30
新加坡元	62,000.00	327,298.00	2024/1/5	2024/8/30
新加坡元	127,440.00	672,755.76	2024/1/5	2024/8/30
新加坡元	19,278.00	101,768.56	2024/1/5	2024/8/30
新加坡元	29,013.82	153,163.96	2024/1/5	2024/8/30
新加坡元	200,000.00	1,055,800.00	2024/1/10	2024/8/30
新加坡元	179,280.00	946,419.12	2024/1/10	2024/8/30
新加坡元	47,679.95	251,702.46	2024/1/10	2024/8/30
新加坡元	33,469.20	176,683.91	2024/1/10	2024/8/30
新加坡元	388,565.79	2,051,238.81	2024/1/15	2024/8/30
新加坡元	31,892.40	168,359.98	2024/1/15	2024/8/30
新加坡元	43,774.26	231,084.32	2024/1/15	2024/8/30
新加坡元	108,209.98	571,240.48	2024/1/16	2024/8/30
新加坡元	184,657.56	974,807.26	2024/1/16	2024/8/30
新加坡元	60,208.78	317,842.15	2024/1/19	2024/8/30
新加坡元	24,284.88	128,199.88	2024/1/19	2024/8/30
新加坡元	18,314.40	96,681.72	2024/1/19	2024/8/30
新加坡元	17,985.91	94,947.62	2024/1/19	2024/8/30
新加坡元	48,466.67	255,855.55	2024/1/30	2024/8/30
新加坡元	168,262.92	888,259.95	2024/1/30	2024/8/30
新加坡元	13,608.00	71,836.63	2024/1/30	2024/8/30
新加坡元	21,875.43	115,480.39	2024/1/30	2024/8/30
新加坡元	37,460.96	197,756.41	2024/1/30	2024/8/30
新加坡元	162,608.28	858,409.11	2024/1/30	2024/8/30
新加坡元	500,000.00	2,639,500.00	2024/3/27	2024/9/23
新加坡元	1,000,000.00	5,279,000.00	2024/4/19	2024/10/21
新加坡元	1,000,000.00	5,279,000.00	2024/4/23	2024/10/23
新加坡元	1,000,000.00	5,279,000.00	2024/5/6	2024/11/6
新加坡元	1,000,000.00	5,279,000.00	2024/5/13	2024/11/13
新加坡元	750,700.00	3,962,945.30	2024/5/20	2024/11/20
新加坡元	76,068.01	401,563.02	2024/1/31	2024/8/30
新加坡元	259,207.50	1,368,356.39	2024/1/31	2024/8/30
新加坡元	106,920.00	564,430.68	2024/1/31	2024/8/30
新加坡元	145,600.00	768,622.40	2024/1/31	2024/8/30
新加坡元	200,750.00	1,059,759.25	2024/1/31	2024/8/30
新加坡元	33,109.40	174,784.50	2024/2/6	2024/8/30
新加坡元	45,421.50	239,780.10	2024/2/6	2024/8/30
新加坡元	107,313.12	566,505.96	2024/2/8	2024/8/30
新加坡元	24,564.93	129,678.27	2024/2/8	2024/8/30
新加坡元	51,660.34	272,714.93	2024/2/8	2024/8/30
新加坡元	349,920.00	1,847,227.68	2024/2/8	2024/8/30
新加坡元	20,201.94	106,646.04	2024/2/8	2024/8/30
新加坡元	21,259.80	112,230.48	2024/2/8	2024/8/30
新加坡元	19,035.00	100,485.77	2024/2/8	2024/8/30
新加坡元	186,000.00	981,894.00	2024/2/15	2024/8/30
新加坡元	82,613.17	436,114.92	2024/2/16	2024/8/30
新加坡元	135,908.42	717,460.57	2024/2/16	2024/8/30
新加坡元	44,559.42	235,229.18	2024/2/16	2024/8/30
新加坡元	53,349.66	281,632.86	2024/2/22	2024/8/30
新加坡元	55,832.54	294,739.98	2024/2/22	2024/8/30
新加坡元	29,428.92	155,355.27	2024/2/22	2024/8/30
新加坡元	10,351.80	54,647.15	2024/2/22	2024/8/30
新加坡元	12,077.20	63,755.54	2024/2/22	2024/8/30

新加坡元	62,758.41	331,301.65	2024/2/22	2024/8/30
新加坡元	18,379.90	97,027.51	2024/2/22	2024/8/30
新加坡元	16,127.37	85,136.39	2024/2/23	2024/8/30
林吉特	500,000.00	754,750.00	2024/5/25	2024/8/16
林吉特	335,300.00	506,135.35	2024/6/13	2024/9/9
先令	1,800,000,000.00	3,419,134.18	2023/12/31	2024/8/9
合计		716,765,916.93		

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内	831,191,076.76	848,355,332.39
1至2年	28,187,675.75	37,321,331.86
2至3年	10,034,570.79	10,183,210.04
3年以上	25,135,743.76	29,715,385.01
合计	894,549,067.06	925,575,259.30

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵阳建筑勘察设计有限公司	14,400,000.00	合同尚在履行期
中国成达工程有限公司	10,848,233.37	合同尚在履行期
INICA LTD	5,831,177.12	合同尚在履行期
广西建工集团第一安装有限公司	4,538,787.92	合同尚在履行期
Heidelberger Druckmaschinen AG. postfach	3,207,846.53	合同尚在履行期
Guthrie Engineering (S) Pte Ltd	3,229,705.70	合同尚在履行期
SICK Pte Ltd	2,482,922.10	合同尚在履行期
JAYA SARANA ENGINEERING SDN BHD	1,552,132.77	合同尚在履行期
MikroPul France S. A. S	1,383,645.35	合同尚在履行期
合计	47,474,450.86	

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	11,822,726.07	12,044,928.00
其他应付款	74,881,219.23	71,903,182.60
合计	86,703,945.30	83,948,110.60

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
暂收代偿款	35,660,407.39	19,001,603.44
保证金	19,870,257.40	28,360,763.45
往来款项	9,974,577.57	11,720,300.93
代扣社会保险费及公积金	324,453.95	916,922.24
押金	1,372,170.03	3,967,179.21
其他	7,679,352.89	7,936,413.33
合计	74,881,219.23	71,903,182.60

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新疆北新国际工程建设有限责任公司	16,618,407.77	暂收代偿款
天津市建工集团（控股）有限公司	4,900,000.00	质保金、未到期
合计	21,518,407.77	

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	63,580,897.60	70,216,437.10
已结算未完工	238,535,912.33	301,603,379.99
合计	302,116,809.93	371,819,817.09

账龄超过1年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
科特迪瓦旱港项目	57,193,721.83	尚未结算
合计	57,193,721.83	

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
巴巴多斯苏格兰地区道路修复项目	-36,303,180.01	在合同负债年初账面价值中的金额本期确认的收入
合计	-36,303,180.01	

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	35,033,727.15	152,768,309.57	149,646,027.00	38,156,009.72
二、离职后福利-设定提存计划	2,247,152.57	13,095,405.80	14,024,877.65	1,317,680.72
三、辞退福利	32,826.46	160,506.00	157,842.12	35,490.34
合计	37,313,706.18	166,024,221.37	163,828,746.77	39,509,180.78

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,431,619.22	133,065,975.25	129,762,307.75	16,735,286.72
2、职工福利费		2,056,302.48	2,056,302.48	0.00
3、社会保险费	687,269.13	10,606,784.71	10,836,853.85	457,199.99
其中：医疗保险费	555,596.72	5,704,668.69	5,870,358.63	389,906.78
工伤保险费	85,503.54	531,974.52	575,741.26	41,736.80
生育保险费	46,168.87	4,370,141.50	4,390,753.96	25,556.41
其他		0.00	0.00	0.00
4、住房公积金	241,625.00	5,040,868.62	5,187,288.89	95,204.73
5、工会经费和职工教育经费	20,123,932.82	1,244,985.96	716,173.86	20,652,744.92
6、短期带薪缺勤	549,280.98	248,775.09	582,482.71	215,573.36
7、短期利润分享计划		0.00	0.00	0.00
8、其他短期薪酬		504,617.46	504,617.46	0.00
合计	35,033,727.15	152,768,309.57	149,646,027.00	38,156,009.72

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,187,655.51	12,631,338.12	13,544,805.35	1,274,188.28
2、失业保险费	59,497.06	464,067.68	480,072.30	43,492.44
合计	2,247,152.57	13,095,405.80	14,024,877.65	1,317,680.72

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	32,233,464.66	37,793,644.72
企业所得税	6,900,408.69	8,340,250.13
个人所得税	512,214.80	1,599,884.95
城市维护建设税	7,125.13	752,725.67
房产税		65,739.05
土地使用税		29,090.00
教育费附加（含地方教育费附加）	123,700.66	554,714.41
其他税费		
合计	39,776,913.94	49,136,048.93

26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的长期借款		10,847.22
一年内到期的长期应付款		58,468.49
一年内到期的租赁负债	15,315,453.07	14,879,312.17
合计	15,315,453.07	14,948,627.88

27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,197,909.50	11,543,489.85
合计	6,197,909.50	11,543,489.85

28、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
借款利息	364,000.01	
合计	10,364,000.01	10,000,000.00

长期借款分类的说明：

单位：元

币种	金额（本币）	金额（人民币）	借款日	还款日
人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	2023/8/7	2026/8/7
合计	10,000,000.00	10,000,000.00		

其他说明，包括利率区间：利率区间：3.55%

29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	59,490,143.29	39,963,756.56
减：未确认融资费用	-3,953,109.27	-2,592,382.31
重分类至一年内到期的非流动负债	-15,315,453.07	-14,879,312.17
合计	40,221,580.95	22,492,062.08

30、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	28,506,341.35	29,426,451.35
合计	28,506,341.35	29,426,451.35

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	29,426,451.35	31,508,347.50
二、计入当期损益的设定受益成本		-420,000.00
1. 当期服务成本		-1,340,000.00
4. 利息净额		920,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本		-300,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）		-300,000.00
2. 计划资产回报		
四、其他变动	-920,110.00	-1,361,896.15
2. 已支付的福利	-920,110.00	-1,361,896.15
五、期末余额	28,506,341.35	29,426,451.35

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	29,426,451.35	31,508,347.50
二、计入当期损益的设定受益成本		-420,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本		-300,000.00
四、其他变动	-920,110.00	-1,361,896.15
五、期末余额	28,506,341.35	29,426,451.35

31、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	14,444,002.65	16,913,461.01	
合计	14,444,002.65	16,913,461.01	

32、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	337,370,728.00						337,370,728.00

33、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	579,118,621.23			579,118,621.23

其他资本公积	400,505,806.24			400,505,806.24
原制度资本公积转入	13,454,705.78			13,454,705.78
合计	993,079,133.25			993,079,133.25

34、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	3,503,369.93	40,152.97			6,022.95	34,130.02		3,537,499.95
其中：重新计量设定受益计划变动额	40,000.00							40,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	3,463,369.93	40,152.97			6,022.95	34,130.02		3,497,499.95
二、将重分类进损益的其他综合收益	10,139,728.65	1,810,420.10			271,563.02	1,538,857.08		11,678,585.73
外币财务报表折算差额	10,139,728.65	1,810,420.10			271,563.02	1,538,857.08		11,678,585.73
其他综合收益合计	6,636,358.72	1,770,267.13			265,540.07	1,504,727.06		8,141,085.78

35、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	147,990,000.00			147,990,000.00

36、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-808,324,361.01	-545,665,338.87
调整后期初未分配利润	-808,324,361.01	-545,665,338.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-103,699,492.41	-262,659,022.14

期末未分配利润	-912,023,853.42	-808,324,361.01
---------	-----------------	-----------------

37、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	671,805,337.39	648,827,243.47	1,574,042,814.66	1,457,804,021.07
其他业务	876,937.31	960,081.25	827,637.69	171,327.90
合计	672,682,274.70	649,787,324.72	1,574,870,452.35	1,457,975,348.97

合同产生的收入情况：

单位：元

项目	本期发生额				
	工程承包	环境科技	生产制造	其他行业	合计
主营业务收入	410,452,045.41	162,848,618.21	98,504,673.77	201,695.84	672,007,033.23
其中：在某一时点确认			98,504,673.77	201,695.84	98,706,369.61
在某一段确认	410,452,045.41	162,848,618.21			573,300,663.62
其他业务收入				675,241.47	675,241.47
合计	410,452,045.41	162,848,618.21	98,504,673.77	876,937.31	672,682,274.70

单位：元

项目	上期发生额				
	工程承包	环境科技	生产制造	其他行业	合计
主营业务收入	1,243,410,037.74	278,078,798.28	52,352,282.80	201,695.84	1,574,042,814.66
其中：在某一时点确认			52,352,282.80	201,695.84	52,553,978.64
在某一时段内确认	1,243,410,037.74	278,078,798.28			1,521,488,836.02
其他业务收入				827,637.69	827,637.69
合计	1,243,410,037.74	278,078,798.28	52,352,282.80	1,029,333.53	1,574,870,452.35

38、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	365,208.88	151,707.25
教育费附加	346,776.25	139,529.92
房产税	310,865.20	181,223.64
土地使用税	355,283.26	296,794.88
车船使用税	7,973.60	4,373.60
印花税	73,378.62	33,550.27
其他		
合计	1,459,485.81	807,179.56

39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,632,362.75	66,433,265.14
聘请中介机构费	7,318,656.03	13,596,372.22
办公费	1,120,853.92	3,414,993.51
折旧费	5,798,377.77	7,325,521.76
差旅费	2,014,100.06	1,236,612.96
保险费	406,362.77	1,033,201.83
租赁费	662,276.21	1,213,183.29
无形资产摊销	1,304,983.32	3,465,231.04
使用权资产摊销	3,827,816.33	
业务招待费	549,817.74	484,562.53
信息系统运行费		6,943.40
修理费	220,262.18	140,248.96
交通费	717,936.37	782,485.16
长期待摊费用摊销	269,733.03	269,733.03
通讯费	529,269.03	717,393.29
其他	11,673,038.76	6,337,393.56
合计	88,045,846.27	106,457,141.68

40、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,265,382.15	18,755,051.00
差旅费	599,038.31	2,714,955.60
业务招待费	233,159.05	529,103.11
折旧费	40,979.90	103,294.20
交通费	73,711.83	80,253.52
其他	1,962,232.20	2,551,838.51
合计	23,174,503.44	24,734,495.94

41、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,265,732.30	9,781,897.50
委托研发费	1,784,677.75	1,345,010.91
其他	3,696,206.50	1,100,463.47
合计	26,746,616.55	12,227,371.88

42、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	20,190,904.92	32,429,428.91
减：利息收入	14,925,638.58	8,720,257.68
汇兑损益	-1,902,954.45	-3,692,532.73
其他	129,241.68	103,495.59

合计	3,491,553.57	20,120,134.09
----	--------------	---------------

43、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	33,187.33	2,178,293.62
个税返还	82,752.46	

44、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,855,928.00
合计		3,855,928.00

45、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,986,855.77	14,523,721.35
其他应收款坏账损失	2,287,627.77	-2,795,749.82
长期应收款坏账损失	-47,201,011.75	-954,181.29
合计	-51,900,239.75	10,773,790.24

46、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十一、合同资产减值损失	25,643,600.74	-4,451,880.50
合计	25,643,600.74	-4,451,880.50

47、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	208,442.57	
其中：固定资产处置收益	208,442.57	
使用权资产处置收益		
合计	208,442.57	

48、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	9,900.00		9,900.00

其他	137,372.70	16,490.02	137,372.70
非流动资产毁损报废利得		741,315.80	
合计	147,272.70	757,805.82	147,272.70

49、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非货币性资产交换损失		19,765.98	
其他	78,656.04		78,656.04
合计	78,656.04	19,765.98	78,656.04

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-1,749,146.64	2,426,702.21
递延所得税费用	6,947,824.43	-2,800,483.91
合计	5,198,677.79	-373,781.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-145,886,695.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-21,883,004.35
子公司适用不同税率的影响	-2,434,248.63
调整以前期间所得税的影响	-1,749,146.64
其他	31,265,077.41
所得税费用	5,198,677.79

51、其他综合收益

详见附注

52、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、备用金及代垫款项	113,039,881.69	51,127,080.06
收到业绩补偿款	146,973,900.00	231,926,100.00

利息收入	5,563,108.81	2,257,308.53
政府补助	9,900.00	2,194,783.64
其他		
合计	265,586,790.50	287,505,272.23

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、备用金及代垫款项	78,949,745.82	43,886,630.57
其他经营及管理费	39,919,865.59	8,953,075.34
中介机构费	6,743,810.53	13,596,372.22
办公费、邮电费等	1,234,336.07	5,304,484.24
差旅费、交通费	3,057,527.10	4,843,554.24
研发支出	7,480,884.25	2,445,474.38
手续费、保函费	42,799.91	99,715.98
租赁、物业费	9,323,953.96	1,264,736.51
交际费		1,013,665.64
营业外支出		
合计	146,752,923.23	81,407,709.12

(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
返还应代扣代缴个税款		
其他		1,614.23
合计		1,614.23

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的实际付款额	6,541,437.99	5,673,288.55
合计	6,541,437.99	5,673,288.55

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	-151,085,373.44	-33,983,266.87
加：资产减值准备	26,256,639.01	-6,321,909.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,145,393.90	4,724,717.47
使用权资产折旧	9,667,875.76	9,080,925.81

无形资产摊销	3,032,188.17	1,540,810.04
长期待摊费用摊销	915,724.89	866,091.92
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）	-208,442.57	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	287.98	-721,549.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	20,190,904.92	32,429,428.91
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	-3,855,928.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,953,847.38	-3,796,221.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	1,001,706.19
存货的减少（增加以“-”号填列）	-32,282,816.86	-19,189,081.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	191,252,302.83	565,699,348.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	124,486,269.49	-232,499,629.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	206,324,801.46	314,975,442.74
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,233,526,219.48	1,109,812,212.56
减：现金的期初余额	1,236,377,264.62	966,203,929.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,851,045.14	143,608,283.25

（2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,233,526,219.48	1,236,377,264.62
其中：库存现金	6,740,173.93	9,801,864.21
可随时用于支付的银行存款	1,079,107,414.38	1,106,898,047.58
可随时用于支付的其他货币资金	147,678,631.17	119,677,352.83
三、期末现金及现金等价物余额	1,233,526,219.48	1,236,377,264.62

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
履约保证金		3,000.00	保证金不能随时支付
用于担保的定期存款或通知存款		18,655,612.33	银行定期存款不能随时支付
保函保证金	74,554,657.77	161,493,325.35	保证金不能随时支付
合计	74,554,657.77	180,151,937.68	

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			574,343,774.25
其中：美元	18,796,756.74	7.1268	133,960,725.93
欧元	298,986.30	7.6617	2,290,743.33
港币			
卢布	2,977,488.46	0.0841	250,406.78
埃塞比尔	548,039,240.33	0.1231	67,463,630.48
西非法郎	13,675,786,999.99	0.0116	158,639,129.20
乌干达先令	1,008,077,023.97	0.0019	1,915,346.35
巴巴多斯币	8,136,665.59	3.5634	28,994,194.16
新加坡元	3,720,539.16	5.279	19,640,726.23
林吉特	82,020,937.26	1.5095	123,810,604.79
越南盾	131,028,393,614.00	0.0003	37,378,267.00
应收账款			244,257,652.35
其中：美元	4,897,903.14	7.1268	34,906,376.10
欧元	1,417,905.79	7.6617	10,863,568.79
港币			
埃塞比尔	5,858,944.78	0.1231	721,236.10
乌干达先令	3,612,152,767.99	0.0019	6,863,090.26
新加坡元	434,600.91	5.279	2,294,258.20
林吉特	121,797,748.66	1.5095	183,853,701.60
越南盾	16,669,986,715.00	0.0003	4,755,421.30
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收账款			33,655,051.67
其中：美元	1,215,883.58	7.1268	8,665,359.10
欧元	212,559.39	7.6617	1,628,566.28
卢布	13,908,030.02	0.0841	1,169,665.32
埃塞比尔	2,189,018.83	0.1231	269,468.22
西非法郎	586,760,332.50	0.0116	6,806,419.86
乌干达先令	1,019,610,257.03	0.0019	1,937,259.49
巴巴多斯币	2,967,075.52	3.5634	10,572,876.91
新加坡元	9,253.95	5.279	48,851.60
林吉特	368,392.98	1.5095	556,089.20
越南盾	7,012,677,624.00	0.0003	2,000,495.69

其他流动资产			15,207,393.72
其中：美元	244,948.88	7.1268	1,745,701.68
卢布	1,752,819.68	0.0841	147,412.14
埃塞比尔	48,590,021.78	0.1231	5,981,431.68
西非法郎	108,286,759.00	0.0116	1,256,126.40
乌干达先令	2,119,944,047.57	0.0019	4,027,893.69
新加坡元	132,374.16	5.279	698,803.19
林吉特	894,352.39	1.5095	1,350,024.94
长期应收款			104,379,550.73
欧元	13,623,549.70	7.6617	104,379,550.73
短期借款			180,212,632.27
美元	12,600,000.00	7.1268	89,797,680.00
乌干达先令	1,800,000,000.00	0.0019	3,419,134.18
新加坡元	16,240,356.98	5.279	85,732,844.49
林吉特	836,683.41	1.5095	1,262,973.60
应付账款			630,403,769.45
其中：美元	1,365,058.74	7.1268	9,728,500.63
欧元	6,213,703.04	7.6617	47,607,528.62
埃塞比尔	36,869,452.31	0.1231	4,538,629.58
西非法郎	62,202,487.00	0.0116	721,548.85
乌干达先令	434,486,480.88	0.0019	825,524.31
新加坡元	10,752,093.45	5.279	56,760,301.31
林吉特	336,593,933.25	1.5095	508,088,542.24
越南盾	7,477,847,256.00	0.0003	2,133,193.91
应付职工薪酬			4,411,378.25
埃塞比尔	54,092.03	0.1231	6,658.73
乌干达先令	2,318,273,430.50	0.0019	4,404,719.52
应交税费			22,092,470.08
欧元	20,279.99	7.6617	155,379.17
西非法郎	1,866,662,670.95	0.0116	21,653,286.98
新加坡元	0.27	5.279	1.43
林吉特	177,919.26	1.5095	268,569.13
越南盾	53,400,122.00	0.0003	15,233.37
其他应付款			57,927,918.28
其中：美元	414,752.88	7.1268	2,955,860.83
欧元	308,685.22	7.6617	2,365,053.55
卢布	61,221,580.00	0.0841	5,148,734.88
埃塞比尔	690,508.58	0.1231	85,001.61
西非法郎	37,108,360.00	0.0116	430,456.98
乌干达先令	22,771,653.61	0.0019	43,266.14
巴巴多斯币	5,660,172.68	3.5634	20,169,459.33
新加坡元	3,679,302.90	5.279	19,423,040.00
林吉特	4,389,460.28	1.5095	6,625,890.29
越南盾	2,387,767,261.00	0.0003	681,154.67
一年内到期的非流动负债			3,476,917.11
其中：新加坡元	579,004.26	5.2790	3,056,563.49
林吉特	76,134.56	1.5095	114,925.12
越南盾	1,018,094,995.14	0.0003	305,428.50

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币
中成进出口（巴巴多斯）有限责任公司	巴巴多斯	巴巴多斯元

中成进出口（巴拿马）有限责任公司	巴拿马	美元
东方有限责任公司	俄罗斯	卢布
裕成国际投资有限公司	香港	港元
新加坡亚德有限公司	新加坡	新加坡元
马来西亚 APC 控股有限公司	马来西亚	林吉特
马来西亚亚德环境有限公司	马来西亚	林吉特
马来西亚亚德有限公司	马来西亚	林吉特
越南亚德有限公司	越南	越南盾
新加坡亚德复合材料控股有限公司	新加坡	新加坡元
亚德比利时公众有限公司	比利时	欧元

55、租赁

（1）本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

单位：元

项 目	2024 年半年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	162,009.96
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	1,005,721.29
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	13,377,909.99
售后租回交易产生的相关损益	

（2）本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	321,467.89	0.00

合计	321,467.89	0.00
----	------------	------

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	350,400.00	350,400.00

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,265,732.30	9,781,897.50
委托研发支出	1,784,677.75	1,345,010.91
直接材料及样品、能源消耗	2,766,635.99	718,607.28
折旧摊销费用	592,537.60	224,000.78
差旅交通费	149,424.72	115,341.39
其他	187,608.19	42,514.02
合计	26,746,616.55	12,227,371.88
其中：费用化研发支出	26,746,616.55	12,227,371.88

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
中成进出口（巴巴多斯）有限责任公司	65,342.00	巴巴多斯	巴巴多斯	工程承包	100.00%	0.00%	出资设立
中成进出口（巴拿马）有限责任公司	70,827.00	巴拿马	巴拿马	工程承包	100.00%	0.00%	出资设立
东方有限责任公司	65,226.61	俄罗斯叶卡捷琳堡	俄罗斯叶卡捷琳堡	工程承包	100.00%	0.00%	出资设立
裕成国际投资有限公司	9,175.00	香港	香港	投资管理	100.00%	0.00%	出资设立
新加坡亚德有限公司	24,722,941.40	新加坡	新加坡	环境科技	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并
亚德环保工程(上海)有限公司	7,698,412.63	上海	上海	环境科技	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并

浙江亚德复合材料有限公司	4,329,330.00	浙江	浙江	复合材料	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并
APC Corporate Holdings Sdn Bhd	298,267.65	马来西亚	马来西亚	工程承包	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并
Tialoc Malaysia Environmental Sdn Bhd	2,735,150.17	马来西亚	马来西亚	环境科技	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并
Tialoc Malaysia Sdn Bhd	4,843,950.09	马来西亚	马来西亚	工程承包	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并
Tialoc Vietnam Company Limited	15,895,340.00	越南	越南	工程承包	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并
Tialoc Composite Holdings Pte Ltd	2,680,078.91	新加坡	新加坡	复合材料	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并
亚德化工设备(上海)有限公司	2,376,269.00	上海	上海	复合材料	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并
亚德(上海)环保系统有限公司	102,699,150.00	上海	上海	环境科技	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并
Tialoc Belgium NV	7,822,960.00	比利时	比利时	环境科技	0.00%	30.00%	同一控制下企业合并
国投维尔利环境投资有限公司	20,000,000.00	厦门	厦门	环境科技	29.00%	0.00%	出资设立(注)

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

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
新加坡亚德有限公司	70.00%	-45,754,815.90		138,665,734.73

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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
新加坡亚德有限公司	1,178,681,894.18	139,894,715.80	1,318,576,609.98	1,146,739,669.64	57,192,406.55	1,203,932,076.19	1,221,257,656.65	126,500,343.20	1,347,757,999.85	1,127,572,775.16	39,059,692.54	1,166,632,467.70

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新加坡亚德有限公司	615,216,755.00	-65,364,022.71	-66,480,998.36	28,159,904.31	1,408,734,944.53	4,888,494.33	9,524,613.61	143,919,553.54

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	115,939.79	2,178,293.62
营业外收入	9,900.00	
合计	125,839.79	2,178,293.62

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、其他权益工具投资、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性，本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 57.97%（2023 年：60.87%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 36.92%（2023 年：75.72%）。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 49,300.00 万元（上年年末：49,035.64 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	71,738.61			71,738.61
应付账款	89,454.91			89,454.91

其他应付款	8,670.39			8,670.39
一年内到期的非流动负债	1,531.55			1,531.55
长期借款		1,036.40		1,036.40
租赁负债		4,022.16		4,022.16
长期应付款				
金融负债和或有负债合计	171,395.46	5,058.56		176,454.02

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	87,024.54			87,024.54
应付账款	92,557.53			92,557.53
其他应付款	8,394.81			8,394.81
一年内到期的非流动负债	1,494.86			1,494.86
长期借款		1,000.00		1,000.00
租赁负债		2,249.21		2,249.21
长期应付款				
金融负债和或有负债合计	189,471.74	3,249.21		192,720.95

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

3、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于浮动利率计息的短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、欧元及成套设备出口业务当地国货币有关，本公司的成套设备进出口和贸易业务主要以美元进行计价销售，部分采购采取经营业务所在国的当地币计价，除此之外，本公司的其它业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

单位：元

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	美元	其他货币	合计	美元	其他货币	合计
货币资金	133,960,725.93	440,383,048.32	574,343,774.25	195,214,365.95	414,053,828.72	609,268,194.67
应收账款	34,906,376.10	209,351,276.25	244,257,652.35	57,205,484.72	286,653,710.78	343,859,195.50
其他应收款	8,665,359.10	24,989,692.57	33,655,051.67	51,060,762.47	36,052,643.97	87,113,406.44
其他流动资产	1,745,701.68	13,461,692.04	15,207,393.72	1,734,899.43	18,060,669.02	19,795,568.45
长期应收款	-	104,379,550.73	104,379,550.73		107,788,928.00	107,788,928.00
资产合计	179,278,162.81	792,565,259.91	971,843,422.72	305,215,512.57	862,609,780.49	1,167,825,293.06
短期借款	89,797,680.00	90,414,952.27	180,212,632.27		328,371,022.12	328,371,022.12
应付账款	9,728,500.63	620,675,268.82	630,403,769.45	4,858,953.88	649,183,857.60	654,042,811.48
其他应付款	2,955,860.83	54,972,057.45	57,927,918.28	3,479,066.65	35,322,072.13	38,801,138.78
一年内到期的非流动负债		3,476,917.11	3,476,917.11		3,524,004.67	3,524,004.67
负债合计	102,482,041.46	769,539,195.65	872,021,237.11	8,338,020.53	1,016,400,956.52	1,024,738,977.05

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

4、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的其他权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有某种方式降低权益证券投资的价格风险。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 60.71%（上年年末：61.88%）。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
应收款项融资			2,107,300.00	2,107,300.00
(三) 其他权益工具投资			6,614,705.83	6,614,705.83
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

单位：元

项目	期初余额	转入	转出	当期利得或损失总额			购买、发行、出售和结算			期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
		第三层次	第三层次	计入损益	计入其他综合收益	购入	发行	出售	结算		
应收款项融资	7,500.00						2,099,800.00			2,107,300.00	
其他权益工具投资	6,574,552.86				40,152.97					6,614,705.83	
合计	6,582,052.86				40,152.97		2,099,800.00			8,722,005.83	

3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

单位：元

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
非上市股权投资	6,614,705.83	资产净值法	账面净资产	N/A

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中国成套设备进出口集团有限公司	北京	对外经济援助项目和一般物资援助	272,465.42 万元	39.79%	39.79%

本企业最终控制方是中国通用技术（集团）控股有限责任公司。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、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	与本企业关系
-----------	--------

中吉纸业股份公司	联营企业
----------	------

其他说明

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、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	与本企业关系
中吉纸业股份公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
国家开发投资集团有限公司	过去 12 个月内曾为母公司中国成套设备进出口集团有限公司之控股股东
中国成套设备进出口集团有限公司	母公司
浙江亚德复合材料有限公司	受同一控制方控制
国投财务有限公司	国家开发投资集团有限公司的子公司
国投智能科技有限公司	国家开发投资集团有限公司的子公司
国投资产管理有限公司	国家开发投资集团有限公司的子公司
中国成套设备进出口集团（香港）有限公司	受同一控制方控制
中国成套设备进出口云南股份有限公司	受同一控制方控制
国投维尔利马桥（上海）再生资源有限公司	受同一控制方控制
国投生态环境投资发展有限公司	受同一控制方控制
中国成套设备进出口大连有限公司	受同一控制方控制
国投物业有限责任公司北京五分公司	国家开发投资集团有限公司的分公司
国投（洋浦）油气储运有限公司	国家开发投资集团有限公司的子公司
融实国际财资管理有限公司	国家开发投资集团有限公司的子公司
中国甘肃国际经济技术合作有限公司	超过 5% 的股东之子公司
中甘国际科特迪瓦有限责任公司	超过 5% 的股东之子公司
Nutara Investment Pte Ltd	持有子公司亚德公司 49% 股份的股东
中成国际运输有限公司	母公司之参股公司
中成国际糖业股份有限公司	过去 12 个月内曾为母公司之参股公司
中国-多哥有限责任公司	过去 12 个月内曾为母公司之参股公司之子公司

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
中成国际运输有限公司	运输服务费	90,993.95	50,000,000.00	否	4,965,284.55
国投智能科技有限公司	维护费		0.00	否	5,336.28
国投智能科技有限公司	采购电脑软件等		0.00	否	
中甘国际科特迪瓦有限责任公司	工程分包	8,244,831.21	150,000,000.00	否	31,648,925.54
中国甘肃国际经济技术合作有限公司	工程分包	2,031,175.46	400,000,000.00	否	
中国成套设备进出口集团有限公司	房屋租赁费	3,441,037.48	6,882,100.00	否	

国投物业有限责任公司北京五分公司	物业管理费	1,065,554.08	2,752,800.00	否	1,298,504.72
国投资产管理有限公司	服务费		0.00	否	0.00
中国成套设备进出口云南股份有限公司	服务费		200,000.00	否	0.00
中国成套设备进出口集团有限公司	与关联方共同研发投入		5,000,000.00	否	0.00
小计		14,873,592.18	614,834,900.00	否	37,918,051.09

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
中国成套设备进出口集团有限公司	中成进出口股份有限公司	股权托管	2024年01月01日	2025年12月31日	协商	353,773.59

关联托管/承包情况说明

关联托管/承包情况说明：公司与中成集团签署将中成集团全资子公司中成乌干达工程贸易有限公司（以下简称“中成乌干达公司”）委托本公司管理的《委托管理协议》，委托管理期限自2024年1月1日至2025年12月31日，委托服务费150万元，本期公司确认的关联托管收益为353,773.59元。

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国成套设备进出口集团有限公司	房屋					6,882,075.00		284,261.62	409,055.02		

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
国投财务有限公司	16,280,000.00	2022年05月18日	2024年03月31日	是
国投财务有限公司	713,464.92	2023年09月27日	2025年05月01日	否
国投财务有限公司	2,318,915.22	2023年11月03日	2024年06月14日	是

国投财务有限公司	7,478,775.33	2023年10月20日	2024年06月30日	是
国投财务有限公司	22,436,326.00	2023年10月24日	2024年08月29日	否

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国成套设备进出口集团有限公司	10,000,000.00	2023年08月07日	2026年08月07日	委托贷款
国投财务有限公司	3,000,000.00	2023年09月13日	2024年09月13日	短期借款
国投财务有限公司	7,000,000.00	2023年09月28日	2024年09月28日	短期借款
国投财务有限公司	3,000,000.00	2023年09月21日	2024年09月21日	短期借款
国投财务有限公司	7,000,000.00	2023年09月28日	2024年09月28日	短期借款
国投财务有限公司	20,000,000.00	2024年03月29日	2024年09月27日	短期借款
国投财务有限公司	25,000,000.00	2024年05月17日	2024年09月27日	短期借款
国投财务有限公司	10,000,000.00	2023年11月15日	2024年11月15日	短期借款
融实国际财资管理有限公司	85,521,600.00	2023年12月14日	2024年12月16日	短期借款
融实国际财资管理有限公司	4,276,080.00	2024年03月20日	2025年03月20日	短期借款
合计	174,797,680.00			
拆出				

(6) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,478,794.00	1,023,054.99

(7) 其他关联交易

(1) 商标使用许可

根据中成集团与本公司签订的《服务商标使用许可协议》，中成集团同意本公司及本公司直接或间接控制的任何个人公司、合伙社团、其他实体或组织在其所从事的许可活动中永久无偿使用中成集团持有的服务商标“COMPLANT”及与服务商标有关的商号名称、服务标志、经营方法和管理经验。

(2) 代理

根据中成集团与本公司签订的《代理协议》，中成集团在进出口业务、经援项目及其他本公司所许可的业务范围内，在获得本公司的书面确认后，无偿代理本公司签署与上述业务有关的一切经济协议，并代理进行与上述协议有关的一切索赔与诉讼。

(3) 与国投财务有限公司资金结算及存贷款的利息收支情况

①本公司2009年度根据国家开发投资公司的要求，在国投财务有限公司开立了内部结算账户，通过国投财务有限公司办理存款、贷款及资金结算等业务。账户的所有权、使用权和收益权不变，在存款额度内自主使用资金。国投财务有限公司按不低于人民银行同期存款利率向公司支付利息。

本公司本年及上年度与国投财务有限公司发生的存款利息收入明细如下：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	164,330.21	103,226.30
借款利息支出	1,387,500.53	293,850.00

②本公司在国投财务有限公司存款及贷款余额

单位：元

项目	年末余额	上年年末余额
存款余额	13,926,289.03	102,499,024.47
贷款余额	75,000,000.00	50,000,000.00

(4) 与融实国际财资管理有限公司贷款及利息支出情况

①向融实国际财资管理有限公司贷款利息支出情况

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
贷款利息支出	3,235,720.21	13,754,424.77

②本公司在融实国际财资管理有限公司贷款余额

单位：元

项目	年末余额	上年年末余额
贷款余额	89,391,960.00	227,433,293.57

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	中吉纸业股份公司	5,922,353.58	5,922,353.58	5,885,618.84	5,885,618.84
	中国-多哥有限责任公司	699,710.86	699,710.86	1,950,867.10	1,737,687.86
预付款项：					
	中成国际运输有限	433,672.94			

	公司				
其他应收款：					
	中国成套设备进出口集团（香港）有限公司	0.00		146,973,900.00	
	中吉纸业股份公司	5,797,175.52	5,797,175.52	5,761,303.11	5,761,303.11
	中国甘肃国际经济技术合作有限公司			2,195,672.54	143,246.53
	中甘国际科特迪瓦有限责任公司			2,662,585.87	4,987.58
	国投维尔利马桥（上海）再生资源有限公司			557,550.70	
	国投生态环境投资发展有限公司			97,121.18	
合同资产：					
	国投（洋浦）油气储运有限公司			5,076,448.24	

（2）应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
短期借款：			
	国投财务有限公司	75,000,000.00	50,000,000.00
	融实国际财资管理有限公司	89,797,680.00	227,433,293.57
应付账款：			
	中国甘肃国际经济技术合作有限公司		2,365,091.93
合同负债：			
	国家开发投资集团有限公司		943,396.23
应付股利：			
	中国成套设备进出口集团（香港）有限公司	3,546,816.00	3,613,478.40
	Nutara Investment Pte Ltd	8,275,904.00	8,431,449.60
其他应付款：			
	中国成套设备进出口集团有限公司	6,260,936.04	8,642,734.65
	中国甘肃国际经济技术合作有限公司		9,250,901.69
	中成国际运输有限公司		203,629.58
	中国成套设备进出口大连有限公司	195,890.24	137,609.10
一年内到期的非流动负债：			
	中国成套设备进出口集团有限公司	6,313,830.28	10,847.22
长期借款：			
	中国成套设备进出口集团有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

1、已签订的正在或准备履行的大额发包合同

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司尚有已签订但未支付的约定大额发包合同支出共计 111,002.31 万元，具体情况如下：

单位：万元

项目名称	合同金额	已付金额	未付金额	预计投资期间
项目 1	155,420.35	135,924.51	19,495.84	2015-2024
项目 2	33,526.00	23,198.93	10,998.72	2019-2025
项目 3	69,725.25	6,579.72	63,145.53	2023-2026
项目 4	49,809.85	44,309.85	5,500.00	2018-2025
项目 5	117,000.00	113,950.00	3,050.00	2017-2024
项目 6	27,426.37	18,614.15	8,812.22	2021-2025

2、公司 2022 年至 2024 年的股东回报规划

公司可以采取现金、股票或者现金与股票相结合方式分配股利，一般优先采用现金分红的分配方式；公司一般进行年度分红，在有条件的情况下，公司可以进行中期利润分配。

除特殊情况外，公司在当年盈利且累计未分配利润为正的情况下，采取现金方式分配股利。任何三个连续年度内，以现金方式累计分配的利润应不少于该三年实现的年均可供分配利润的百分之三十。上述特殊情况是指：1) 公司未来十二个月内存在重大投资或者重大现金支出等事项，重大投资或者重大现金支出是指公司未来十二个月内拟对外投资、收购资产或者购买设备累计支出超过公司最近一期经审计的合并资产负债表净资产的 30%，且超过 5,000 万元；2) 公司最近一期经审计的资产负债率超过 70%；3) 其他经股东大会认可的情形；

公司董事会应当综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平以及是否有重大资金支出安排等因素，区分下列情形，并按照公司章程规定的程序，提出差异化的现金分红政策：公司发展阶段属成熟期且无重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 80%；公司发展阶段属成熟期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 40%；公司发展阶段属成长期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 20%；公司发展阶段不易区分但有重大资金支出安排的，可以按照前项规定处理。

公司在经营情况良好，并且董事会认为公司股票价格与公司股本规模不匹配、发放股票股利有利于公司全体股东整体利益时，可以在满足上述现金分红的条件下，提出股票股利分配预案

3、其他重大财务承诺

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司尚未结清的保函及信用证明细如下：

单位：元

类别	开立币种	未结清金额（原币）	备注
保函	美元	57,823.75	
	欧元	3,792,405.00	
	新加坡元	14,671,500.00	

	人民币	737,991,128.90	
	林吉特	100,363,193.20	
	越南盾	23,388,786,198.00	
对内履约担保	林吉特	1,106,865,120.52	
	欧元	12,766,155.00	

除上述承诺事项外，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无其他重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1、本公司天津分公司租赁业务纠纷

本公司天津分公司与天津市津辰钢材市场有限公司因租赁合同发生纠纷，天津分公司向法院提起诉讼。2015 年 1 月 16 日，本公司天津分公司向天津市一中院提起诉讼。案件经天津市一中院一审，天津市高院二审，天津市一中院一审重审、天津市高院二审重审，最终于 2017 年 12 月 29 日，作出终审判决。天津市高院终审判决：1、维持天津市第一中级人民法院(2016)津 01 民初 321 号民事判决第一项、第二项、第五项、第七项；2、撤销天津市第一中级人民法院(2016)津 01 民初 321 号民事判决第六项；3、变更天津市第一中级人民法院(2016)津 01 民初 321 号民事判决第三项为:本判决生效后十五日内，天津市津辰钢材市场有限公司给付中成进出口股份有限公司天津分公司自 2014 年 9 月 28 日起至 2017 年 12 月 1 日的土地使用权占用费及房屋占用费 1,950.67 万元；4、变更天津市第一中级人民法院(2016)津 01 民初 321 号民事判决第四项为:本判决生效后十五日内,天津市津辰钢材市场有限公司给付中成进出口股份有限公司天津分公司以 2,256 万元为基数的利息(自中成进出口股份有限公司天津分公司起诉之日起至天津市津辰钢材市场有限公司实际给付之日止，按中国人民银行同期同档贷款基准利率计算)；5、本判决生效三十日内,天津市津辰钢材市场有限公司返还中成进出口股份有限公司天津分公司涉诉租赁场地范围内的土地使用权和现状保留未被拆除的原有建筑物；6、本判决生效后三十日内，天津市津辰钢材市场有限公司向中成进出口股份有限公司天津分公司移交位于涉诉租赁场地土地使用权范围内道路、通信、供电、供水、燃气、地下设施等各类设施设备；7、本判决生效后三十日内，天津市津辰钢材市场有限公司将涉诉租赁场地新建建筑物移交给中成进出口股份有限公司天津分公司处置；8、驳回中成进出口股份有限公司天津分公司其他诉讼请求，2018 年 3 月 22 日，天津分公司向天津市一中院申请强制执行。执行过程中，天津市一中院未发现被执行人天津市津辰钢材市场有限公司可供执行的财产，2018 年 12 月 28 日，天津市一中院裁定终结本次执行程序。2019 年 2 月 20 日，公司向天津市一中院提交恢复执行申请。目前正在执行中。

2、援朝零配件火灾毁损事项

本公司与丹东联成工贸有限公司就援朝零配件签订了仓储服务合同。2015 年 6 月 11 日晚丹东联成工贸有限公司仓库发生火灾，本公司部分配件受损，本公司就上述火灾受损向丹东市中级人民法院提起上诉，2016 年 6 月 30 日，丹东振兴区法院作出一审判决，判决联成工贸赔偿公司各项费用共计 291 万元，驳回公司其他诉讼请求。2018 年 1 月 29 日，公司向法院申

请强制执行。执行过程中，法院未发现被执行人可供执行的财产，2019年2月19日公司收到丹东振兴区法院裁定，裁定终结本次执行程序，案件在具备执行条件时，公司可申请恢复执行。公司向辽宁省丹东市振兴区法院申请对辽宁丹东联成工贸有限公司进行破产清算；经该院查明，被申请人无独立财产可供执行，且未有被申请的财产线索，破产费用被申请人也无力支付。2024年2月，丹东市振兴区法院裁定不予受理破产清算。

3、凯富公司代理合同仲裁案

公司于2010年8月、2012年9月与KARFILEDINVESTMENTSLIMITED（以下简称凯富公司）就埃塞KESEM糖厂项目、埃塞OM02和OM03糖厂项目签署了四份代理协议。在上述代理协议履行过程中，凯富公司未履行其责任和义务。2015年公司终止了代理协议。自2016年以来至收到上述《仲裁通知》前，公司未收到过凯富公司主张任何费用或赔偿的书面材料。2020年4月至5月，公司收到凯富公司以电子邮件形式发送至本公司的《仲裁通知》及《修订的仲裁通知》，凯富公司就四份代理协议向香港国际仲裁中心提起仲裁。2022年3月11日，公司收到香港国际仲裁中心作出的HKIAC/A20064号《最终裁决》。根据该裁决书，裁决的主要内容如下：1、仲裁庭对本案争议事项拥有管辖权；2、仲裁庭实质性驳回凯富公司提出的要求本公司支付2,687万美元代理费、相应利息及仲裁费用的仲裁请求；3、凯富公司应向本公司退还美元4,565,564元的代理费；4、就前述应退还的代理费，凯富公司应自收到关于埃塞KESEM糖厂项目两笔代理费之日起至裁决作出之日止向本公司按照汇丰银行从前述收款之日起适用的基准利率加1%的年利率向本公司支付相关利息；5、就前述应退还的代理费，凯富公司应自本仲裁裁决作出之日起至实际支付之日止，按照年利率8%向本公司支付利息；6、凯富公司应向本公司支付仲裁相关费用14,448,168.44元港币；7、就前述仲裁相关费用，凯富公司应自本裁决作出之日起至实际支付之日止，按照年利率12%向公司支付利息。该仲裁裁决由香港国际仲裁中心作出。近期，我公司向BVI法院申请对凯富进行清盘，BVI法院已受理，清盘程序正在进行中。

4、Aspen工程项目诉讼

2020年11月19日AspenGloveSdnBhd（以下简称Aspen，发包人）与中成股份控股子公司新加坡亚德有限公司（以下简称亚德公司）下属子公司TialocMalaysiaSdnBhd（马来西亚亚德有限公司以下简称TM，总承包商），就发包人发包的手套工厂项目签署了《设计与建造合同》。TM在收到Aspen颁发的工程接收证书（TakingOverCertificate）后，因Aspen自身财务问题未能按照合同约定向TM支付全部工程价款。针对Aspen欠付工程尾款问题，TM依据马来西亚2012年《建筑业付款与仲裁法令》向马来西亚相关部门申请启动CIPAA程序，并已获得该程序的支持性决定，后Aspen向国际商会国际仲裁院提交仲裁申请，申请裁决TM无权获得CIPAA程序支持的索赔款项及误期损失等。

CIPAA程序受理期间，Aspen董事及上层股东在Aspen未按约定支付、偿还欠款（包括欠付TM的工程尾款）的情况下，通过一系列交易将Aspen有价值的资产（包括手套工厂项目）转移，Aspen债权人（包括TM）受偿的权利可能受到实质性损害。鉴于Aspen决策方或其共同实施的上述系列交易导致TM截至目前仍无法从Aspen收回工程尾款，为维护自身合法权益，TM于2023年8月向马来西亚槟城高等法院提起了诉讼。

公司下属子公司 TM、APCCorporate Holdings Sdn Bhd(系 TM 控股股东, 马来西亚 APC 控股有限公司, 以下简称 APC)、亚德公司(系 APC 控股股东)、裕成国际投资有限公司(系亚德公司控股股东, 以下简称裕成国际)及上述公司相关董事被 Aspen(Group)Holdings Limited(系 Aspen 控股股东, 以下简称 AspenGroup)及其子公司 Aspen Vision All Sdn Bhd(以下简称 AVA)和 Aspen 相关董事诉至马来西亚槟城高等法院, 诉讼请求“1、请求确认 TM 对原告 2023 年 8 月提起的民事诉讼(编号 PA-22NCvC-134-08/2023)属滥用法律诉讼; 2、请求判令被告在判决发出之日 14 天内向原告支付 41, 438, 962 马来西亚林吉特的股票市值损失; 3、请求判令被告向原告支付其民事诉讼应诉法律费用; 4、请求判令被告支付其他尚需评估的一般损害赔偿及惩罚性损害赔偿; 5、请求判令被告向原告支付其应支付损害赔偿金的利息; 6、请求判令本次诉讼费用由被告承担; 7、其他法院认为适当的任何判令”。

截至本报告期内, 相关各方已达成和解并签署《和解协议》。TM 收到国际商会国际仲裁院出具的同意撤回仲裁请求的命令 (Case Number:27938/HTG), 同意申请人 Aspen 撤回所有仲裁请求, 且不得重新提起仲裁。TM 向马来西亚槟城高等法院申请撤回诉讼, 并收到马来西亚槟城高等法院出具的同意撤诉和解的命令 (CIVIL SUIT NO. : PA-22NCvC-134-08/2023), 前述诉讼事项被撤销且不得重新提起诉讼; 在认可和解协议的前提下, 各方同意免除和解除对方及其相关董事、高级职员、员工就诉讼及《和解协议》约定的其他法律程序引起的任何责任、诉讼、主张以及其他性质或种类的要求。

5、中和普汇逾期支付项目款项案

因湖北中和普汇环保科技有限公司(以下简称中和普汇)逾期支付相关项目款项金额共计 2, 627. 04 万元, 亚德系统将中和普汇及其股东方湖北中和联信环保股份有限公司诉至湖北省荆州市沙市区人民法院。报告期内, 亚德系统收到一审法院判决, 判定被告中和普汇向亚德系统支付货款 2104. 7 万, 利息 182. 5 万及后续利息。中和联信对中和普汇不能清偿部分, 在其减资额度 2640 万元范围内补充赔偿责任。后对方提起上诉至湖北省荆州市中级人民法院, 2024 年 7 月 22 日收到判决书, 判定驳回上诉, 维持原判。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项, 也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日, 本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

1、年金计划

自 2014 年 1 月 1 日起，本公司建立企业年金制度。企业年金制度经公司第六届董事会第七次会议审议通过，年金缴费实行员工个人自愿参加，企业缴费和个人缴费相结合的原则，企业年金统一交给集团，由集团公司委托第三方法人机构进行管理。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部，这些报告分部是以主要业务类型为基础确定的。本公司成套设备出口和工程承包业务、环境科技业务、复合材料业务占比大，故将上述三类业务作为三个单独的报告分部，其他业务合并作为个报告分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	成套设备出口 和工程承包	环境科技	复合材料	其他	分部 间抵 销	合计
营业收入	410,452,045.41	162,848,618.21	98,504,673.77	876,937.31		672,682,274.70
其中：对外交易收入	410,452,045.41	162,848,618.21	98,504,673.77	876,937.31		672,682,274.70
营业成本	410,888,948.52	164,871,014.48	73,067,280.47	960,081.25		649,787,324.72
其中：对外交易成本	410,888,948.52	164,871,014.48	73,067,280.47	960,081.25		649,787,324.72
营业利润/(亏损)	100,074,229.22	55,035,108.21	9,237,169.06	-83,143.94		-145,955,312.31
资产总额	1,943,694,794.70	870,705,519.42	82,236,262.15	3,781,108.22		2,900,417,684.49
负债总额	1,362,563,234.56	804,808,563.70	31,758,224.87	3,270,340.79		2,202,400,363.92

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	6,861,352.79	20,717,782.96
1至2年	595,585.32	892,057.72
2至3年	2,275,011.61	2,787,457.25
3年以上	33,257,496.80	48,993,401.52
4至5年	1,614,635.56	1,575,506.12
5年以上	31,642,861.24	47,417,895.40
合计	42,989,446.52	73,390,699.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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的应收账款	32,222,127.54	74.95%	32,222,127.54	100.00%	0.00	49,070,046.23	66.86%	49,070,046.23	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	10,767,318.98	25.05%	4,345,628.99	40.36%	6,421,689.99	24,320,653.22	33.14%	6,551,649.05	26.94%	17,769,004.17
其中：										
组合1：应收工程款	7,582,614.05	17.64%	1,578,926.36	20.82%	6,003,687.69	19,898,225.30	27.11%	3,130,502.56	15.73%	16,767,722.74
组合2：应收贸易款	3,184,704.93	7.41%	2,766,702.63	86.87%	418,002.30	4,422,427.92	6.03%	3,421,146.49	77.36%	1,001,281.43
合计	42,989,446.52	100.00%	36,567,756.53		6,421,689.99	73,390,699.45	100.00%	55,621,695.28		17,769,004.17

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

埃塞糖业公司	42,386,258.39	42,386,258.39	25,498,020.52	25,498,020.52	100.00%	预计无法收回
中吉纸业股份公司	5,885,618.84	5,885,618.84	5,922,353.58	5,922,353.58	100.00%	预计无法收回
朝鲜综合设备输入会社	575,681.86	575,681.86	579,266.30	579,266.30	100.00%	预计无法收回
越南青化机	222,487.14	222,487.14	222,487.14	222,487.14	100.00%	预计无法收回
合计	49,070,046.23	49,070,046.23	32,222,127.54	32,222,127.54		

按组合计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收工程款	7,582,614.05	1,578,926.36	20.82%
应收贸易款	3,184,704.93	2,766,702.63	86.87%
合计	10,767,318.98	4,345,628.99	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	55,621,695.28	- 18,610,197.46			-443,741.29	36,567,756.53
合计	55,621,695.28	- 18,610,197.46			-443,741.29	36,567,756.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位: 元

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
埃塞糖业公司	26,219,281.78	31,090,992.05	57,310,273.83	53.08%	57,310,273.83
吉达蓬集团有限公司		26,815,920.23	26,815,920.23	24.84%	612,318.35
古巴财政和物价部		7,067,727.50	7,067,727.50	6.55%	345,825.95
乌干达卡布乔瓦高原训练中心	6,813,012.10		6,813,012.10	6.31%	851,622.54
中吉纸业股份公司	5,922,353.58		5,922,353.58	5.49%	5,922,353.58
合计	38,954,647.46	64,974,639.78	103,929,287.24	96.27%	65,042,394.25

应收备用金、押金及保证金	20,598,594.58	21.83%	157,644.04	0.77%	20,440,950.54	29,744,657.76	24.77%	187,729.79	0.63%	29,556,927.97
应收外部往来款	8,364,643.35	8.86%	8,287,498.50	99.08%	77,144.85	11,786,375.98	9.81%	9,255,867.68	78.53%	2,530,508.30
应收关联方款项	57,706,300.46	61.15%			57,706,300.46	67,507,655.98	56.20%			67,445,113.98
应收其他款项	1,881,690.26	1.99%	1,012,617.28	53.81%	869,072.98	5,285,985.08	4.40%	2,340,881.75	44.28%	2,945,103.33
合计	94,372,386.41	100.00%	15,278,917.58		79,093,468.83	120,109,960.15	100.00%	17,569,764.57		102,477,653.58

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中吉纸业股份公司	5,761,303.11	5,761,303.11	5,797,175.52	5,797,175.52	100.00%	预计无法收回
越南办事处	18,582.24	18,582.24	18,582.24	18,582.24	100.00%	预计无法收回
上海电话局	5,400.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	100.00%	预计无法收回
合计	5,785,285.35	5,785,285.35	5,821,157.76	5,821,157.76		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024年1月1日余额	380,420.95	1,069,606.90	16,119,736.72	17,569,764.57
2024年1月1日余额在本期				
本期计提	-63,638.33	-1,069,525.37	-1,154,464.07	-2,287,627.77
其他变动	-271.71	-2.00	-2,945.51	-3,219.22
2024年6月30日余额	316,510.91	79.53	14,962,327.14	15,278,917.58

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况：不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	17,569,764.57	-2,287,627.77			-3,219.22	15,278,917.58
合计	17,569,764.57	-2,287,627.77			-3,219.22	15,278,917.58

集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中成进出口(巴拿马)有限责任公司	内部往来	22,796,762.63	1年以内、1-2年、2-3年	24.16%	
中成进出口(巴巴多斯)有限责任公司	内部往来	19,761,915.60	1年以内	20.94%	
裕成国际投资有限公司	内部往来	7,433,578.60	1年以内、1-2年	7.88%	
东方有限责任公司	内部往来	7,139,320.24	1年以内、1-2年、2-3年	7.57%	
中吉纸业股份公司	往来款	5,797,175.52	5年以上	6.14%	5,797,175.52
合计		62,928,752.59		66.69%	5,797,175.52

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,944,866.00		5,944,866.00	5,944,866.00		5,944,866.00
对联营、合营企业投资	37,124,992.00	37,124,992.00		37,124,992.00	37,124,992.00	
合计	43,069,858.00	37,124,992.00	5,944,866.00	43,069,858.00	37,124,992.00	5,944,866.00

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中成进出口(巴巴多斯)有限责任公司	65,342.00						65,342.00	
东方有限责任公司	70,349.00						70,349.00	
国投维尔利环境投资有限公司	5,800,000.00						5,800,000.00	
裕成国际投资有限公司	9,175.00						9,175.00	
合计	5,944,866.00						5,944,866.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	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
一、合营企业												
二、联营企业												
中吉纸业股份公司		37,124,992.00										37,124,992.00
小计		37,124,992.00										37,124,992.00
合计		37,124,992.00										37,124,992.00

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定、可收回金额按预计未来现金流量的现值确定、前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：不适用

(3) 其他说明

中吉纸业股份公司为本公司在吉尔吉斯斯坦投资的一个项目。项目总投资为 20,689 万元（一期总投资为 12,901 万元），本公司出资比例为 27.50%。截至年末，本公司已按出资比例以募集资金累计投入 3,712.50 万元。由于吉尔吉斯斯坦 2010 年 4 月发生动乱及重组事项使该项目处于停滞状态，公司 2011 年对该项投资进行了减值测试并计提了相应的减值准备，截至 2012 年该项投资已全额计提减值准备。目前中吉纸业股份公司被吉尔吉斯斯坦共和国楚河州区际法院判决破产，并进入专派管理员程序。

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,790,278.23	56,037,847.69	165,307,870.13	149,164,022.10
其他业务	675,241.47	299,685.28	827,637.69	257,695.74
合计	57,465,519.70	56,337,532.97	166,135,507.82	149,421,717.84

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,855,928.00
合计		3,855,928.00

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	75,373.74	处置固定资产等
计入当期损益的政府补助（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）	125,839.79	手续费返还等
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	0.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	0.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
债务重组损益	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
交易价格显失公允的交易产生的收益	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
受托经营取得的托管费收入	353,773.59	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,657.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
减：所得税影响额	80,735.10	
少数股东权益影响额（税后）	7,561.25	
合计	450,033.69	--

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-16.98%	-0.3074	-0.3074
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.06%	-0.3087	-0.3087

