

证券代码：000622

证券简称：*ST 恒立

公告编号：2024-49



恒立实业发展集团股份有限公司

2024 年半年度报告

2024 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人马伟进、主管会计工作负责人张华及会计机构负责人(会计主管人员)程建声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及未来计划、经营展望、发展战略等前瞻性描述，均不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异，敬请广大投资者理性投资，注意风险。

公司在本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分，详细描述了可能对公司未来发展战略和经营目标的实现产生影响的风险因素及拟采取的应对措施，请投资者关注。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理	22
第五节 环境和社会责任	23
第六节 重要事项	25
第七节 股份变动及股东情况	30
第八节 优先股相关情况	34
第九节 债券相关情况	35
第十节 财务报告	36

备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 二、载有法定代表人签名的公司 2024 年半年度报告全文及摘要。
- 三、报告期内在中国证监会指定信息披露媒体上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、本集团、上市公司	指	恒立实业发展集团股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
湖南证监局	指	中国证券监督管理委员会湖南监管局
深交所、交易所	指	深圳证券交易所
登记公司	指	中国证券登记结算有限责任公司
华阳投资、华阳控股	指	中国华阳投资控股有限公司
山东信托	指	山东省国际信托股份有限公司
厦门农商行	指	厦门农村商业银行股份有限公司
傲盛霞	指	深圳市傲盛霞实业有限公司
长城资管	指	中国长城资产管理股份有限公司
金清华	指	深圳金清华股权投资基金有限公司
新安江	指	深圳前海新安江投资企业（有限合伙）
新安江咨询	指	深圳前海新安江投资咨询有限公司
深圳艾达华	指	深圳市艾达华商务有限公司
中萃公司	指	揭阳市中萃房产开发有限公司
天津荣沛	指	天津市荣沛国际贸易有限公司
东方资产	指	中国东方资产管理股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	元、万元人民币，特别注明的除外
湘诚神州	指	湖南湘诚神州投资合伙企业（有限合伙）
国枫律所	指	北京国枫律师事务所
永拓会计	指	永拓会计师事务所

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	*ST 恒立	股票代码	000622
变更前的股票简称（如有）	恒立实业		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	恒立实业发展集团股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	恒立实业		
公司的外文名称（如有）	Hengli Industrial Development Group Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	HLSY		
公司的法定代表人	马伟进		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	李滔	杨艳
联系地址	湖南省岳阳经济技术开发区枣子山路 116 号恒立实业办公楼 6 楼	湖南省岳阳经济技术开发区枣子山路 116 号恒立实业办公楼 6 楼
电话	0730-8245282	0730-8245282
传真	0730-8245129	0730-8245129
电子信箱	yueyuan421@163.com	1370815335@qq.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址	湖南省岳阳经济技术开发区枣子山路 116 号恒立实业办公楼 6 楼
公司注册地址的邮政编码	414000
公司办公地址	湖南省岳阳经济技术开发区枣子山路 116 号恒立实业办公楼 6 楼
公司办公地址的邮政编码	414000
公司网址	http://www.hlsyfzjt.com
公司电子信箱	yyhl@public.yy.hn.cn
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2024 年 03 月 30 日
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	《证券时报》、巨潮资讯（www.cninfo.com.cn）

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

其他原因：

2023 年度半年报披露时未经审计，2024 年半年报披露时根据 2023 年年报审计结果将上年同期数据进行相应调整。

	本报告期	上年同期		本报告期比 上年同期增减
		调整前	调整后	调整后
营业收入（元）	15,623,945.20	107,171,951.85	55,980,801.39	-72.09%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-11,631,756.55	-1,846,961.18	-1,846,961.18	-529.78%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-11,805,129.95	-1,955,176.91	-1,955,176.91	-503.79%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-22,534,089.24	-37,233,199.07	-37,233,199.07	39.48%
基本每股收益（元/股）	-0.0274	-0.0043	-0.0043	-537.21%
稀释每股收益（元/股）	-0.0274	-0.0043	-0.0043	-537.21%
加权平均净资产收益率	-6.57%	-0.96%	-0.96%	-5.61%
	本报告期末	上年度末		本报告期末比 上年度末增减
		调整前	调整后	调整后
总资产（元）	378,817,062.52	395,942,323.92	395,942,323.92	-4.33%
归属于上市公司股东的净资产（元）	171,200,212.09	182,831,968.64	182,831,968.64	-6.36%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
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）	171,707.67	主要为母公司取得财政补助递延收益。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,665.73	
合计	173,373.40	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

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。

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说明

适用 不适用

公司不存在将《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的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司主要经营模式、主要业绩驱动因素无重大变化。

集团公司业务性质为产品的生产与销售，主要经营活动包括生产、销售制冷空调设备，销售汽车（含小轿车）；加工、销售机械设备；提供制冷空调设备安装、维修及本企业生产原料和产品的运输服务；凭资质证书从事房地产经营、物业管理；自有房屋租赁；实业投资；投资管理。（国家有专项审批的项目经审批后方可进行）。经过历次的调整，目前集团公司本部不再进行相关汽车零部件产品的生产与销售，其主要的制造及销售业务已全部转移至公司全资子公司岳阳恒立汽车零部件有限责任公司。

报告期，公司第一大股东厦门农村商业银行股份有限公司（以下简称“厦门农商行”）采用公开招商转让方式筹划转让其所持公司 7,600 万股股票（占公司总股本的 17.87%）。因公司股权结构不稳定，部分业务暂处于停滞状态，营业收入较上年同期大幅减少。其他说明：2024 年 8 月 27 日，公司披露了《关于股东权益变动暨公司控制权发生变更的提示性公告》（公告编号：2024-47），公司控股股东变更为湖南湘诚神州投资合伙企业，公司实际控制人变更为石圣平先生。

（一）主营业务及产品

1. 全资子公司岳阳恒立汽车零部件有限责任公司（以下简称“零部件公司”）报告期内主营业务为汽车零部件的生产、加工、销售，主要产品包括汽车空调、压缩机、冷凝器、水箱、水阀、管路等。

公司投资建设的创新产业基地项目主体工程现已基本完工，主要生产车间已经建成使用，重要生产线已通过负荷试运转并正式生产，目前拥有两条汽车空调自动化 HVAC 总成装配线，钣金加工激光下料机 1 台等 20 多台先进生产设备和试验设备。公司已具备与国内所有整车生产厂家合作的条件，公司将巩固核心产品市场地位，加速新产品的产业化进程，努力扩大市场份额，提升持续盈利能力。

2. 全资子公司湖南恒立投资管理有限公司（以下简称“投资公司”）目前主要开展项目投资等业务。2022 年，投资公司与相关方合作参与投资设立了产业投资基金，项目落地江苏省盐城市。

3. 全资子公司湖南恒胜互通国际贸易有限公司（以下简称“贸易公司”）主营业务以化工类产品贸易为主，报告期内主要从事车用塑胶制品原料、高分子改性母粒、精密设备、氧化石墨烯等产品的贸易业务。

（二）业务经营情况

1. 零部件公司

报告期，零部件公司实现营业收入约 957.72 万元，约占合并报表营业总收入的 61.30%，与上年同期相比减少 4,624.94 万元，下降约 82.84%。2024 年上半年，因公司部分业务暂处于停滞状态，零部件公司主要销售中联重科和中国重汽产品的经营业务收入

同比明显下降，同时因未发生安装业务、委托加工业务，导致营业收入较上年同期大幅减少。

2. 投资公司

报告期，投资公司无营业收入。投资公司参与认购产业投资基金，借助专业投资机构的资源和平台优势，通过基金对优质标的进行培育，能有效降低投资风险，提高资金的使用率和收益率，为公司和全体股东创造合理的投资回报。投资基金具有投资回收期较长、流动性较低的特点。基金在投资运作过程中受宏观经济、政策变化、行业环境、投资标的企业自身经营状况、交易方案、操作风险等多种因素影响，投资收益存在不确定性。公司密切关注投资基金的经营管理状况及投资项目的实施过程，严格风险管控，力争尽快实现预期收益。

3. 贸易公司

报告期，贸易公司实现营业收入约 546.02 万元，约占合并报表营业总收入的 34.95%。大宗商品贸易业务具有典型的“高流水、高周转、低毛利”的行业特点，行业面临着较大的价格风险和市场不确定性，公司逐步减少贸易业务的投入。2024 年上半年，贸易公司未签订新合同，主要是对上年度未完成的业务进行跟进、协议延期和收尾，促进业务流程的顺利进行。

（三）行业发展情况

1. 汽车及零部件业务板块

据中国汽车工业协会公布数据显示，今年 1-6 月，汽车产销分别完成 1389.1 万辆和 1404.7 万辆，同比分别增长 4.9%和 6.1%；新能源汽车产销分别完成 492.9 万辆和 494.4 万辆，同比分别增长 30.1%和 32%，市场占有率达到 35.2%；乘用车产销分别完成 1188.6 万辆和 1197.9 万辆，同比分别增长 5.4%和 6.3%；中国品牌乘用车的销量为 741.9 万辆，同比增长 23.9%。

展望下半年，以旧换新、新能源汽车下乡等利好政策持续落地实施，企业新产品密集上市，将有助于进一步释放汽车市场消费潜力，为行业全年实现稳增长提供助力。同时，当前国内消费信心不足的问题依然突出，国际贸易保护主义形势更加严峻，行业竞争进一步加剧，企业经营压力持续加大，行业运行总体仍面临较大压力。

中国汽车零部件企业伴随着海外主机厂及零部件企业进入中国市场而逐步发展，是“市场换技术”的产物，目前处于核心零部件国产化和系统集成化的过程中。伴随着汽车产销量的增长，中国汽车零部件企业已从“成本优势”为核心转向“技术开发、产品研发、创新”等高质量发展道路。

2. 投资业务板块

投中研究院数据显示，2024 上半年，PE 市场、VC 市场、早期投资的投资数量占比分别为 23%、56%、21%，同比之下早期投资占比再增 5%。从投资规模来看，早期及 VC 投资规模比重再度增加，本期早期投资规模增加至 5%，VC 投资总规模占比达 60%，投早投小成为机构投资的主要方式。从行业发布来看，电子信息、医疗健康、先进制造仍然处于 C 位，半导体占据市场主要地位，生物医药、信息化服务、医疗器械、人工智能领域等活跃度较为突出，航空航天领域迅猛增长值得关注。

3. 贸易业务板块

中国物流与采购联合会发布的 2024 年 6 月份中国大宗商品价格指数（CBPI）为 116.8 点，环比回落 1.7%，同比上涨 3.6%。从指数运行情况来看，6 月份 CBPI 因进入高温多雨季节等因素影响而有所回落，但仍处于年内高位。随着系列宏观政策持续靠前发力，大宗市场景气水平和企业生产经营活动基本稳定，总体保持扩张，增速有所放缓。从国内外大宗商品价格指数走势来看，国内外市场需求偏弱是当前的主要问题，我国大宗市场现正处于蓄力回升的关键阶段，增强经济增长内生动力，仍需加大宏观政策调节力度，进一步发挥流通业在稳增长、降成本和促消费中的重要作用，着力打通制约经济循环的卡点堵点。

（四）行业地位

公司是国内最早从事汽车空调零部件行业的企业，较早地引进了国外先进技术和全套设备生产汽车空调。公司具备客车、轿车、卡车、农用车和各类工程车辆的空调压缩机及其零部件等产品的研发和生产能力。

投资公司参与投资设立基金，借助专业投资机构的专业团队、项目资源和平台优势，通过基金对优质标的进行培育，有效降低公司直投带来的风险并拓宽了投资渠道。

贸易公司积累了丰富的市场渠道和客户资源，但因业务品种单一、营业收入不高、毛利水平较低，行业地位有限。

（五）主要经营模式

1. 汽车空调及零部件板块

（1）采购模式：公司生产所需物资均自行采购，采购方式主要是选择和评定合格供应商，在此基础上采用竞争性谈判和比价采购的方式，按计划、按合同采购。销售部编制月度销售计划、发货计划→计划物流部根据月度销售计划、发货计划和月中追加的临时销售计划，编制采购计划，报批后下达到生产部执行→生产部按计划数量采购。采购部与供应商签订采购合同进行采购。

（2）生产模式：公司主要是以销定产，根据客户订单及技术要求安排生产。销售部根据订单和预测需求计划，向生产部和计划物流部下达销售计划和发货计划→生产部根据销售计划和发货计划，编制生产计划，报批后下达车间和仓库执行→生产车间严格按生产计划组织生产。

（3）销售模式：公司目前主要是以直销方式为主，一般直接销售给使用商，一般不采用第三方回款。公司与客户签订合同→按要求交货至指定地点→依据合同收回货款并进行售后服务。

（4）成本核算方式：公司财务部采用计划价格核算。汽车空调的上游是铜铝等原材料供应商，当原材料价格波动幅度较大时，对汽车空调的生产成本影响很大。

（5）利润来源：公司利润的增减主要取决于市场订单的多少，订单规模对单个产品利润影响巨大，规模越大，利润率越高。公司目前主要生产基地的生产能力不足，订单规模不乐观，公司在销售渠道的拓展、新市场的挖掘方面还有待提升。

2. 贸易业务板块

贸易公司作为中间商，依托信息不对称、时间及空间差异、客户供应商资源和销售渠道，赚取购销差价。

(1) 采购模式：向符合相应资格条件的供应商进行询价、比价，选择符合采购需求、质量服务相等,且报价最低的供应商来采购货物。

(2) 销售模式：主要是经销模式，货物主要销售给下游贸易商，通过进销差价实现利润。

(3) 成本核算方式：数量金额核算法，按采购的商品的数量和金额进行成本核算。

(4) 利润来源：最主要的来源是经销货物的价差。

3. 投资业务板块

投资公司参与投资设立基金的投资领域包括新能源、新材料等新兴产业及汽车行业相关零配件的研发、生产与销售等，符合公司发展战略和投资方向。公司实时跟踪基金投资项目进度，密切关注市场环境的变化，确保项目顺利进行及实现预期收益，为公司和全体股东创造合理的投资回报。

(六) 公司治理

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所股票上市规则》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等法律、法规和规范性文件的要求，进一步完善公司法人治理结构，健全中国特色现代化企业管理制度，不断提升规范化治理和精细化管理水平。

二、核心竞争力分析

公司核心竞争力在报告期内无重大变化。

1. 品牌效应和客户资源优势

公司始终将品牌文化建设作为支撑战略目标实现、引领主业高质量发展的关键举措，着力打造高品质创新产业基地，企业形象和品牌影响力持续提升。公司作为国内最早从事汽车空调零部件行业的企业之一，具备完善的研发体系和全面的开发能力，在汽车空调零部件行业有一定的知名度。公司凭借优良的产品质量和个性化优质服务，与中联重科、梅花汽车等国内主要汽车制造企业一直保持长期的合作关系，同时严格按照国家全面施行的新标准不断突破技术难关，努力开拓新市场新客户。

2. 创新研发和技术改进优势

公司持续完善创新管理机制，强化顶层设计，将创新融入公司发展战略，搭建高效的创新管理体系，培育良好创新环境。公司具有多年自主研发全系统汽车空调的丰富经验，具备根据客户要求同步开发产品的能力。公司把产品创新作为高质量发展的核心动能，以服务客户为导向，实施核心产品专业化深度的发展战略，提升自主创新能力，扩大核心产品产能，不断研发配套新产品，致力于成为一家不断开发新技术和开拓新领域的研发创新型企业。

3. 成本控制和快速反应优势

公司秉持“利益共享、风险共担”的原则，通过优化设计、比价采购与客户建立互利共赢的合作关系，使公司获得货源上的保证和成本上的优势；同时提倡开源节流，加强费用管理，将各项降本增效措施落到实处。公司经过多年的发展，具有敏锐的市场洞察力、

快速的产品创新能力、高效的产品生产能力和灵活的销售能力；公司能根据市场需求状况迅速调整生产计划，提供市场需求的新型产品。

4. 管理体系和服务质量优势

公司始终坚持打造科学高效的管理体系和市场化机制，公司管理层努力学习先进管理经验，全面提升经营管理能力。公司建立了完善的质量管理体系，组织了 IATF16949 质量管理体系审核并获得认证，通过了法国贝尔公司 ISO9001 的现场评审及质量能力审核认证，引进了 ERP 企业资源计划管理系统。公司以国家产业政策为依托，抓住行业发展新机遇，以产品和服务为核心，以提质增效为重点，根据客户特点设计生产各种符合产业标准和客户需求的产品。从生产资源计划、制造、财务、销售、采购到质量管理、流程管理、产品数据管理、存货与运输管理，全链条、全流程实行科学规范的精细管理。

5. 企业文化和团队建设优势

公司注重企业文化建设，始终坚持“以人中心”的理念。公司努力构建企业文化理念体系，提炼新时期公司发展的愿景、使命和核心价值观，推进企业文化落地深植。公司致力于整合全员思想和力量，通过人才引进、技术创新，进一步强化员工对公司的认同感、自豪感和归属感，激励全员在统一的精神和价值引领下，为共同的目标而奋斗。公司把握机遇主动进取，凝神聚智狠抓落实，形成了向好向上、加速发展的良好势头。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	15,623,945.20	55,980,801.39	-72.09%	主要为报告期公司第一大股东采用公开招商转让方式筹划转让其所持公司股份，公司股权结构不稳定，导致公司部分业务暂处于停滞状态，营业收入较上年同期大幅减少。
营业成本	14,899,416.05	48,560,415.46	-69.32%	主要为报告期公司营业收入较上年同期减少导致营业成本相应减少。
销售费用	766,749.76	1,131,353.12	-32.23%	主要为营业收入减少导致销售费用中三包、运输、业务费等费用减少。
管理费用	9,660,518.39	7,282,025.07	32.66%	主要为前期非公开发行股票事项终止，项目中介费用转入本期费用；子公司零部件公司新厂区房屋建筑物折旧计入管理费用。
财务费用	994,020.90	-1,153,118.92	186.20%	主要为本期子公司零部件公司银行借款利息费用增加。
所得税费用	-6,653.90	-1,648.28	-303.69%	主要为子公司信用减值准备涉及递延所得税费用减少。
研发投入	1,131,212.80	1,376,934.87	-17.85%	
经营活动产生的现金流量净额	-22,534,089.24	-37,233,199.07	-39.48%	主要为本期公司营业收入减少导致经营活动现金流入减少。

投资活动产生的现金流量净额	-2,733,682.52	-10,248,573.42	-73.33%	主要为本期子公司零部件公司创新产业基地建设已经基本完成，后续工程款现金支付减少。
筹资活动产生的现金流量净额	-5,992,553.43	4,070,828.65	-247.21%	主要为本期子公司零部件公司偿还银行短期借款及利息费用增加。
现金及现金等价物净增加额	-31,260,325.19	-43,410,943.84	-27.99%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	15,623,945.20	100%	55,980,801.39	100%	-72.09%
分行业					
汽车零部件制造业	9,270,164.62	59.33%	11,955,767.18	21.36%	-22.46%
大宗贸易	5,460,176.99	34.95%			100.00%
委托加工			13,517,709.26	24.15%	-100.00%
其他业务	893,603.59	5.72%	30,507,324.95	54.50%	-97.07%
分产品					
车用空调	9,270,164.62	59.33%	11,955,767.18	21.36%	-22.46%
贸易—其他	5,460,176.99	34.95%			100.00%
委托加工—碳酸锂			13,517,709.26	24.15%	-100.00%
其他	893,603.59	5.72%	30,507,324.95	54.49%	-97.07%
分地区					
华中地区（车用空调）	8,465,662.39	54.18%	10,955,749.50	19.57%	-22.73%
华东地区（车用空调）	782,520.23	5.01%	942,251.59	1.68%	-16.95%
华南地区（车用空调）	21,982.00	0.14%	57,766.09	0.10%	-61.95%
西南地区（贸易—其他）	5,460,176.99	34.95%			100.00%
华中地区（碳酸锂加工）			13,517,709.26	24.15%	-100.00%
华东地区（其他—安装业务）			30,319,115.07	54.16%	-100.00%
华中地区（其他）	893,603.59	5.72%	188,209.88	0.34%	374.79%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
汽车零部件制造业	9,270,164.62	8,953,569.96	3.42%	-22.46%	-16.17%	-7.24%
大宗贸易	5,460,176.99	5,275,388.30	3.38%	100.00%	100.00%	3.38%
委托加工业务				-100.00%	-100.00%	
设备安装业务				-100.00%	-100.00%	
分产品						
车用空调	9,270,164.62	8,953,569.96	3.42%	-22.46%	-16.17%	-7.24%
大宗贸易—其他	5,460,176.99	5,275,388.30	3.38%	100.00%	100.00%	3.38%
委托加工产品				-100.00%	-100.00%	
设备安装				-100.00%	-100.00%	
分地区						
汽车零部件制造业						
华中地区	8,465,662.39	8,291,618.22	2.06%	-22.73%	-15.84%	-8.01%
大宗贸易						
西南地区（其他贸易）	5,460,176.99	5,275,388.30	3.38%	100.00%	100.00%	3.38%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
营业外收入	1,665.73	0.01%		否
其他收益	171,707.67	1.48%	主要为母公司取得财政补助递延收益。	母公司取得的财政补助递延收益与资产相关，具有可持续性。

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	9,338,001.09	2.47%	40,567,321.28	10.25%	-7.78%	主要为子公司零部件公司创新产业基地建设投入支出；子公司贸易公司预付采购款增加及公司本期经营费用支出所致。
应收账款	46,626,587.49	12.31%	56,935,706.00	14.38%	-2.07%	
存货	39,455,756.58	10.42%	14,003,397.19	3.54%	6.88%	主要为子公司贸易公司采购商品库存增加所致。
固定资产	61,977,427.71	16.36%	61,838,818.51	15.62%	0.74%	
在建工程	14,162,034.33	3.74%	11,873,417.60	3.00%	0.74%	
短期借款	12,000,000.00	3.17%	17,000,000.00	4.29%	-1.12%	
合同负债	30,000,000.00	7.92%	30,000,000.00	7.58%	0.34%	
长期借款	19,000,000.00	5.02%	19,000,000.00	4.80%	0.22%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
4. 其他权益工具投资	80,000,000.00							80,000,000.00
金融资产小计	80,000,000.00							80,000,000.00
上述合计	80,000,000.00							80,000,000.00
金融负债	0.00							0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

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	1,941,975.00	1,941,975.00	票据保证金	1,910,970.00	1,910,970.00	票据保证金

固定资产	65,966,075.10	53,682,293.76	不动产贷款抵押	65,966,075.10	54,804,950.64	不动产贷款抵押
在建工程	11,873,417.60	11,873,417.60	不动产贷款抵押	11,873,417.60	11,873,417.60	不动产贷款抵押
无形资产	12,070,150.00	11,064,304.00	不动产贷款抵押	12,070,150.00	11,265,473.20	不动产贷款抵押
合计	91,851,617.70	78,561,990.36		91,820,612.70	79,854,811.44	

其他说明：

所有权受限固定资产、在建工程、无形资产合计账面价值中 72,853,734.24 元，为本公司作反担保抵押给贷款担保人岳阳市融资担保有限责任公司，反担保合同编号为岳融担协议字[2023]第 26-1 号，借款情况详见本报告“第十节财务报告”之“七、合并财务报表注释 26”。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
210,689,709.46	210,689,709.46	0.00%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
公司总部及创新产业基地项目	自建	是	汽车零部件创新产业	2,288,616.73	56,484,222.20	自有资金、自筹资金。	主体工程基本完工。	不适用。	0.00	不适用。	2021年06月02日	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）：关于拟对外投资建设公司总部及生产基地项目的公告（公告编号：2021-17）
合计	--	--	--	2,288,616.73	56,484,222.20	--	--	0.00	0.00	--	--	--

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	子公司	汽车空调及零部件的生产销售等	9,000 万	148,091,436.35	32,006,572.18	9,577,220.79	-5,363,484.41	-5,363,484.41
湖南恒立投资管理有限公司	子公司	项目投资管理	8,000 万	81,424,274.90	81,332,556.60		-417,706.06	-418,829.78
湖南恒胜互通国际贸易有限公司	子公司	商品贸易	5,000 万	139,970,278.13	45,636,696.93	5,460,176.99	-418,977.03	-409,533.68
岳阳恒生汽车空调有限公司	子公司	生产、销售中轻型客车空调机等	500 万	1,213,956.16	-3,679,492.06			

岳阳通达 制冷空调 有限公司	子公 司	生产、 销售汽 车空调 等	500 万美 元	30,689,709.46	28,138,834.20			
----------------------	---------	------------------------	----------------	---------------	---------------	--	--	--

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

零部件公司、投资公司、贸易公司在本报告期日常生产经营活动正常进行，其它子公司未有业务开展。

公司于 2024 年 4 月 28 日召开第九届董事会第十六次会议，审议通过了《关于全资子公司增加注册资本的议案》，零部件公司注册资本由 5,000 万元增加至 9,000 万元，并于 2024 年 7 月 8 日完成工商变更登记（公告编号：2024-13）。

公司于 2024 年 6 月 24 日召开第九届董事会 2024 年度第一次临时会议，审议通过了《关于成立全资智慧城市服务子公司的议案》，公司新设全资子公司湖南恒立智慧城市服务有限公司，该公司于 2024 年 7 月 1 日完成工商注册登记（公告编号：2024-36）。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1. 产业政策风险：“中国制造 2025”给制造业带来机遇和挑战，汽车行业是我国国民经济支柱产业，汽车产业的繁荣对拉动上下游经济发展，提供就业等有积极的影响，政府有可能会出台相应限制汽车行业发展或转变发展方式的政策。如果未来汽车行业政策发生改变，汽车零部件企业需要花费时间和资金调整适应，可能会对企业盈利状况带来不利影响。

应对策略：公司将做好成本核算，加强市场监控，优化产能结构，及时调整销售策略，与客户保持密切沟通并定期回访，满足客户需求，从容应对市场变化。

2. 市场需求风险：虽然市场整体增速乐观，汽车保有量也呈上升趋势，但仍存在潜在市场需求风险。近年来，整车生产企业可能会降低对上游零部件生产企业的采购量。某些特异性零部件的生产，可能会因为整车生产企业车型改款或下线而大幅降低。中小零部件企业没有形成规模化生产，议价能力不强，利润空间较低，难以通过调整价格来维持生存。

应对策略：公司在稳固现有客户和产品市场的基础上，以“创新产业基地”建成投产为契机，全力研发新技术和新产品，积极拓展新客户和新市场，同时将加强技术人才梯队及市场营销团队的建设。

3. 原材料价格波动的风险：原材料价格的波动给公司的市场策略制定和实施带来了很大的不确定性，给公司成本控制增加了难度。公司生产所用的主要原材料为铜、铝等，其价格上涨会增加公司的生产成本，将直接影响公司的盈利能力。

应对策略：公司将进一步完善原材料与采购物料价格管理体系，密切关注主要原材料价格波动趋势，保持与原材料供应商的密切沟通，有效降低原材料价格变动带来的经营风险。

4. 市场竞争风险：目前我国汽车零部件制造行业进入门槛低，市场集中度相对较低，利润空间较小，未来行业分化将进一步加剧，必将面临更为激烈的竞争。

应对策略：公司将时刻关注市场变化，根据市场变化即时调整生产计划，同时进一步完善风险管控机制和治理体系，持续增强核心竞争力。

5. 管理风险：随着公司业务拓展，公司资产规模和业务规模都持续扩大，这对公司的管理水平提出更高要求。公司管理人员和技术人员储备、管控体系调整应能适应公司业务快速发展需求。

应对措施：在开展新业务的过程中，公司主要面临的风险为新业务经营模式、管理模式的相关风险。为应对此类风险，公司将在前期准备阶段做好政策面、技术面的研究和调研，做好人员方面的储备工作，加强公司在进入专业领域时面临技术问题的应对和处理能力。另外，公司也将面临新业务在市场、经营等方面的风险，对此公司将更多在市场开拓、经营管理方面投入人力、物力，提升公司经营管理能力，增强风险应对能力。公司一方面一直致力于打造优秀高效的管理团队，积极引进外部人才，充实管理队伍，提升管理能力；另一方面也持续关注对现有管理团队和专业技术人才的培养，建立科学合理的管理结构。目前公司积极制定激励机制及人才培养制度，通过外部培训以及内部导师制度，持续提升管理团队和人才队伍整体水平，满足公司未来业务发展的需要。

6. 应收账款风险：尽管应收账款对企业的经营活动有积极的促进作用，但在竞争日益激烈的市场环境中，如果有客户因经营不善或信用较低，可能会出现客户无法按时支付或完全支付货款的情况，导致企业资金流不畅，从而影响公司的日常运营和成本把控，甚至可能形成坏账。

应对措施：公司根据自身情况和市场变化，建立健全了相关管理制度。公司不断调整和改进应收账款管理策略，根据对客户的评级体系及信用控制措施，与客户保持密切的沟通，确保与客户建立良好的合作关系；与客户签订合同明确双方的权利和义务，确保合同的合法性和有效性。公司通过完善和优化应收账款管理流程，确保销售、财务和售后等部门之间的信息共享和协同工作。同时，公司加强对应收账款的跟踪和催收工作，及时发现并应对异常情况，有效防范和减少坏账的发生。

7. 被叠加实施退市风险警示和其他风险警示的风险。2024 年 4 月 30 日公司披露了《2023 年年度报告》。根据《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定，2024 年 5 月 6 日起，公司股票交易被深圳证券交易所叠加实施退市风险警示和其他风险警示。详见公司已披露公告，相关索引：巨潮资讯（公告编号 2024-06、2024-16）。

应对措施：公司将全力应对退市风险，积极做好日常经营工作，全面保障生产经营稳定。公司正加快推进引入战略投资者相关工作，争取通过获得优势资源从而根本上解决公司持续经营能力存在不确定性的问题，同时严格督促管理层全力改善公司经营和财务状况。公司将继续严格完善在采购与销售、对外投资、资金控制等业务的内控档案及记录管理，强化内部控制制度的执行力度，加强内部控制监督检查，增强合规经营的意识，促进公司

健康可持续发展。公司持续跟踪上述相关工作的进展，维护公司与股东的合法权益，力争早日撤销退市风险警示。

8. 根据《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定，若 2024 年度经审计的利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值，且扣除后的营业收入低于 3 亿元，公司将被终止上市。详见公司已披露公告，相关索引：巨潮资讯（公告编号 2024-16）。

应对措施：针对上述规定，公司在做好存量业务的基础上，积极开拓增量业务，尽全力改善目前的生产经营状况，力争增加营收并实现扭亏为盈，防止该风险发生，维护公司与股东的合法权益。

十一、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年年度股东大会	年度股东大会	28.02%	2024 年 05 月 23 日	2024 年 05 月 24 日	巨潮资讯 (www.cninfo.com.cn) : 公告编号 (2024-22)

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

报告期内没有因环境问题受到行政处罚的情况。

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

公司及子公司均不属于环境保护部门公布的重点排污单位。报告期内，公司的生产经营严格执行国家有关环境保护的法律法规，不存在违反环保法律法规的行为和污染事故纠纷，未因环保违法受到环保部门的行政处罚。公司将持续加强环保监督管理，确保企业发展符合环境保护政策法规。

二、社会责任情况

公司始终将依法合规经营作为公司运行的基本原则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢、自身发展与社会发展相互协调，实现公司与社会、公司与员工的健康和谐发展。报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《上市公司信息披露管理办法》和《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律法规和《公司章程》的要求，坚持规范运作，重视投资者关系，不断完善内控体系和法人治理结构，认真履行对股东、员工、客户、消费者、债权人、社会等其他利益相关者的责任和义务。

公司严格按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等相关法律法规、规章制度的要求，积极履行信息披露义务，保证信息披露质量，确保所有投资者公平地获取公司信息。

公司建立了完善的内控制度，在机制上确保所有股东公开、公平、公正地享有各项权益；加强投资者关系管理工作，确保投资者热线、传真、专用邮箱、深交所互动易平台等多个沟通交流平台的服务渠道畅通，保障投资者反馈的信息能够及时传递给公司管理层，并及时得到公司管理层的解答，为投资者营造一个良好的互动平台。

公司根据《上市公司股东大会规则》等有关规定，严格规范股东大会的召开程序和会议内容。报告期内，公司召开的股东大会提供了现场会议和网络投票两种参会渠道，确保全体投资者可以充分行使权利，全面维护全体股东，特别是中小股东的利益。

公司坚持“以人为本”，尊重员工权利，重视人才培养，鼓励员工进行技术创新，努力为员工建立一个公平、公正、公开的发展环境。公司持续为员工提供培训机会，促进员工职业化发展，推进公司人才队伍建设。

报告期内，公司暂未开展有关脱贫攻坚及乡村振兴等工作，也无后续精准扶贫计划。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

公司聘请的 2023 年度审计机构永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，公司董事会高度重视保留意见审计报告中所涉事项对公司产生的不利影响，并努力采取有效措施消除风险因素，维护公司和全体股东的利益。

公司通过深挖潜能，加快公司主营业务及其相关配套产业转型发展。公司不断完善法人治理结构，优化整合资源配置，提升公司的整体运营效率和协同能力；持续完善内部控制，加强风险管理，提高公司抗风险能力并有效提升公司治理水平；积极引入战略投资者，优化股权结构；强化公司内部考核激励机制，确保公司发展战略和经营目标的实现。

公司将结合实际发展战略，以增强公司中长期竞争能力、改善公司持续经营能力为目的，抓住产业变革和转型升级的机遇，积极布局新业态的发展，深入挖掘产业升级的市场潜力。公司将在新技术、新产业、新业态、新模式方面进行探索，在风险可控前提下尽快寻求业务转型发展，以提高公司的盈利能力及可持续发展能力。

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

公司报告期不存在非经营性关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

集团公司总部从 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 3 月 31 日止，租赁中国化学工程第四建设有限公司位于岳阳市经济开发区岳阳大道东 279 号四化大厦第 7 楼作为办公场所使用，报告期租金及物业管理费用合计 141,312.00 元。我公司与中国化学工程第四建设有限公司不存在关联关系。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	2020年09月29日	2,000		2,000	抵押、连带责任担保	母公司不动产		2020年9月21日至2025年9月20日	否	是
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	2023年06月14日	1,900	2023年09月15日	1,900	连带责任担保		与岳阳市融资担保有限责任公司签订最高额保证反担保合同	2023年9月15日至2028年9月15日	否	是
报告期内审批对子公司担保额度合计(B1)				报告期内对子公司担保实际发生额合计(B2)		894.2				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计(B3)				3,900		报告期末对子公司实际担保余额合计(B4)		3,294.2		
公司担保总额(即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计(A1+B1+C1)				报告期内担保实际发生额合计(A2+B2+C2)		894.2				
报告期末已审批的担保额度合计(A3+B3+C3)				3,900		报告期末实际担保余额合计(A4+B4+C4)		3,294.2		
实际担保总额(即A4+B4+C4)占公司净资产的比例				19.24%						

采用复合方式担保的具体情况说明不适用。

3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1. 关于汽车零部件创新产业基地项目，生产部门已于上年末搬入新厂房，厂部作业环境得到改善，生产规模得以扩大，生产能力持续提升。公司总部已于 2024 年 3 月底完成搬迁。详见公司已披露的公告，相关索引：巨潮资讯（公告编号 2022-23、2023-35、2024-02）。

2. 关于公司股东权益变动暨公司控制权发生变更的情况：公司第一大股东山东信托—山东信托·厦诚 31 号单一资金信托（最终受益人：厦门农商行）于 2024 年 5 月 10 日通过在淘宝阿里资产平台发布公告，对“山东信托·厦诚 31 号单一资金信托计划”项下持有的公司 7,600 万股股票（占公司总股本的 17.87%）进行公开招商转让。本次公开招商转让事项的进展情况，详见公司已披露的公告，相关索引：巨潮资讯（公告编号 2024-19、2024-28、2024-31、2024-34）。

湘诚神州 2024 年 6 月 12 日在淘宝阿里资产拍卖平台竞得上述厦门农商行持有的恒立实业 7,600 万股股份。2024 年 8 月 27 日，公司披露了《关于股东权益变动暨公司控制权发生变更的提示性公告》，本次权益变动完成后，公司控股股东变更为湖南湘诚神州投资合伙企业，公司实际控制人变更为石圣平先生。详见公司已披露的公告，相关索引：巨潮资讯（公告编号 2024-43、2024-47）。

3. 关于董事会、监事会延期换届事项：根据公司第一大股东厦门农商行的行业特性及其反馈的信息，该公司持股以尽快兑现为目的，未有长期持股计划。鉴于目前公司股权结构不稳定，新一届董事会和监事会的候选人提名工作尚未进行，为保持董事会、监事会工作的连续性和稳定性，公司董事会、监事会仍将延期换届，董事会各专门委员会成员及高级管理人员的任期亦相应顺延。公司董事会、监事会延期换届不会影响公司的正常运营。公司将积极推进董事会、监事会换届选举工作，尽快召开相关会议审议换届选举事项并及时履行信息披露义务。详见公司已披露公告，相关索引：巨潮资讯（公告编号 2023-21）。

2024 年 8 月 27 日，公司披露了《关于股东权益变动暨公司控制权发生变更的提示性公告》，根据湘诚神州出具的《详式权益变动报告书》，本次权益变动完成后，信息披露义务人将依法行使股东权利，可能会对上市公司董事会、监事会成员和高级管理人员进行适当调整。届时，信息披露义务人将严格按照相关法律法规及公司章程的要求，依法履行相关决策程序和信息披露义务。详见公司已披露公告，相关索引：巨潮资讯（公告编号 2024-47）。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

关于汽车零部件创新产业基地项目，生产部门已于上年末搬入新厂房，新厂房建成投入试生产后，作业环境得到改善，生产规模得以扩大，生产能力持续提升。公司全体员工将大力倡导精益求精的工作作风和拼搏创新的企业精神，为公司生产经营迈上新台阶而努力奋斗。详见公司已披露的公告，相关索引：巨潮资讯（公告编号 2021-31、2021-34、2022-23、2023-35、2024-02）。

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份									
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股									
其中：境内法人持股									
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	425,226,000	100.00%						425,226,000	100.00%
1、人民币普通股	425,226,000	100.00%						425,226,000	100.00%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	425,226,000	100.00%						425,226,000	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	20,640	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0					
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
山东省国际信托股份有限公司—山东信托·厦诚 31 号单一资金信托	其他	17.87%	76,000,000	0	0	76,000,000	不适用	0
揭阳市中萃房产开发有限公司	境内非国有法人	4.95%	21,037,987	0	0	21,037,987	质押	9,000,000
							冻结	21,037,987
深圳市傲盛霞实业有限公司	境内非国有法人	4.16%	17,695,500	0	0	17,695,500	质押	17,350,000
							冻结	17,695,500
蔡长园	境内自然人	2.74%	11,630,000	0	0	11,630,000	不适用	0
陈敏隆	境内自然人	1.08%	4,580,300	1,801,300	0	4,580,300	不适用	0
岳阳市人民政府国有资产监督管理委员会	国有法人	1.00%	4,260,000	0	0	4,260,000	不适用	0
林宏伟	境内自然人	0.66%	2,795,000	2,795,000	0	2,795,000	不适用	0
范建莲	境内自然人	0.56%	2,388,408	576,800	0	2,388,408	不适用	0
杨成立	境内自然人	0.51%	2,153,400	1,363,000	0	2,153,400	不适用	0
李沙	境内自然人	0.49%	2,073,700	2,073,700	0	2,073,700	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	本公司未知以上股东之间是否存在关联关系，也未知其是否属于一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、	无							

放弃表决权情况的说明			
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	无		
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
山东省国际信托股份有限公司—山东信托·厦诚 31 号单一资金信托	76,000,000	人民币普通股	76,000,000
揭阳市中萃房产开发有限公司	21,037,987	人民币普通股	21,037,987
深圳市傲盛霞实业有限公司	17,695,500	人民币普通股	17,695,500
蔡长园	11,630,000	人民币普通股	11,630,000
陈敏隆	4,580,300	人民币普通股	4,580,300
岳阳市人民政府国有资产监督管理委员会	4,260,000	人民币普通股	4,260,000
林宏伟	2,795,000	人民币普通股	2,795,000
范建莲	2,388,408	人民币普通股	2,388,408
杨成立	2,153,400	人民币普通股	2,153,400
李沙	2,073,700	人民币普通股	2,073,700
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	本公司未知以上股东之间是否存在关联关系，也未知其是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	前 10 名普通股股东中的第 9 名股东杨成立，通过信用证券账户持有本公司股票 90,400 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

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：恒立实业发展集团股份有限公司
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	9,338,001.09	40,567,321.28
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	609,676.37	540,000.00
应收账款	46,626,587.49	56,935,706.00
应收款项融资	134,657.72	7,456,152.23
预付款项	108,180,278.41	102,216,673.24
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	140,268.17	110,297.57
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	39,455,756.58	14,003,397.19
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,955,751.37	2,276,371.06
流动资产合计	206,440,977.20	224,105,918.57
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	80,000,000.00	80,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	61,977,427.71	61,838,818.51
在建工程	14,162,034.33	11,873,417.60
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	11,124,259.33	11,296,024.79
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	57,347.33	126,346.73
递延所得税资产	3,226,891.62	3,220,237.72
其他非流动资产	1,828,125.00	3,481,560.00
非流动资产合计	172,376,085.32	171,836,405.35
资产总计	378,817,062.52	395,942,323.92
流动负债：		
短期借款	12,000,000.00	17,000,000.00
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	3,883,950.00	3,821,940.00
应付账款	52,449,942.72	55,776,091.93
预收款项	958,912.92	959,372.92
合同负债	30,000,000.00	30,000,000.00
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	3,928,018.17	3,650,694.94
应交税费	5,165,466.46	5,625,738.07
其他应付款	31,552,179.69	30,241,713.39
其中：应付利息		
应付股利	583,387.08	583,387.08
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		
其他流动负债	385,062.56	570,230.80
流动负债合计	140,323,532.52	147,645,782.05
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	19,000,000.00	19,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	31,839,567.03	31,839,567.03
预计负债		
递延收益	9,419,042.33	7,590,297.65
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	60,258,609.36	58,429,864.68
负债合计	200,582,141.88	206,075,646.73
所有者权益：		
股本	425,226,000.00	425,226,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	196,282,573.04	196,282,573.04
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	1,273,672.81	1,273,672.81
一般风险准备		
未分配利润	-451,582,033.76	-439,950,277.21
归属于母公司所有者权益合计	171,200,212.09	182,831,968.64

少数股东权益	7,034,708.55	7,034,708.55
所有者权益合计	178,234,920.64	189,866,677.19
负债和所有者权益总计	378,817,062.52	395,942,323.92

法定代表人：马伟进

主管会计工作负责人：张华

会计机构负责人：程建

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	5,069,148.64	4,429,892.85
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	27,526.33	27,526.33
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	108,391,288.75	109,706,932.30
其中：应收利息		
应收股利		
存货		124,434.19
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	36,149.52	989,723.51
流动资产合计	113,524,113.24	115,278,509.18
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	210,689,709.46	210,689,709.46
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	4,694,205.88	5,023,656.87
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		

无形资产		
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	215,383,915.34	215,713,366.33
资产总计	328,908,028.58	330,991,875.51
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	14,627,525.05	14,627,525.05
预收款项	915,237.92	915,237.92
合同负债		
应付职工薪酬	3,005,455.74	2,740,664.74
应交税费	2,814,688.06	2,860,313.68
其他应付款	60,797,050.20	59,488,898.51
其中：应付利息		
应付股利	396,695.30	396,695.30
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	82,159,956.97	80,632,639.90
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	31,839,567.03	31,839,567.03
预计负债		
递延收益	9,419,042.33	7,590,297.65
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	41,258,609.36	39,429,864.68

负债合计	123,418,566.33	120,062,504.58
所有者权益：		
股本	425,226,000.00	425,226,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	182,990,888.19	182,990,888.19
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	1,273,672.81	1,273,672.81
未分配利润	-404,001,098.75	-398,561,190.07
所有者权益合计	205,489,462.25	210,929,370.93
负债和所有者权益总计	328,908,028.58	330,991,875.51

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	15,623,945.20	55,980,801.39
其中：营业收入	15,623,945.20	55,980,801.39
二、营业总成本	28,170,583.02	57,895,003.18
其中：营业成本	14,899,416.05	48,560,415.46
税金及附加	718,665.12	697,393.58
销售费用	766,749.76	1,131,353.12
管理费用	9,660,518.39	7,282,025.07
研发费用	1,131,212.80	1,376,934.87
财务费用	994,020.90	-1,153,118.92
其中：利息费用	992,553.43	646,267.07
利息收入	4,926.31	1,807,777.47
加：其他收益	171,707.67	107,210.34
投资收益（损失以“—”号填列）		
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）	734,853.97	-42,623.40
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-11,640,076.18	-1,849,614.85

加：营业外收入	1,665.73	1,005.39
减：营业外支出		
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-11,638,410.45	-1,848,609.46
减：所得税费用	-6,653.90	-1,648.28
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-11,631,756.55	-1,846,961.18
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-11,631,756.55	-1,846,961.18
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）	-11,631,756.55	-1,846,961.18
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-11,631,756.55	-1,846,961.18
归属母公司所有者的综合收益总额	-11,631,756.55	-1,846,961.18
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0274	-0.0043
（二）稀释每股收益	-0.0274	-0.0043

法定代表人：马伟进

主管会计工作负责人：张华

会计机构负责人：程建

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	586,547.42	239,911.39
减：营业成本	124,434.19	2,419.66
税金及附加	306,155.01	277,764.23
销售费用		
管理费用	5,864,569.99	5,346,481.19
研发费用		
财务费用	493.92	-1,749,495.70
其中：利息费用		
利息收入	911.08	1,751,497.70
加：其他收益	171,707.67	47,210.34
投资收益（损失以“—”号填列）		
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）	97,489.34	1,571.64
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-5,439,908.68	-3,588,476.01
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-5,439,908.68	-3,588,476.01
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-5,439,908.68	-3,588,476.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-5,439,908.68	-3,588,476.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		

5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-5,439,908.68	-3,588,476.01
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	31,397,066.75	64,894,348.08
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,326,107.32	10,307,768.49
经营活动现金流入小计	33,723,174.07	75,202,116.57
购买商品、接受劳务支付的现金	45,225,460.39	100,657,922.47
支付给职工以及为职工支付的现金	5,824,304.44	6,527,896.65
支付的各项税费	1,170,411.56	1,751,596.33
支付其他与经营活动有关的现金	4,037,086.92	3,497,900.19
经营活动现金流出小计	56,257,263.31	112,435,315.64
经营活动产生的现金流量净额	-22,534,089.24	-37,233,199.07
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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,489.96	
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	3,489.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,737,172.48	10,248,573.42
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	2,737,172.48	10,248,573.42
投资活动产生的现金流量净额	-2,733,682.52	-10,248,573.42
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	7,000,000.00	12,000,000.00

收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	7,000,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金	12,000,000.00	7,381,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	885,491.61	370,295.20
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	107,061.82	177,876.15
筹资活动现金流出小计	12,992,553.43	7,929,171.35
筹资活动产生的现金流量净额	-5,992,553.43	4,070,828.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-31,260,325.19	-43,410,943.84
加：期初现金及现金等价物余额	38,656,351.28	47,085,024.41
六、期末现金及现金等价物余额	7,396,026.09	3,674,080.57

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	612,585.00	155,550.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	14,858,096.48	41,909,554.00
经营活动现金流入小计	15,470,681.48	42,065,104.00
购买商品、接受劳务支付的现金	524,000.00	790,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	2,561,428.83	3,689,912.63
支付的各项税费	332,782.26	494,153.61
支付其他与经营活动有关的现金	11,361,232.30	38,216,990.03
经营活动现金流出小计	14,779,443.39	43,191,056.27
经营活动产生的现金流量净额	691,238.09	-1,125,952.27
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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	51,982.30	
投资支付的现金		
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	51,982.30	
投资活动产生的现金流量净额	-51,982.30	

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		6,854.37
筹资活动现金流出小计		6,854.37
筹资活动产生的现金流量净额		-6,854.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	639,255.79	-1,132,806.64
加：期初现金及现金等价物余额	4,429,892.85	1,920,200.60
六、期末现金及现金等价物余额	5,069,148.64	787,393.96

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 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	425,226,000.00				196,282,573.04					1,273,672.81		-439,950,277.21	182,831,968.64	7,034,708.55	189,866,677.19
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	425,226,000.00				196,282,573.04					1,273,672.81		-439,950,277.21	182,831,968.64	7,034,708.55	189,866,677.19
三、本期增减变动金额（减少以												-11,631	11,631		-11,631

(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	425,226,000.00				196,282,573.04				1,273,672.81			-451,582,033.76		171,200,212.09	7,034,708.55	178,234,920.64

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	425,226,000.00				196,282,573.04				1,273,672.81			-428,470,426.12		194,311,819.73	7,034,708.55	201,346,528.28
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	425,226,000.00				196,282,573.04				1,273,672.81			-428,470,426.12		194,311,819.73	7,034,708.55	201,346,528.28
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）												1,846,961.18		1,846,961.18		1,846,961.18
(一) 综合收益总额												1,846,961.18		1,846,961.18		1,846,961.18

(二) 所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				

四、本期期末余额	425,226,000.00				196,282,573.04				1,273,672.81		-430,317,387.30		192,464,858.55	7,034,708.55	199,499,567.10
----------	----------------	--	--	--	----------------	--	--	--	--------------	--	-----------------	--	----------------	--------------	----------------

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	425,226,000.00				182,990,888.19				1,273,672.81	-398,561,190.07		210,929,370.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	425,226,000.00				182,990,888.19				1,273,672.81	-398,561,190.07		210,929,370.93
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										5,439,908.68		5,439,908.68
（一）综合收益总额										5,439,908.68		5,439,908.68
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	425,226,000.00				182,990,888.19				1,273,672.81	-404,001,098.75		205,489,462.25

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	425,226,000.00				182,990,888.19				1,273,672.81	-392,396,330.99		217,094,230.01
加：会计政												

策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	425,226,000.00				182,990,888.19				1,273,672.81	-392,396,330.99		217,094,230.01
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										-3,588,476.01		-3,588,476.01
（一）综合收益总额										3,588,476.01		3,588,476.01
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动												

额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	425,226,000.00				182,990,888.19				1,273,672.81	-395,984,807.00		213,505,754.00

三、公司基本情况

(一) 公司的发行上市及股本等基本情况

恒立实业发展集团股份有限公司（以下简称“本集团”或“公司”）原名岳阳恒立冷气设备股份有限公司，于 1993 年 3 月经湖南省股份制改革试点领导小组以湘股改字（1993）第 20 号、第 25 号文批复，由原岳阳制冷设备总厂改组，并与中国工商银行岳阳市信托投资公司 and 中国人民建设银行岳阳市信托投资公司等 15 家企业共同发起，以定向募集方式设立，注册资本 4,200 万元人民币，注册地岳阳市青年中路 9 号。

1996 年本集团经中国证券监督管理委员会证监发字（1996）261 号文和 262 号文批准向社会公开发行社会公众股股票 1,000 万股，原内部职工股占用额度上市 300 万股，每股面值一元。1996 年 11 月 1 日经岳阳市工商行政管理局依法核准变更工商登记，注册号为 186095561-1（5-3）；并于 1997 年 7 月 4 日在湖南省工商行政管理局进行规范工商登记，注册号为 18380626-8；注册资本 5,200 万元人民币。

1997 年 6 月根据岳恒字[1997]第 2 号文件《关于 1996 年度利润分配的决议》，本集团按 10:2 的比例送红股，股本增至 6,240 万元人民币。

1997 年 11 月 3 日前，岳阳恒立制冷集团有限公司代岳阳市国有资产管理局持本集团股份 2,425.20 万股，持股比例 38.87%。1997 年 11 月 3 日经国家国有资产管理局国资发（1997）282 号文件批准，岳阳市国有资产管理局协议转让 1,800 万国家股给华诚投资管理有限公司，股权性质为法人股，占本集团总股本的 28.85%，剩余 625.20 万国家股改由岳阳市工业总公司代管，持股比例 10.02%。

1998 年 10 月 30 日，经中国证监会证监字（1998）116 号文批准，本集团向全体股东以 1997 年末的总股本为基数，按 10:2.5 的比例配售新股，配股价 8 元/股，实际配售 847.10 万股，每股面值 1 元。配股后，股本增至 7,087.10 万股。

1999 年 3 月经本集团董事会岳恒董字（1999）06 号文关于 1998 年度分红方案的决议，以 1998 年末总股本 7,087.10 万股为基数，实施每 10 股送 2 股，资本公积金每 10 股转增

8 股方案，至此，股本增至 14,174.20 万股，并于 1999 年 5 月 20 日经湖南省工商行政管理局核准变更登记。

2000 年 2 月 24 日，第一大股东北京华诚投资管理有限公司与湖南省成功控股集团有限公司签定协议，并于 2000 年 11 月经财政部财管字（2000）124 号文批准，将其持有的本集团国有法人股 3,870 万股全部转让给湖南省成功控股集团有限公司。

2006 年 12 月 27 日，湖南省成功控股集团有限公司、湖南兴业投资有限公司与揭阳市中萃房地产开发有限公司等五方签定协议书，湖南省成功控股集团有限公司和湖南兴业投资有限公司将持有的本集团股份合计 4,110 万股转让给揭阳市中萃房地产开发有限公司。2007 年 1 月 8 日，湖南省岳阳市中级人民法院下达了（2005）岳中民二初字第 105-109-3 号民事裁定书，将湖南省成功控股集团有限公司和湖南兴业投资有限公司持有的本集团股权合计 4,110 万股过户给揭阳市中萃房地产开发有限公司，并于 2007 年 1 月 12 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股权过户手续。

2011 年 8 月 8 日，揭阳市中萃房地产开发有限公司与深圳市傲盛霞实业有限公司签订关于岳阳恒立冷气设备股份有限公司 3,000 万股股权的转让协议。

根据 2012 年 11 月 21 日召开的股权分置改革专项股东大会的实施方案，股东深圳市傲盛霞实业有限公司、中国华阳投资控股有限公司向本集团捐赠现金以及中国长城资产管理公司豁免本集团债务，共形成资本公积 408,655,386 元。公司以资本公积中的 283,484,000 元按每 10 股转增 20 股的比例转增股本，共转增 283,484,000 股，向非流通股转增的股份根据股东大会批准的决议定向转给了承担股权分置改革对价的股东。2012 年 12 月 21 日，股东对公司捐赠到位，资本公积转增股本经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）天职湘 QJ[2012]T108 号验资报告验证，公司实收资本变更为 42,522.60 万元。股权分置改革完成后，公司第一大股东为深圳市傲盛霞实业有限公司。

公司于 2014 年 1 月 15 日变更营业执照，公司名称变更为“恒立实业发展集团股份有限公司”，英文名称变更为“HENGLI INDUSTRIAL DEVELOPMENT GROUP CO.LTD”。变更后经营范围为：生产、销售制冷空调设备，销售汽车（含小轿车）；加工、销售机械设备；提供制冷空调设备安装、维修及本企业生产原料和产品的运输服务；凭资质证书从事房地产经营、物业管理；自有房屋租赁；实业投资；投资管理。（国家有专项审批的项目经审批后方可进行）。本集团证券简称自 2014 年 1 月 22 日起由“岳阳恒立”变更为“恒立实业”，拼音简称由“YYHL”变更为“HLSY”。

2014 年 8 月 25 日，公司收到公司控股股东深圳市傲盛霞实业有限公司（以下简称“深圳傲盛霞”）的告知函：因涉及罗如丽借款担保纠纷一案，深圳市罗湖区人民法院于 2013 年年中冻结了深圳傲盛霞持有的公司 8700 万股限售流通股中的 3000 万股。2014 年 3 月 3 日深圳市罗湖区人民法院委托广东迅兴拍卖有限公司于 2014 年 3 月 19 日公开拍卖深圳傲盛霞持有的公司限售流通股 1,600 万股，该 1,600 万股已被深圳金清华股权投资基金有限公司拍得，但因涉及法院执行费等，罗湖区人民法院委托深圳市佳捷泰拍卖行有限公司于 2014 年 9 月 3 日拍卖深圳傲盛霞持有的公司限售流通股 65 万股，占深圳傲盛霞持有本公司股份总数的 0.92%，占公司总股本的 0.15%。

2014 年 10 月 11 日，深圳傲盛霞接到法院通知，该公司所持有的“恒立实业”65 万股限售股已被竞拍人陈家斌（身份证号 44XX0419921214XXXX）以 255 万元价格拍得，并于 2014 年 9 月 30 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司过户至竞拍人陈家斌名下。过户完成后，深圳市傲盛霞实业有限公司持有本公司股份 7035 万股，深圳金清华股权投资基金有限公司持有本公司股份 1600 万股，深圳市傲盛霞实业有限公司及深圳金清华股权投资基金有限公司合计持有本公司股份数为 8635 万股，占本公司总股本的 20.31%。

因深圳傲盛霞与许春龙的债务纠纷，本公司实际控制人朱镇辉先生、傲盛霞于 2016 年 11 月 25 日与许春龙及深圳前海新安江投资企业（有限合伙）（以下简称“新安江”）等签订关于转让深圳傲盛霞 100% 股权的《框架协议》。本次股权转让完成后，公司的实际控制人变更为新安江实际控制人李日晶先生。

2019 年 7 月 22 日，公司收到股东深圳傲盛霞的告知函件，深圳傲盛霞的股东深圳前海新安江投资企业（有限合伙）（以下简称“新安江合伙”）、深圳新安江投资咨询有限公司（以下简称“新安江咨询”）于 2019 年 7 月 18 日与深圳市艾达华商务有限公司（以下简称“深圳艾达华”）签订了关于转让深圳傲盛霞 100% 股权的《股权转让协议》。本次股权转让完成后，公司实际控制人由李日晶先生变更为马伟进先生。

2020 年 8 月 14 日本公司收到一致行动人第二大股东深圳金清华股权投资基金有限公司（以下简称“金清华”）持有的股份 1500 万股于 2020 年 8 月 14 日司法划转至李建雄债券账户。至此公司无控股股东及实际控制人。

2020 年 12 月 17 日，本公司收到一致行动人金清华告知函，金清华持有 100 万股股份于 2020 年 12 月 15 日司法划转至中国东方资产管理公司长沙办事处。

2021 年 12 月 24 日，广东省深圳市中级人民法院出具执行裁定书：解除对深圳傲盛霞持有的公司 5213 万股股票的冻结；深圳傲盛霞将持有的公司 4000 万股过户至揭阳市中萃房产开发有限公司（以下简称“中萃公司”）。上述股权证券过户登记手续于 2021 年 12 月 29 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕。截至 2021 年 12 月 29 日，中萃公司持有恒立实业股份 4003.7987 万股，占公司总股本的 9.42%，为公司第二大股东；深圳傲盛霞持有恒立实业股份 3035 万股，占公司总股本的 7.14%，为公司第三大股东。

2022 年 8 月 24 日，公司收到涉及股东中国华阳投资控股有限公司的厦门市思明区人民法院《执行裁定书》[(2022)闽 0203 执 1561 号]，股东中国华阳投资控股有限公司持有本公司股份 7600 万股被司法拍卖。

2022 年 2 月—3 月，中萃公司累计减持其持有的公司股票 850 万股；2022 年 3 月 15 日，深圳傲盛霞减持其持有的公司股票 1265.45 万股。截至 2022 年 12 月 31 日，华阳投资持有公司股份 7649.6653 万股，占公司总股本的 17.99%，为公司第一大股东；中萃公司持有公司股份 3153.7987 万股，占公司总股本的 7.42%，为公司第二大股东；深圳傲盛霞持有公司股份 1769.55 万股，占公司总股本的 4.16%，为公司第三大股东。

2023 年 1 月 9 日，华阳投资所持公司 7600 万股股份被司法划转被动减持，厦门农商行（作为“山东信托·厦诚 31 号单一资金信托计划”的受益人）通过法院裁定方式取得公司 7600 万股股份，占公司总股本的 17.87%，成为公司第一大股东。2023 年 3 月—12 月，

中萃公司累计减持其持有的公司股票 1050 万股，减持后中萃公司持有公司股份 2103.7987 万股，占公司总股本的 4.95%，截至本报告期末，公司持股 5%以上股东为厦门农商行，公司仍处于无控股股东和实际控制人状态。

（二）公司注册地、总部地址

公司注册地：岳阳市。

公司总部地址：湖南省岳阳经济技术开发区枣子山路 116 号恒立实业办公楼 6 楼。

（三）实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：通用设备制造业。

公司主要经营活动为：生产、销售制冷空调设备；销售汽车（含小轿车）；加工、销售机械设备；提供制冷空调设备安装、维修及本企业生产原料和产品的运输服务；凭资质证书从事房地产经营、物业管理；自有房屋租赁；实业投资；投资管理。（国家有专项审批的项目经审批后方可进行）。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司岳阳恒立汽车零部件有限责任公司、湖南恒立投资管理有限公司、湖南恒胜互通国际贸易有限公司、岳阳恒生汽车空调有限公司和控股子公司岳阳通达制冷空调有限公司。

2. 本期合并财务报表范围变化情况

无。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 8 月 27 日经公司第九届董事会第十七次会议批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

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

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化。
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化。
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元。
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%。
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 100 万元。
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，如占现有固定资产规模比例超过 10%，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上，或期末余额占比 10%以上。
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，如占现有在研项目预算总额超过 10%，且期资本化金额占比 10%以上，或期末余额占比 10%以上。
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元。
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上。
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上。
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响占比 10%以上。
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）。
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

(2)非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

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。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

(3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

(2) 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

(3) 共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是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；二是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；三是确认出售其享有的

共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

(4)关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎

所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

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

11、应收票据

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期

应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款

	组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	6	6
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	15	15
3-4 年（含 4 年）	30	30
4-5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 11、应收票据

13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 11、应收票据

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见 11、应收票据

15、合同资产

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在对该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

16、存货

(1) 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）等。

(2) 存货取得和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。

存货发出时月末一次加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

17、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（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等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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，再根据处置组中的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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

18、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换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 7 号-非货币性资产交换》确定。

C、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》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本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，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

19、固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

①固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

②固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

③融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	25-40 年	3.00	4.85-2.425
机器设备	年限平均法	10 年	3.00	9.70

运输设备	年限平均法	8-10 年	3.00	12.125-9.70
电子及其他设备	年限平均法	5-8 年	3.00	19.40-12.125

20、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	工程竣工并通过质安监及消防验收与实际投入使用时间较早者为转固时点。
办公设备及其他	在该附属办公设备随同房屋建造或安装工程一同完成且通过验收，满足预定可使用状态时点。

21、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

22、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

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①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，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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

④对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
土地使用权	土地使用权证确定的使用年限
专利技术及非专利技术	10 年

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

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：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

25、合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

27、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

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

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

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

28、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

29、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。

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) 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

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无。

30、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、政府补助

(1) 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。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。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(2) 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

33、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：a. 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；c. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；d. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；e. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

①经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

②融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 采用套期会计的依据、会计处理方法

①套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

②对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1)套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2)在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3)该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1)被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2)被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3)套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

③套期会计处理

1)公允价值套期

a.套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

b.被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

2)现金流量套期

a.套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A.套期工具自套期开始的累计利得或损失；B.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

b. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

c. 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(2) 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(3) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

(4) 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。

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小层次输入值，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。

35、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

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

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	应税收入	13、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12

2、税收优惠

无。

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	46,763.39	17,958.52
银行存款	7,347,018.82	38,636,151.37
其他货币资金	1,944,218.88	1,913,211.39
合计	9,338,001.09	40,567,321.28

其他说明：

其他货币资金期末余额中票据保证金为 1,941,975.00 元，期初余额中票据保证金为 1,910,970.00 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	609,676.37	540,000.00
合计	609,676.37	540,000.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		1,719,955.47
合计		1,719,955.47

3、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）	46,406,696.40	59,170,711.20
1 至 2 年	2,128,129.97	278,193.02
2 至 3 年	1,212,269.25	960,561.26
3 年以上	19,758,792.38	20,029,991.87
3 至 4 年	42,589.91	313,789.40
4 至 5 年	57,468.21	57,468.21
5 年以上	19,658,734.26	19,658,734.26
合计	69,505,888.00	80,439,457.35

(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	7,049,205.80	10.14%	7,049,205.80	100.00%		7,049,205.80	8.76%	7,049,205.80	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	62,456,682.20	89.86%	15,830,094.71	25.35%	46,626,587.49	73,390,251.55	91.24%	16,454,545.55	22.42%	56,935,706.00
其中：										
账龄组合	62,456,682.20	89.86%	15,830,094.71	25.35%	46,626,587.49	73,390,251.55	91.24%	16,454,545.55	22.42%	56,935,706.00
合计	69,505,888.00	100.00%	22,879,300.51	32.92%	46,626,587.49	80,439,457.35	100.00%	23,503,751.35	29.22%	56,935,706.00

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
天津市荣沛国际贸易有限公司	7,049,205.80	7,049,205.80	7,049,205.80	7,049,205.80	100.00%	款项经诉讼不能收回。
合计	7,049,205.80	7,049,205.80	7,049,205.80	7,049,205.80		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	46,406,696.40	2,784,401.78	6.00%
1 至 2 年	2,128,129.97	212,813.00	10.00%
2 至 3 年	1,212,269.25	181,840.39	15.00%
3 至 4 年	42,589.91	12,776.97	30.00%
4 至 5 年	57,468.21	28,734.11	50.00%
5 年以上	12,609,528.46	12,609,528.46	100.00%
合计	62,456,682.20	15,830,094.71	

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

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	23,503,751.35			23,503,751.35
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-624,450.84			-624,450.84
2024 年 6 月 30 日余额	22,879,300.51			22,879,300.51

（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	
按单项计提坏账准备	7,049,205.80					7,049,205.80
按组合计提坏账准备	16,454,545.55	-624,450.84				15,830,094.71
合计	23,503,751.35	-624,450.84				22,879,300.51

（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
成都航天烽火精密机电有限公司	22,136,000.00		22,136,000.00	31.85%	1,328,160.00
长沙梅花车业有限公司	9,738,101.80		9,738,101.80	14.01%	633,481.43
天津市荣沛国际贸易有限公司	7,049,205.80		7,049,205.80	10.14%	7,049,205.80
四川中新投实业有限公司	6,170,000.00		6,170,000.00	8.88%	370,200.00
中联重科股份有限公司	5,754,137.05		5,754,137.05	8.28%	366,838.87
合计	50,847,444.65		50,847,444.65	73.16%	9,747,886.10

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
商业承兑票据	134,657.72	7,456,152.23
合计	134,657.72	7,456,152.23

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		4,219,747.65
合计		4,219,747.65

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	140,268.17	110,297.57
合计	140,268.17	110,297.57

(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
应收往来款	10,228,732.29	10,234,515.84
应收保证金	396,174.55	569,928.54
职工借款	1,054,990.17	955,885.16
合计	11,679,897.01	11,760,329.54

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）	139,705.50	9,336.04
1 至 2 年	4,500.00	4,500.00
2 至 3 年	2,600.00	113,701.99
3 年以上	11,533,091.51	11,632,791.51
3 至 4 年	3,300.00	
4 至 5 年	750.00	3,750.00
5 年以上	11,529,041.51	11,629,041.51
合计	11,679,897.01	11,760,329.54

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

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						3,000.00	0.03%	1,500.00	50.00%	1,500.00
其中：										
按组合计提坏账准备	11,679,897.01	100.00%	11,539,628.84	98.80%	140,268.17	11,757,329.54	99.97%	11,648,531.97	99.07%	108,797.57
其中：										
账龄组合	11,679,897.01	100.00%	11,539,628.84	98.80%	140,268.17	11,757,329.54	99.97%	11,648,531.97	99.07%	108,797.57
合计	11,679,897.01	100.00%	11,539,628.84	98.80%	140,268.17	11,760,329.54	100.00%	11,650,031.97	99.06%	110,297.57

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
张磊	3,000.00	1,500.00				
合计	3,000.00	1,500.00				

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	139,705.50	8,382.33	6.00%
1至2年	4,500.00	450.00	10.00%
2至3年	2,600.00	390.00	15.00%
3至4年	3,300.00	990.00	30.00%
4至5年	750.00	375.00	50.00%
5年以上	11,529,041.51	11,529,041.51	100.00%
合计	11,679,897.01	11,539,628.84	

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	11,650,031.97			11,650,031.97
2024年1月1日余额在本期				

本期计提	-8,903.13			-8,903.13
本期转回	101,500.00			101,500.00
2024年6月30日余额	11,539,628.84			11,539,628.84

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 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	
按单项计提坏账准备	1,500.00		1,500.00			
按组合计提坏账准备	11,648,531.97	-8,903.13	100,000.00			11,539,628.84
合计	11,650,031.97	-8,903.13	101,500.00			11,539,628.84

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
中国化学工程第四建设有限公司	100,000.00	总部办公区租赁保证金收回	现金	账龄分析法计提
合计	100,000.00			

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
岳阳经济开发区财政局	土地出让金	1,224,000.00	5年以上	10.48%	1,224,000.00
周纪检项目	往来款	1,186,419.95	5年以上	10.16%	1,186,419.95
兴盛空调预付与暂估差	往来款	1,039,455.92	5年以上	8.90%	1,039,455.92
恒康工程部	往来款	896,944.41	5年以上	7.68%	896,944.41
住房贷款保证金	往来款	325,985.38	5年以上	2.79%	325,985.38
合计		4,672,805.66		40.01%	4,672,805.66

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	36,103,261.30	33.37%	102,133,608.00	99.92%
1 至 2 年	71,993,951.87	66.55%		
2 至 3 年	65,000.00	0.06%	83,065.24	0.08%
3 年以上	18,065.24	0.02%		
合计	108,180,278.41		102,216,673.24	

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：

单位名称	金额(元)	账龄	未及时结算原因
郴州市科宝建材装饰有限公司	210,177.00	5 年以上	历史遗留
王洪玻璃钢厂	176,239.94	5 年以上	历史遗留
佛山市顺德区新见业汽车配件实业有限公司	85,469.00	5 年以上	历史遗留
瑞安市鑫锐机械设备有限公司	83,230.00	5 年以上	历史遗留
合计	555,115.94		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额(元)	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例(%)
天津市天馨园林工程有限公司	供应商	62,168,177.00	1 年以内、1-2 年	未到结算期	56.51
重庆新捷诚精密机械制造有限公司	供应商	21,399,520.27	1 年以内、1-2 年	未到结算期	19.45
成都卓领科技有限公司	供应商	18,426,134.60	1 年以内、1-2 年	未到结算期	16.75
深圳市地丰生态环境科技有限公司	供应商	5,502,000.00	1 年以内	未到结算期	5.00
岳阳华润燃气有限公司	供应商	252,607.60	1 年以内	未到结算期	0.23
合计		107,748,439.47			97.94

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(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 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	2,625,068.01		2,625,068.01	5,744,227.26	2,873,352.46	2,870,874.80
在产品	2,225,186.98		2,225,186.98	1,770,398.46	646,560.00	1,123,838.46
库存商品	34,605,501.59		34,605,501.59	10,601,833.10	593,149.17	10,008,683.93
合计	39,455,756.58		39,455,756.58	18,116,458.82	4,113,061.63	14,003,397.19

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,873,352.46			2,873,352.46		
在产品	646,560.00			646,560.00		
库存商品	593,149.17			593,149.17		
合计	4,113,061.63			4,113,061.63		

报告期对母公司及子公司零部件公司的积压存货进行了处置，对前期计提的相关存货跌价准备金额进行了全额转销。

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	1,955,751.37	1,294,945.60
非公开发行业务		981,425.46
合计	1,955,751.37	2,276,371.06

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
基金投资	80,000,000.00						80,000,000.00	
合计	80,000,000.00						80,000,000.00	

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	61,977,427.71	61,838,818.51
合计	61,977,427.71	61,838,818.51

(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	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	67,362,713.29	49,401,996.70	2,360,366.82	12,800,809.37	131,925,886.18
2. 本期增加金额		1,676,462.84		240,765.48	1,917,228.32
(1) 购置		1,676,462.84		240,765.48	1,917,228.32
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				4,423.89	4,423.89
(1) 处置或报废				4,423.89	4,423.89
4. 期末余额	67,362,713.29	51,078,459.54	2,360,366.82	13,037,150.96	133,838,690.61
二、累计折旧					
1. 期初余额	14,840,450.74	47,172,202.01	2,094,317.41	3,761,501.68	67,868,471.84
2. 本期增加金额	1,133,790.45	236,342.05	78,743.66	326,253.00	1,775,129.16
(1) 计提	1,133,790.45	236,342.05	78,743.66	326,253.00	1,775,129.16
3. 本期减少金额				933.93	933.93
(1) 处置或报废				933.93	933.93
4. 期末余额	15,974,241.19	47,408,544.06	2,173,061.07	4,086,820.75	69,642,667.07
三、减值准备					
1. 期初余额	1,249,620.57	958,519.48	10,455.78		2,218,595.83
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	1,249,620.57	958,519.48	10,455.78		2,218,595.83
四、账面价值					
1. 期末账面价值	50,138,851.53	2,711,396.00	176,849.97	8,950,330.21	61,977,427.71
2. 期初账面价值	51,272,641.98	1,271,275.21	255,593.63	9,039,307.69	61,838,818.51

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	13,987,553.90	7,909,989.72	666,229.14	5,411,335.04	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	741,669.32

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	41,977,836.76	已投入使用，尚未完成竣工结算及办理产权证书。

(5) 固定资产的减值测试情况

□适用 □不适用

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,162,034.33	11,873,417.60
合计	14,162,034.33	11,873,417.60

(1) 在建工程情况

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
恒立实业汽车零部件创新产业基地项目	14,162,034.33		14,162,034.33	11,873,417.60		11,873,417.60
合计	14,162,034.33		14,162,034.33	11,873,417.60		11,873,417.60

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
恒立实业汽车	82,723,600.0	11,873,417.60	2,288,616.73			14,162,034.33	53.69%		0.00	0.00		其他

零部件 创新产 业基地 项目	0					.33						
合计	82,723 ,600.0 0	11,873, 417.60	2,288,6 16.73			14,16 2,034 .33			0.00	0.00		

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

12、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	特许权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	12,070,150.00	33,009.71			12,103,159.71
2. 本期增加金额				31,327.43	31,327.43
(1) 购置				31,327.43	31,327.43
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	12,070,150.00	33,009.71		31,327.43	12,134,487.14
二、累计摊销					
1. 期初余额	804,676.80	2,458.12			807,134.92
2. 本期增加金额	201,169.20	1,053.48		870.21	203,092.89
(1) 计提	201,169.20	1,053.48		870.21	203,092.89
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,005,846.00	3,511.60		870.21	1,010,227.81
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	11,064,304.00	29,498.11		30,457.22	11,124,259.33
2. 期初账面价值	11,265,473.20	30,551.59			11,296,024.79

(2) 无形资产的减值测试情况

□适用 □不适用

13、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
用友软件 ERP 系统	58,674.41		9,779.04	0.00	48,895.37
装修费	67,672.32		59,220.36	0.00	8,451.96
合计	126,346.73		68,999.40	0.00	57,347.33

14、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	7,495,471.78	1,873,867.96	7,468,856.20	1,867,214.06
可抵扣亏损	5,412,094.64	1,353,023.66	5,412,094.64	1,353,023.66
合计	12,907,566.42	3,226,891.62	12,880,950.84	3,220,237.72

(2) 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		3,226,891.62		3,220,237.72

15、其他非流动资产

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
预付工程及设备款	1,828,125.00		1,828,125.00	3,481,560.00		3,481,560.00
合计	1,828,125.00		1,828,125.00	3,481,560.00		3,481,560.00

16、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	1,941,975.00	1,941,975.00	使用权受限	票据保证金	1,910,970.00	1,910,970.00	使用权受限	票据保证金
固定资产	65,966,075.10	53,682,293.76	使用权受限	不动产贷款抵押	65,966,075.10	54,804,950.64	使用权受限	不动产贷款抵押
无形资产	12,070,150.00	11,064,304.00	使用权受限	不动产贷款抵押	12,070,150.00	11,265,473.20	使用权受限	不动产贷款抵押
在建工程	11,873,417.60	11,873,417.60	使用权受限	不动产贷款抵押	11,873,417.60	11,873,417.60	使用权受限	不动产贷款抵押
合计	91,851,617.70	78,561,990.36			91,820,612.70	79,854,811.44		

其他说明：

所有权受限固定资产、在建工程、无形资产合计账面价值中 72,853,734.24 元，为本公司作反担保抵押给本公司贷款担保人岳阳市融资担保有限责任公司，反担保合同编号为岳融担协议字[2023]第 26-1 号，借款情况详见七、合并财务报表项目注释 26。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	12,000,000.00	17,000,000.00
合计	12,000,000.00	17,000,000.00

18、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,883,950.00	3,821,940.00
合计	3,883,950.00	3,821,940.00

19、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
原材料及商品采购款	30,451,355.15	33,913,753.84

设备采购款	595,809.50	526,500.00
工程应付款	21,263,653.96	21,263,653.96
运费及其他	139,124.11	72,184.13
合计	52,449,942.72	55,776,091.93

(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
萨帕铝热传输（上海）有限公司	1,860,320.84	历史遗留
安徽大富重工机械有限公司	1,420,701.00	未结算
岳阳市长江建筑工程有限公司	606,550.00	项目未结算
江苏金方圆数控机床有限公司	526,400.00	历史遗留
辽宁制冷空调设备研究所	522,550.00	历史遗留
郑州市三州客车装潢装具有限责任公司	375,447.22	历史遗留
王洪玻璃钢厂	271,843.92	历史遗留
宁波欣晖制冷设备有限公司	257,006.78	历史遗留
福建融奕能源贸易有限公司	251,370.25	未结算
神龙汽车有限公司	246,613.89	历史遗留
合计	6,338,803.90	

20、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	583,387.08	583,387.08
其他应付款	30,968,792.61	29,658,326.31
合计	31,552,179.69	30,241,713.39

(1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他	583,387.08	583,387.08
合计	583,387.08	583,387.08

(2) 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
往来款	11,525,439.71	11,203,089.37
保证金及押金	15,854,979.72	15,843,799.72
预提及未付款	3,383,432.02	2,398,726.95
其他	204,941.16	212,710.27
合计	30,968,792.61	29,658,326.31

2) 账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
岳阳市政府驻恒立工作组	7,647,650.83	历史遗留
湖南方圆建筑工程设计有限公司	5,500,000.00	项目未完工结算
北京市竞天公诚律师事物所深圳分所	900,000.00	历史遗留
应付诉讼费	614,632.54	历史遗留
长沙市汉桑贸易有限公司	440,059.95	历史遗留
合计	15,102,343.32	

21、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	958,912.92	959,372.92
合计	958,912.92	959,372.92

(2) 账龄超过 1 年或逾期的的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
林洪潮	200,000.00	历史遗留
刘志香	135,000.00	历史遗留
合计	335,000.00	

22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	30,000,000.00	30,000,000.00

合计	30,000,000.00	30,000,000.00
----	---------------	---------------

23、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	1,136,126.67	5,753,665.26	5,450,897.60	1,438,894.33
二、离职后福利-设定提存计划	-45,804.14	1,142,700.52	1,168,144.95	-71,248.57
三、辞退福利	2,560,372.41			2,560,372.41
合计	3,650,694.94	6,896,365.78	6,619,042.55	3,928,018.17

(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	793,787.46	4,998,185.09	4,681,721.43	1,110,251.12
2、职工福利费		168,522.00	168,522.00	
3、社会保险费	-5,819.78	549,044.29	555,404.19	-12,179.68
其中：医疗保险费	-5,819.78	498,946.30	505,306.20	-12,179.68
工伤保险费		50,097.99	50,097.99	
4、住房公积金	39,391.00			39,391.00
5、工会经费和职工教育经费	308,767.99	37,913.88	45,249.98	301,431.89
合计	1,136,126.67	5,753,665.26	5,450,897.60	1,438,894.33

(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	-43,869.32	1,096,885.76	1,121,414.40	-68,397.96
2、失业保险费	-1,934.82	45,814.76	46,730.55	-2,850.61
合计	-45,804.14	1,142,700.52	1,168,144.95	-71,248.57

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,758,296.55	5,025,491.67
企业所得税	171,726.93	171,726.93
个人所得税	38,894.04	97,198.75

城市维护建设税	30,038.48	48,742.13
教育费附加	12,888.27	26,248.02
房产税	17,360.08	19,557.23
印花税	3,172.38	64,307.45
其他	133,089.73	172,465.89
合计	5,165,466.46	5,625,738.07

25、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
计提三包费用	385,062.56	570,230.80
合计	385,062.56	570,230.80

26、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	19,000,000.00	19,000,000.00
合计	19,000,000.00	19,000,000.00

27、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
三、其他长期福利	31,839,567.03	31,839,567.03
合计	31,839,567.03	31,839,567.03

28、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,590,297.65	2,000,000.00	171,255.32	9,419,042.33	创新产业基地相关财政补助。
合计	7,590,297.65	2,000,000.00	171,255.32	9,419,042.33	

29、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	425,226,000.00						425,226,000.00

其他说明：

	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	
无限售条件流通股份	425,226,000.00						425,226,000.00
1. 人民币普通股	425,226,000.00						425,226,000.00
合计	425,226,000.00						425,226,000.00

30、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）	40,409,287.79			40,409,287.79
其他资本公积	155,873,285.25			155,873,285.25
合计	196,282,573.04			196,282,573.04

31、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	884,719.40			884,719.40
任意盈余公积	388,953.41			388,953.41
合计	1,273,672.81			1,273,672.81

32、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	-439,950,277.21	-428,470,426.12
调整后期初未分配利润	-439,950,277.21	-428,470,426.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,631,756.55	-1,846,961.18
期末未分配利润	-451,582,033.76	-430,317,387.30

33、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	14,730,341.61	14,228,958.26	25,473,476.44	24,087,818.66
其他业务	893,603.59	670,457.79	30,507,324.95	24,472,596.80
合计	15,623,945.20	14,899,416.05	55,980,801.39	48,560,415.46

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	2024年1-6月		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	15,623,945.20	14,899,416.05	15,623,945.20	14,899,416.05
其中：				
汽车空调及零配件制造	9,270,164.62	8,953,569.96	9,270,164.62	8,953,569.96
大宗贸易	5,460,176.99	5,275,388.30	5,460,176.99	5,275,388.30
其他业务	893,603.59	670,457.79	893,603.59	670,457.79
按经营地区分类	15,623,945.20	14,899,416.05	15,623,945.20	14,899,416.05
其中：				
境内	15,623,945.20	14,899,416.05	15,623,945.20	14,899,416.05
合计	15,623,945.20	14,899,416.05	15,623,945.20	14,899,416.05

其他说明

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

34、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	501.18	92,061.15
教育费附加	358.02	65,758.04
房产税	318,808.85	55,391.54
土地使用税	380,223.56	380,223.56
车船使用税	2,280.00	3,000.00
印花税	10,398.15	67,361.15
地方水利建设基金	6,095.36	33,598.14

合计	718,665.12	697,393.58
----	------------	------------

35、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,626,525.69	3,818,312.81
业务招待费	561,145.95	325,415.92
折旧费	608,803.54	520,436.04
咨询费	403,622.64	292,919.85
诉讼费		38,415.83
董事会费	317,169.81	350,000.00
租赁费	359,127.47	576,388.88
办公费	331,841.98	401,226.01
差旅费	219,527.86	178,041.70
修理费	2,697.50	15,994.80
聘请中介机构费	471,698.12	471,698.10
长期待摊费用摊销	59,220.36	70,287.78
水电费	37,758.37	3,780.03
无形资产摊销	202,222.68	202,222.68
交通运输费	477,962.37	9,830.64
宣传费	112,450.00	
其他	1,868,744.05	7,054.00
合计	9,660,518.39	7,282,025.07

36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	470,708.14	440,125.24
三包损失	-53,877.62	93,652.07
运输费	44,311.86	194,440.37
业务费	126,442.97	175,584.77
差旅费	113,721.48	163,177.12
仓储费	53,994.93	56,696.55
办公费	11,448.00	7,677.00
合计	766,749.76	1,131,353.12

37、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,051,156.56	1,153,941.79
折旧费用	14,642.76	2,909.34
模具摊销		142,301.11
材料费	52,237.09	54,778.83
其他	13,176.39	23,003.80
合计	1,131,212.80	1,376,934.87

38、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	992,553.43	646,267.07
减：利息收入	4,926.31	1,807,777.47
汇兑损益		
银行手续费	6,393.78	8,391.48
合计	994,020.90	-1,153,118.92

39、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
高新技术企业补助资金		60,000.00
减免税	452.35	164.88
递延收益	171,255.32	47,045.46
合计	171,707.67	107,210.34

40、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	624,450.84	-32,953.14
其他应收款坏账损失	110,403.13	-9,670.26
合计	734,853.97	-42,623.40

41、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
其他	1,665.73	1,005.39	1,665.73
合计	1,665.73	1,005.39	1,665.73

42、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
递延所得税费用	-6,653.90	-1,648.28
合计	-6,653.90	-1,648.28

43、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
收到的往来款及其他	2,321,181.01	10,279,637.17
收到的一般存款利息收入	4,926.31	28,131.32
合计	2,326,107.32	10,307,768.49

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
营业费用中支付现金	398,377.44	691,227.88
管理费用中支付现金	2,618,613.17	2,756,480.02
往来及其他	1,020,096.31	50,192.29
合计	4,037,086.92	3,497,900.19

(2) 与筹资活动有关的现金

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
非公开发行费用		6,854.37
贴现利息	107,061.82	171,021.78

合计	107,061.82	177,876.15
----	------------	------------

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

44、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	-11,631,756.55	-1,846,961.18
加：资产减值准备	-734,853.97	42,623.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,775,129.16	830,192.84
使用权资产折旧		
无形资产摊销	203,092.89	202,222.68
长期待摊费用摊销	68,999.40	212,588.89
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	885,491.61	370,295.20
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,653.90	-1,648.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-25,452,359.39	9,712,927.48
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	14,681,071.04	-43,584,127.97
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,322,249.53	-3,171,312.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,534,089.24	-37,233,199.07
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	7,396,026.09	3,674,080.57
减：现金的期初余额	38,656,351.28	47,085,024.41

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	-31,260,325.19	-43,410,943.84

(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	7,396,026.09	38,656,351.28
其中：库存现金	46,763.39	17,958.52
可随时用于支付的银行存款	7,347,018.82	38,636,151.37
可随时用于支付的其他货币资金	2,243.88	2,241.39
三、期末现金及现金等价物余额	7,396,026.09	38,656,351.28

(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
票据保证金	1,941,975.00	1,910,970.00	开具银行承兑汇票时存入公司银行保证金户
合计	1,941,975.00	1,910,970.00	

45、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

集团公司总部从 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 3 月 31 日止，租赁中国化学工程第四建设有限公司位于岳阳市经济开发区岳阳大道东 279 号四化大厦第 7 楼作为办公场所使用，报告期租金及物业管理费用合计 141,312.00 元。我公司与中国化学工程第四建设有限公司不存在关联关系。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

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
不动产出租	143,190.44	
合计	143,190.44	

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

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
汽车零部件创新研发	1,131,212.80	1,376,934.87
合计	1,131,212.80	1,376,934.87
其中：费用化研发支出	1,131,212.80	1,376,934.87

九、合并范围的变更

1、其他

本期合并财务报表范围没有变化。

十、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	
岳阳通达制冷空调有限公司	5,000,000.00 万美元	湖南岳阳	岳阳市	生产、销售汽车空调等	75.00%		设立
岳阳恒生汽车空调有限公司	5,000,000.00	湖南岳阳	岳阳市八字门	生产、销售中轻型客车空调机等	100.00%		设立
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	90,000,000.00	湖南岳阳	岳阳市经开区枣子山路	汽车零部件、金属材料销售等	100.00%		设立
湖南恒立投资管理有限公司	80,000,000.00	湖南长沙	长沙市岳麓区洋湖街道	项目投资管理、贸易	100.00%		设立

湖南恒胜互通国际贸易有限公司	50,000,000.00	湖南岳阳	岳阳市经开区 枣子山路	批发	100.00%		设立
----------------	---------------	------	----------------	----	---------	--	----

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	7,590,297.65	2,000,000.00		171,255.32		9,419,042.33	与资产相关
合计	7,590,297.65	2,000,000.00		171,255.32		9,419,042.33	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	171,255.32	47,045.46
合计	171,255.32	47,045.46

十二、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行借款、其他计息借款、货币资金等、各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、信用风险

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

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

本集团认为单独或组合均未发生减值的金融资产的期限分析如下：

单位：元

项目	期末余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月以上
应收票据	609,676.37	609,676.37			
其他流动资产	1,955,751.37	1,955,751.37			

继上表

项目	期初余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月以上
应收票据	540,000.00	540,000.00			
其他流动资产	2,276,371.06	2,276,371.06			

2、流动风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

3、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

（1）利率风险

无。

（2）汇率风险

无。

（3）权益工具投资价格风险

无。

4、资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

十三、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	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资			80,000,000.00	80,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			80,000,000.00	80,000,000.00

二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
--------------	----	----	----	----

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

其他说明：

本公司无实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1。

3、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
马伟进	职工董事、董事长
吕友帮	总裁
张华	职工董事、财务总监、副总裁
马立伯	职工董事
王达	独立董事
王幸辉	独立董事
黄威	独立董事
黎晓淮	监事会召集人
陈洪	职工监事
杨艳	职工监事
李滔	董事会秘书、副总裁
深圳市新恒力科技发展合伙企业（有限合伙）	定增意向方（定增已终止），与上市公司法定代表人关联。
盐城古晟科技合伙企业（有限合伙）	定增意向方（定增已终止），与上市公司法定代表人关联。

4、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	20,000,000.00	2020年09月21日	2025年09月20日	否
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	19,000,000.00	2023年09月15日	2028年09月15日	否

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,139,116.00	1,258,300.67

5、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
其他应收款	湖南恒胜互通国际贸易有限公司	63,359,359.91		68,149,359.91	
其他应收款	岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	44,983,819.29		41,548,796.51	

(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
其他应付款	深圳市新恒力科技发展合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他应付款	盐城古晟科技合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他应付款	湖南恒立投资管理有限公司	28,896.28	

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

□适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

□适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

□适用 不适用

十六、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

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十七、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	0
利润分配方案	无

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 8 月 27 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

1、其他

无。

十九、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）	29,283.33	29,283.33
3 年以上	11,345,889.22	11,345,889.22
5 年以上	11,345,889.22	11,345,889.22
合计	11,375,172.55	11,375,172.55

(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的应收账款	11,375,172.55	100.00%	11,347,646.22	99.76%	27,526.33	11,375,172.55	100.00%	11,347,646.22	99.76%	27,526.33
其中：										
账龄组合	11,375,172.55	100.00%	11,347,646.22	99.76%	27,526.33	11,375,172.55	100.00%	11,347,646.22	99.76%	27,526.33
合计	11,375,172.55	100.00%	11,347,646.22	99.76%	27,526.33	11,375,172.55	100.00%	11,347,646.22	99.76%	27,526.33

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	29,283.33	1,757.00	6.00%
1 至 2 年			10.00%
2 至 3 年			15.00%
3 至 4 年			30.00%
4 至 5 年			50.00%
5 年以上	11,345,889.22	11,345,889.22	100.00%
合计	11,375,172.55	11,347,646.22	

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

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	11,347,646.22			11,347,646.22
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
2024 年 6 月 30 日余额	11,347,646.22			11,347,646.22

(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	
按组合计提坏账准备	11,347,646.22					11,347,646.22
合计	11,347,646.22					11,347,646.22

(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
辽宁黄海客车集团	1,626,517.83		1,626,517.83	14.30%	1,626,517.83
郑州宇通客车股份有限公司	1,333,356.08		1,333,356.08	11.72%	1,333,356.08
上海大众汽车公司	744,153.69		744,153.69	6.54%	744,153.69
广东核电合营有限公司	731,000.00		731,000.00	6.43%	731,000.00
亚星-奔驰有限公司	435,201.24		435,201.24	3.82%	435,201.24
合计	4,870,228.84		4,870,228.84	42.81%	4,870,228.84

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	108,391,288.75	109,706,932.30
合计	108,391,288.75	109,706,932.30

(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
应收往来款	114,705,541.08	116,060,510.14
应收保证金	355,946.55	455,946.55
职工借款	788,418.58	746,582.41
合计	115,849,906.21	117,263,039.10

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）	79,296,764.24	75,819,897.13
1 至 2 年	29,097,595.33	33,887,595.33
3 年以上	7,455,546.64	7,555,546.64
5 年以上	7,455,546.64	7,555,546.64
合计	115,849,906.21	117,263,039.10

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	108,343,179.20	93.52%			108,343,179.20	109,698,156.42	93.55%			109,698,156.42
其中：										
按组合计提坏账准备	7,506,727.01	6.48%	7,458,617.46	99.36%	48,109.55	7,564,882.68	6.45%	7,556,106.80	99.88%	8,775.88
其中：										
账龄组合	7,506,727.01	6.48%	7,458,617.46	99.36%	48,109.55	7,564,882.68	6.45%	7,556,106.80	99.88%	8,775.88
合计	115,849,906.21	100.00%	7,458,617.46		108,391,288.75	117,263,039.10	100.00%	7,556,106.80		109,706,932.30

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
湖南恒胜互通国际贸易有限公司	68,149,359.91		63,359,359.91			关联方不计提
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	41,548,796.51		44,983,819.29			关联方不计提
合计	109,698,156.42		108,343,179.20			

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	51,180.37	3,070.82	6.00%
1 至 2 年			10.00%
2 至 3 年			15.00%
3 至 4 年			30.00%
4 至 5 年			50.00%
5 年以上	7,455,546.64	7,455,546.64	100.00%
合计	7,506,727.01	7,458,617.46	

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	7,556,106.80			7,556,106.80
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	2,510.66			2,510.66
本期转回	100,000.00			100,000.00
2024 年 6 月 30 日余额	7,458,617.46			7,458,617.46

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 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	
按组合计提坏账准备	7,556,106.80	2,510.66	100,000.00			7,458,617.46
合计	7,556,106.80	2,510.66	100,000.00			7,458,617.46

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	转回或收回金额	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
中国化学工程第四建设有限公司	100,000.00	总部办公区租赁保证金收回	现金	账龄分析法计提
合计	100,000.00			

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
湖南恒胜互通国际贸易有限公司	往来款	63,359,359.91	1 年以内、1 至 2 年	54.69%	
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	往来款	44,983,819.29	1 年以内、1 至 2 年	38.83%	
岳阳经济开发区财政局	土地出让金	1,224,000.00	5 年以上	1.06%	1,224,000.00
周纪检项目	往来款	1,186,419.95	5 年以上	1.02%	1,186,419.95
兴盛空调预付与暂估差	预付款	1,039,455.92	5 年以上	0.90%	1,039,455.92
合计		111,793,055.07		96.50%	3,449,875.87

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	217,060,248.14	6,370,538.68	210,689,709.46	217,060,248.14	6,370,538.68	210,689,709.46
合计	217,060,248.14	6,370,538.68	210,689,709.46	217,060,248.14	6,370,538.68	210,689,709.46

(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		
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
湖南恒立投资管理有限公司	80,000,000.00						80,000,000.00	
湖南恒胜互通国际贸易有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
岳阳通达制冷空调有限公司	30,689,709.46	1,537,038.68					30,689,709.46	1,537,038.68
岳阳恒生汽车空调有限公司		4,833,500.00						4,833,500.00
合计	210,689,709.46	6,370,538.68					210,689,709.46	6,370,538.68

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	24,226.56	22,890.77	4,601.77	2,419.66
其他业务	562,320.86	101,543.42	235,309.62	
合计	586,547.42	124,434.19	239,911.39	2,419.66

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	2024年1-6月		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	586,547.42	124,434.19	586,547.42	124,434.19
其中：				
汽车空调及零配件制造	24,226.56	22,890.77	24,226.56	22,890.77
其他业务	562,320.86	101,543.42	562,320.86	101,543.42
按经营地区分类	586,547.42	124,434.19	586,547.42	124,434.19
其中：				
境内	586,547.42	124,434.19	586,547.42	124,434.19
合计	586,547.42	124,434.19	586,547.42	124,434.19

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
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）	171,707.67	主要为母公司取得财政补助递延收益。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,665.73	
合计	173,373.40	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

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。

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说明

适用 不适用

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	-6.57%	-0.0274	-0.0274
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.67%	-0.0278	-0.0278

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

恒立实业发展集团股份有限公司

2024 年 8 月 27 日